

I. DISPOSICIÓN XERAIS

MINISTERIO DE FACENDA E ADMINISTRACIÓN PÚBLICAS

7770 *Real decreto 633/2015, do 10 de xullo, polo que se modifican o Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas, aprobado polo Real decreto 439/2007, do 30 de marzo, e o Regulamento do imposto sobre a renda de non residentes, aprobado polo Real decreto 1776/2004, do 30 de xullo.*

A Lei 26/2014, do 27 de novembro, pola que se modifican a Lei 35/2006, do 28 de novembro, do imposto sobre a renda das persoas físicas, o texto refundido da Lei do imposto sobre a renda de non residentes, aprobado polo Real decreto legislativo 5/2004, do 5 de marzo, e outras normas tributarias, introduciu importantes modificacións na regulación do imposto sobre a renda das persoas físicas e do imposto sobre a renda de non residentes.

Posteriormente, aprobouse o Real decreto 1003/2014, do 5 de decembro, polo que se modifica o Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas, aprobado polo Real decreto 439/2007, do 30 de marzo, en materia de pagamentos á conta e deducións por familia numerosa ou persoas con discapacidade a cargo, coa finalidade de aplicar correctamente a partir do 1 de xaneiro de 2015 as retencións, ingresos á conta e pagamentos fraccionados do dito imposto, así como obter de forma anticipada as citadas deducións, e o Real decreto lei 9/2015, do 10 de xullo, de medidas urxentes para reducir a carga tributaria soportada polos contribuíntes do imposto sobre a renda das persoas físicas e outras medidas, que incrementa a rebaixa impositiva respecto da inicialmente prevista para o exercicio 2015.

Neste contexto, o presente real decreto modifica o Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas e o Regulamento do imposto sobre a renda de non residentes, aprobado, este último, polo Real decreto 1776/2004, do 30 de xullo, coa finalidade de desenvolver o resto de medidas aprobadas pola citada Lei 26/2014 e adaptar os tipos de retención e ingreso á conta aos novos tipos establecidos polo real decreto lei sinalado anteriormente.

O real decreto estrutúrase en dous artigos e dúas disposicións derradeiras.

O artigo primeiro modifica o Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas e desenvolve, por unha parte, o resto de medidas aprobadas pola citada lei e cuxa aplicación práctica quedaba condicionada ao establecemento de novos requisitos regulamentarios e, por outra, adapta o Regulamento do imposto ás modificacións legalmente establecidas.

En relación co primeiro obxectivo indicado, establécense os requisitos adicionais que se deben cumprir para a aplicación da nova exención por reinvestimento en rendas vitalicias das ganancias patrimoniais que se poñan de manifesto na transmisión de elementos patrimoniais por contribuíntes maiores de 65 anos, así como as consecuencias en caso de reinvestimento parcial ou por superar o límite de 240.000 euros.

Igualmente, establécense os requisitos para a aplicación da exención aos rendementos do traballo en especie derivados da entrega de accións ou participacións aos traballadores en activo, e aclárase cando se entende que a oferta de entrega de tales accións se efectúa nas mesmas condicións a todos os traballadores da empresa ou, se for o caso, do grupo ou subgrupo de sociedades.

Por outra parte, especificase que vehículos teñen a consideración de eficientes enerxeticamente de cara a cuantificar o importe da retribución en especie en caso da súa cesión aos traballadores para usos particulares.

Adicionalmente, para a aplicación da dedución por rendas obtidas en Ceuta e Melilla aos dividendos procedentes de entidades que operen efectiva e materialmente nas ditas cidades autónomas, sinalanse as normas de identificación de reservas procedentes de

rendas ás cales lles resultase de aplicación a bonificación establecida no imposto sobre sociedades.

Tamén se desenvolve o contido das novas declaracións informativas exigibles ás entidades aseguradoras ou de crédito que comercialicen plans de aforro a longo prazo, ás entidades aseguradoras que comercialicen as rendas vitalicias nas cales, para efectos da exención anteriormente mencionada, se reinvista o importe obtido na transmisión de calquera elemento patrimonial por unha persoa maior de 65 anos e ás entidades que leven a cabo operacións de redución de capital con devolución de achegas ou de distribución de prima de emisión correspondente a valores non admitidos a negociación nalgún dos mercados regulados de valores, ao tempo que se exclúen determinadas rendas do traballo en especie da declaración informativa anual.

Por último, en relación cos réximes especiais, establécense, por unha parte, regras especiais de cuantificación da débeda tributaria e de documentación que se debe xuntar á solicitude no réxime especial de traballadores desprazados a territorio español e, por outra, en relación coas ganancias patrimoniais por cambio de residencia, detállanse o prazo en que estas se deberán declarar, os requisitos para solicitar o aprazamento da débeda tributaria e, se for o caso, a súa prórroga, en desprazamentos temporais ou a determinados países, e os requisitos da comunicación, así como o prazo de declaración en caso de incumprimento, nos supostos de cambio de residencia a outros Estados da Unión Europea.

En relación co segundo obxectivo, establécense múltiples adaptacións da regulación regulamentaria aos cambios establecidos a nivel legal.

No ámbito das exencións, por unha parte, adáptase a porcentaxe de participación nunha entidade vinculada ao novo perímetro de vinculación contido na normativa do imposto sobre sociedades en relación coa recontractación de traballadores previamente despedidos e, por outra parte, incorpóranse ao desenvolvemento regulamentario da exención das bolsas de estudo e investigación as fundacións bancarias que as concedan no desenvolvemento da súa actividade de obra social.

En relación cos rendementos do traballo, introdúcense os cambios necesarios para a aplicación da nova dedución en concepto de gastos xerais a que se refire o artigo 19.2 f) da Lei do imposto, ao tempo que se establecen os requisitos para poder aplicar a redución do 30 por cento ás indemnizacións por despedimento cando se perciban de forma fraccionada.

No ámbito dos rendementos do capital, modifícase a regulación das rendas irregulares como consecuencia da supresión da aplicación da redución cando se perciban de forma fraccionada.

A mesma modificación se efectúa no ámbito dos rendementos de actividades económicas, ao tempo que se detallan os requisitos e a forma de aplicación de determinadas reducións e se incorporan os novos límites excluíntes para poder aplicar o método de estimación obxectiva a partir do 1 de xaneiro de 2016.

Por último, en materia de xestión do imposto, incorpóranse os límites legais determinantes da obriga de presentar declaración e, en relación coas retencións e ingresos á conta deste imposto, aclárase como se debe aplicar o novo requisito legal de non ter obtido outro rendimento do traballo con período de xeración superior a dous anos nos cinco períodos impositivos anteriores, e a aplicación do disposto na disposición transitoria cuarta e novena da Lei do imposto cando se perciba un capital diferido dun contrato de seguro ou se transmitan accións ou participacións en institucións de investimento colectivo, ao tempo que se adecuan os tipos de retención ou ingreso á conta ás modificacións introducidas nesta materia polo Real decreto lei 9/2015, do 10 de xullo.

O artigo segundo modifica o Regulamento do imposto sobre a renda de non residentes coa finalidade de desenvolver as disposicións incorporadas no texto refundido da Lei do imposto sobre a renda de non residentes pola citada Lei 26/2014.

En concreto, desenvólvese o novo suposto polo que se lles permite a contribuíntes residentes noutros Estados membros da Unión Europea con baixos ingresos optar por tributar como contribuíntes polo imposto sobre a renda das persoas físicas e regúlense as

condicións para solicitar a devolución no caso de que proceda a exención por reinvestimento en vivenda habitual a que se refire a disposición adicional sétima do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda de non residentes.

Na súa virtude, por proposta do ministro de Facenda e Administracións Públicas, de acordo co Consello de Estado e logo de deliberación do Consello de Ministros na súa reunión do día 10 de xullo de 2015,

DISPOÑO:

Artigo primeiro. *Modificación do Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas, aprobado polo Real decreto 439/2007, do 30 de marzo.*

Introdúcense as seguintes modificacións no Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas, aprobado polo Real decreto 439/2007, do 30 de marzo:

Un. Modifícase o artigo 1, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 1. *Indemnizacións por despedimento ou cesamento do traballador.*

O disfrute da exención prevista no artigo 7.e) da Lei 35/2006, do 28 de novembro, do imposto sobre a renda das persoas físicas e de modificación parcial das leis dos impostos sobre sociedades, sobre a renda de non residentes e sobre o patrimonio, quedará condicionado á real e efectiva desvinculación do traballador coa empresa. Presumirase, salvo proba en contrario, que non se dá a dita desvinculación cando nos tres anos seguintes ao despedimento ou cesamento o traballador volva prestar servizos á mesma empresa ou a outra empresa vinculada a aquela nos termos previstos no artigo 18 da Lei 27/2014, do 27 de novembro, do imposto sobre sociedades.»

Dous. Modifícase o número 1 do artigo 2, que queda redactado da seguinte forma:

«1. Para efectos do establecido no artigo 7.j) da Lei do imposto, estarán exentas as bolsas públicas percibidas para cursar estudos regrados cando a concesión se axuste aos principios de mérito e capacidade, xeneralidade e non discriminación nas condicións de acceso e publicidade da convocatoria. En ningún caso estarán exentas as axudas para o estudo concedidas por un ente público nas cales os destinatarios sexan exclusiva ou fundamentalmente os seus traballadores ou os seus cónxuxes ou parentes, en liña directa ou colateral, consanguínea ou por afinidade, até o terceiro grao inclusive.

Tratándose de bolsas para estudos concedidas por entidades sen fins lucrativos ás cales lles sexa de aplicación o réxime especial regulado no título II da Lei 49/2002, do 23 de decembro, de réxime fiscal das entidades sen fins lucrativos e dos incentivos fiscais ao mecenado, ou por fundacións bancarias reguladas no título II da Lei 26/2013, do 27 de decembro, de caixas de aforros e fundacións bancarias, no desenvolvemento da súa actividade de obra social, entenderanse cumpridos os principios anteriores cando concorran os seguintes requisitos:

- a) Que os destinatarios sexan colectividades xenéricas de persoas, sen que se poida establecer limitación ningunha respecto destes por razóns alleas á propia natureza dos estudos que se van realizar e as actividades propias do seu obxecto ou finalidade estatutaria.
- b) Que o anuncio da convocatoria se publique no *Boletín Oficial del Estado* ou da comunidade autónoma e, ademais, ben nun xornal de gran circulación nacional ben na páxina web da entidade.
- c) Que a adxudicación se leve a cabo en réxime de concorrencia competitiva.

Para efectos do previsto no segundo parágrafo do artigo 7.j) da lei, estarán exentas as bolsas para investigación no ámbito descrito polo Real decreto 63/2006,

do 27 de xaneiro, polo que se aproba o Estatuto do persoal investigador en formación, sempre e cando o programa de axudas á investigación fose recoñecido e inscrito no Rexistro Xeral de Programas de Axudas á Investigación a que se refire o artigo 3 do citado real decreto. En ningún caso terán a consideración de bolsa as cantidades satisfeitas no marco dun contrato laboral.

Para efectos da aplicación do último inciso do artigo 7.j) da lei, as bases da convocatoria deberán prever como requisito ou mérito, de forma expresa, que os destinatarios sexan funcionarios, persoal ao servizo das administracións públicas e persoal docente e investigador das universidades. Ademais, cando as bolsas sexan convocadas por entidades sen fins lucrativos ás cales sexa de aplicación o réxime especial regulado no título II da Lei 49/2002 ou por fundacións bancarias reguladas no título II da Lei 26/2013, no desenvolvemento da súa actividade de obra social, deberán igualmente cumprir os requisitos previstos no segundo parágrafo deste punto.»

Tres. Modifícase o artigo 11, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 11. *Outros gastos deducibles.*

1. Poderán deducir a contía de 2.000 euros anuais adicionais establecida no segundo parágrafo da letra f) do artigo 19.2 da Lei do imposto os contribuíntes desempeados e inscritos nunha oficina de emprego que acepten un posto de traballo situado nun municipio distinto ao da súa residencia habitual, sempre que o novo posto de traballo exixa o cambio da dita residencia.

2. Para efectos da aplicación do límite previsto no último parágrafo da letra f) do artigo 19.2 da Lei do imposto, cando o contribuínte obteña no mesmo período impositivo rendementos derivados dun traballo que permita computar un maior gasto deducible dos previstos no segundo e terceiro parágrafo da dita letra f) e outros rendementos do traballo, o incremento do gasto deducible atribuirase exclusivamente aos rendementos íntegros do traballo sinalados en primeiro lugar.»

Catro. Modifícase o artigo 12, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 12. *Aplicación da redución do 30 por cento a determinados rendementos do traballo.*

1. Considéranse rendementos do traballo obtidos de forma notoriamente irregular no tempo, exclusivamente, os seguintes:

a) As cantidades satisfeitas pola empresa aos empregados con motivo do traslado a outro centro de traballo que excedan os importes previstos no artigo 9 deste regulamento.

b) As indemnizacións derivadas dos réximes públicos da Seguridade Social ou clases pasivas, así como as prestacións satisfeitas por colexios de orfos e institucións similares, nos supostos de lesións non invalidantes.

c) As prestacións satisfeitas por lesións non invalidantes ou incapacidade permanente, en calquera dos seus graos, por empresas e por entes públicos.

d) As prestacións por falecemento e os gastos por inhumación ou enterro que excedan o límite exento de acordo co artigo 7.r) da Lei do imposto, de traballadores ou funcionarios, tanto as de carácter público como as satisfeitas por colexios de orfos e institucións similares, empresas e entes públicos.

e) As cantidades satisfeitas en compensación ou reparación de complementos salariais, pensións ou anualidades de duración indefinida ou pola modificación das condicións de traballo.

f) As cantidades satisfeitas pola empresa aos traballadores pola resolución de mutuo acordo da relación laboral.

g) Os premios literarios, artísticos ou científicos que non gocen de exención neste imposto. Non se consideran premios, para estes efectos, as contraprestacións económicas derivadas da cesión de dereitos de propiedade intelectual ou industrial ou que substitúan estas.

Respecto dos citados rendementos, a redución prevista no artigo 18.2 da Lei do imposto unicamente será de aplicación cando se imputen nun único período impositivo.

2. Tratándose de rendementos do traballo procedentes de indemnizacións por extinción da relación laboral cun período de xeración superior a dous anos que se perciban de forma fraccionada, ou de rendementos distintos dos anteriores aos cales se refire a disposición transitoria vixésimo quinta da Lei do imposto, só será aplicable a redución do 30 por cento prevista no artigo 18.2 da Lei do imposto, en caso de que o cociente resultante de dividir o número de anos de xeración, computados de data a data, entre o número de períodos impositivos de fraccionamento sexa superior a dous.

3. A redución prevista no artigo 18.3 da Lei do imposto resultará aplicable ás prestacións en forma de capital consistentes nunha percepción de pagamento único. No caso de prestacións mixtas que combinen rendas de calquera tipo cun único cobramento en forma de capital, as reducións referidas só resultarán aplicables ao cobramento efectuado en forma de capital.»

Cinco. Modifícase o artigo 15, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 15. *Rendementos do capital inmobiliario obtidos de forma notoriamente irregular no tempo.*

Para efectos da aplicación da redución prevista no artigo 23.3 da Lei do imposto, considéranse rendementos do capital inmobiliario obtidos de forma notoriamente irregular no tempo, exclusivamente, os seguintes, cando se imputen nun único período impositivo:

- a) Importes obtidos polo traspaso ou a cesión do contrato de arrendamento de locais de negocio.
- b) Indemnizacións percibidas do arrendatario, subarrendatario ou cesionario por danos ou estragos no inmovible.
- c) Importes obtidos pola constitución ou cesión de dereitos de uso ou disfrute de carácter vitalicio.»

Seis. Suprímese o artigo 16.

Sete. Modifícase o artigo 21, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 21. *Rendementos do capital mobiliario obtidos de forma notoriamente irregular no tempo.*

Para efectos da aplicación da redución prevista no artigo 26.2 da Lei do imposto, considéranse rendementos do capital mobiliario obtidos de forma notoriamente irregular no tempo exclusivamente os seguintes, cando se imputen nun único período impositivo:

- a) Importes obtidos polo traspaso ou a cesión do contrato de arrendamento.
- b) Indemnizacións percibidas do arrendatario ou subarrendatario por danos ou estragos, nos supostos de arrendamento.
- c) Importes obtidos pola constitución ou cesión de dereitos de uso ou disfrute de carácter vitalicio.»

Oito. Modifícase o artigo 25, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 25. *Rendementos de actividades económicas obtidos de forma notoriamente irregular no tempo.*

Para efectos da aplicación da redución prevista no artigo 32.1 da Lei do imposto, considéranse rendementos de actividades económicas obtidos de forma notoriamente irregular no tempo exclusivamente os seguintes, cando se imputen en único período impositivo:

- a) Subvencións de capital para a adquisición de elementos do inmovilizado non amortizables.
- b) Indemnizacións e axudas por cesamento de actividades económicas.
- c) Premios literarios, artísticos ou científicos que non gocen de exención neste imposto. Non se consideran premios, para estes efectos, as contraprestacións económicas derivadas da cesión de dereitos de propiedade intelectual ou industrial ou que substitúan estas.
- d) As indemnizacións percibidas en substitución de dereitos económicos de duración indefinida.»

Nove. Modifícase o artigo 26, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 26. *Reducións aplicables a determinados rendementos de actividades económicas.*

1. Para a aplicación da redución prevista no artigo 32.2.1.º da Lei do imposto, será necesario o cumprimento dos requisitos sinalados no artigo 32.2.2.º da Lei do imposto e das obrigacións formais previstas no artigo 68 deste regulamento.

2. Para efectos da aplicación da redución prevista no artigo 32.2.1.º da Lei do imposto, cando o contribuínte opte pola tributación conxunta, terá dereito a ela cando individualmente cumpra cos requisitos sinalados no artigo 32.2.2.º da Lei do imposto. Neste caso, a contía da redución que se computará na declaración conxunta será única, sen que o seu importe poida ser superior ao rendimento neto das actividades económicas dos membros da unidade familiar que cumpran individualmente os citados requisitos, e calcularase, ao igual que a redución prevista no artigo 32.2.3.º da Lei do imposto, tendo en conta as rendas da unidade familiar.»

Dez. Modifícase o artigo 30, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 30. *Determinación do rendimento neto no método de estimación directa simplificada.*

O rendimento neto das actividades económicas ás cales sexa de aplicación a modalidade simplificada do método de estimación directa determinarase segundo as normas contidas nos artigos 28 e 30 da Lei do imposto, coas especialidades seguintes:

1.^a As amortizacións do inmovilizado material practícaranse de forma lineal, en función da táboa de amortizacións simplificada que aprobe o ministro de Facenda e Administracións Públicas. Sobre as contías de amortización que resulten destas táboas serán de aplicación as normas do réxime especial de entidades de reducida dimensión, previstas na Lei do imposto sobre sociedades, que afecten este concepto.

2.^a O conxunto das provisións deducibles e os gastos de difícil xustificación cuantificarase aplicando a porcentaxe do 5 por cento sobre o rendimento neto, excluído este concepto, sen que a contía resultante poida superar 2.000 euros anuais. Non obstante, non resultará de aplicación a dita porcentaxe de dedución cando o contribuínte opte pola aplicación da redución prevista no artigo 26.1 deste regulamento.»

Once. Modifícase o artigo 32, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 32. *Ámbito de aplicación do método de estimación obxectiva.*

1. O método de estimación obxectiva aplicarase a cada unha das actividades económicas, illadamente consideradas, que determine o ministro de Facenda e Administracións Públicas, salvo que os contribuíntes renuncien a el ou estean excluídos da súa aplicación, nos termos previstos nos artigos 33 e 34 deste regulamento.

2. De acordo co disposto no artigo 31 da Lei do imposto, este método non o poderán aplicar os contribuíntes cando concorra calquera das seguintes circunstancias:

a) Que o volume de rendementos íntegros no ano inmediato anterior supere calquera dos seguintes importes:

a') Para o conxunto das súas actividades económicas, excepto as agrícolas, gandeiras e forestais, 150.000 euros anuais.

Para estes efectos, computarase a totalidade das operacións con independencia de que exista ou non obrigación de expedir factura de acordo co disposto no Regulamento polo que se regulan as obrigacións de facturación, aprobado polo Real decreto 1619/2012, do 30 de novembro.

Sen prexuízo do límite anterior, o método de estimación obxectiva non se poderá aplicar cando o volume dos rendementos íntegros do ano inmediato anterior que corresponda a operacións polas que estean obrigados a expedir factura cando o destinatario sexa un empresario ou profesional que actúe como tal, de acordo co disposto no artigo 2.2.a) do Regulamento polo que se regulan as obrigacións de facturación, supere 75.000 euros anuais.

b') Para o conxunto das súas actividades agrícolas, gandeiras e forestais, 250.000 euros anuais.

Para estes efectos, só se computarán as operacións que se deban anotar no libro rexistro de vendas ou ingresos previsto no artigo 68.7 do Regulamento deste imposto.

Non obstante, para efectos do previsto nesta letra a), deberanse computar non só as operacións correspondentes ás actividades económicas desenvolvidas polo contribuínte, senón tamén as correspondentes ás desenvolvidas polo cónxuxe, descendentes e ascendentes, así como por entidades en réxime de atribución de rendas en que participen calquera dos anteriores, nas cales concorran as seguintes circunstancias:

– Que as actividades económicas desenvolvidas sexan idénticas ou similares. Para estes efectos, entenderase que son idénticas ou similares as actividades económicas clasificadas no mesmo grupo no imposto sobre actividades económicas.

– Que exista unha dirección común de tales actividades e se compartan medios persoais ou materiais.

Cando no ano inmediato anterior se iniciase unha actividade, o volume de ingresos elevarase ao ano.

b) Que o volume das compras en bens e servizos, excluídas as adquisicións de inmovilizado, no exercicio anterior supere a cantidade de 150.000 euros anuais. No suposto de obras ou servizos subcontratados, o seu importe terase en conta para o cálculo deste límite.

Para estes efectos, deberanse computar non só o volume de compras correspondentes ás actividades económicas desenvolvidas polo contribuínte, senón tamén as correspondentes ás desenvolvidas polo cónxuxe, descendentes e ascendentes, así como por entidades en réxime de atribución de rendas en que

participen calquera dos anteriores, nas cales concorran as circunstancias sinaladas na letra a) anterior.

Cando no ano inmediato anterior se iniciase unha actividade, o volume de compras elevarase ao ano.

c) Que as actividades económicas sexan desenvolvidas, total ou parcialmente, fóra do ámbito de aplicación do imposto a que se refire o artigo 4 da Lei do imposto. Para estes efectos, entenderase que as actividades de transporte urbano colectivo e de viaxeiros por estrada, de transporte por autotaxis, de transporte de mercadorías por estrada e de servizos de mudanzas se desenvolven, en calquera caso, dentro do ámbito de aplicación do imposto.»

Doce. Modifícase o artigo 42, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 42. *Exención por reinvestimento en rendas vitalicias.*

1. Poderán gozar de exención as ganancias patrimoniais que se poñan de manifesto na transmisión de elementos patrimoniais por contribuíntes maiores de 65 anos, sempre que o importe total obtido pola transmisión se destine a constituír unha renda vitalicia asegurada ao seu favor, nas condicións que se establecen neste artigo.

2. A renda vitalicia deberase constituír no prazo de seis meses desde a data de transmisión do elemento patrimonial.

Non obstante, cando a ganancia patrimonial estea sometida a retención e o valor de transmisión minorado no importe da retención se destine integramente a constituír unha renda vitalicia no citado prazo de seis meses, o prazo para destinar o importe da retención á constitución da renda vitalicia ampliarase até a finalización do exercicio seguinte a aquel en que se efectúe a transmisión.

3. Para a aplicación da exención deberanse cumprir, ademais, os seguintes requisitos:

a) O contrato de renda vitalicia deberase subscribir entre o contribuínte, que terá condición de beneficiario, e unha entidade aseguradora.

Nos contratos de renda vitalicia poderanse establecer mecanismos de reversión ou períodos certos de prestación ou fórmulas de contraseguro en caso de falecemento unha vez constituída a renda vitalicia.

b) A renda vitalicia deberá ter unha periodicidade inferior ou igual ao ano, comezar a percibirse no prazo dun ano desde a súa constitución e o importe anual das rendas non poderá decrecer en máis dun cinco por cento respecto do ano anterior.

c) O contribuínte deberá comunicar á entidade aseguradora que a renda vitalicia que se contrata constitúe o reinvestimento do importe obtido pola transmisión de elementos patrimoniais, para efectos da aplicación da exención prevista neste artigo.

4. A cantidade máxima total cuxo reinvestimento na constitución de rendas vitalicias dará dereito a aplicar a exención será de 240.000 euros.

Cando o importe reinvestido sexa inferior ao total obtido no alleamento, unicamente se excluírá de tributación a parte proporcional da ganancia patrimonial obtida que corresponda á cantidade reinvestida.

Se como consecuencia do reinvestimento do importe dunha transmisión nunha renda vitalicia se supera, considerando os reinvestimentos anteriores, a cantidade de 240.000 euros, unicamente se considerará reinvestido o importe da diferenza entre 240.000 euros e o importe dos reinvestimentos anteriores.

Cando, conforme o disposto neste artigo, o reinvestimento non se realice no mesmo ano do alleamento, o contribuínte virá obrigado a facer constar na declaración do imposto do exercicio en que se obteña a ganancia de patrimonio a súa intención de reinvestir nas condicións e prazos sinalados.

5. O incumprimento de calquera das condicións establecidas neste artigo, ou a anticipación, total ou parcial, dos dereitos económicos derivados da renda vitalicia constituída determinará o sometemento a gravame da ganancia patrimonial correspondente.

En tal caso, o contribuínte imputará a ganancia patrimonial non exenta ao ano da súa obtención e practicará autoliquidación complementaria, con inclusión dos xuros de demora, e presentárase no prazo que medie entre a data en que se produza o incumprimento e a finalización do prazo regulamentario de declaración correspondente ao período impositivo en que se produza o dito incumprimento.»

Trece. Modifícase o artigo 43, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 43. *Entrega de accións a traballadores.*

1. Estarán exentos os rendementos do traballo en especie previstos no artigo 42.3.f) da Lei do imposto correspondentes á entrega de accións ou participacións aos traballadores en activo nos seguintes supostos:

1.º A entrega de accións ou participacións dunha sociedade aos seus traballadores.

2.º Así mesmo, no caso dos grupos de sociedades en que concorran as circunstancias previstas no artigo 42 do Código de comercio, a entrega de accións ou participacións dunha sociedade do grupo aos traballadores, contribuíntes por este imposto, das sociedades que formen parte do mesmo subgrupo. Cando se trate de accións ou participacións da sociedade dominante do grupo, a entrega aos traballadores, contribuíntes por este imposto, das sociedades que formen parte do grupo.

Nos dous casos anteriores, a entrega poderá ser efectuada tanto pola propia sociedade a que preste os seus servizos o traballador como por outra sociedade pertencente ao grupo ou polo ente público, sociedade estatal ou administración pública titular das accións.

2. A aplicación do previsto no número anterior exixirá o cumprimento dos seguintes requisitos:

1.º Que a oferta se realice nas mesmas condicións para todos os traballadores da empresa e contribúa á participación destes na empresa. No caso de grupos ou subgrupos de sociedades, o citado requisito deberase cumprir na sociedade a que preste servizos o traballador ao cal lle entreguen as accións.

Non obstante, non se entenderá incumplido este requisito cando para recibir as accións ou participacións se exixa aos traballadores unha antigüidade mínima, que deberá ser a mesma para todos eles, ou que sexan contribuíntes por este imposto.

2.º Que cada un dos traballadores, conxuntamente cos seus cónxuxes ou familiares até o segundo grao, non teñan unha participación, directa ou indirecta, na sociedade en que prestan os seus servizos ou en calquera outra do grupo, superior ao 5 por cento.

3.º Que os títulos se manteñan, ao menos, durante tres anos.

O incumprimento do prazo a que se refire o ordinal 3.º anterior motivará a obrigação de presentar unha autoliquidación complementaria, cos correspondentes xuros de demora, no prazo que medie entre a data en que se incumpra o requisito e a finalización do prazo regulamentario de declaración correspondente ao período impositivo en que se produza o dito incumprimento.»

Catorce. Modifícase o artigo 44, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 44. *Gastos de estudo para a capacitación ou reciclaxe do persoal que non constitúen retribución en especie.*

Non terán a consideración de retribucións en especie, para efectos do previsto no artigo 42.2.a) da Lei do imposto, os estudos dispostos por institucións, empresas ou empregadores e financiados directamente por eles para a actualización, capacitación ou reciclaxe do seu persoal, cando veñan exixidos polo desenvolvemento das súas actividades ou as características dos postos de traballo, mesmo cando a súa prestación efectiva a efectúen outras persoas ou entidades especializadas. Nestes casos, os gastos de locomoción, manutención e estadía rexeranse polo previsto no artigo 9 deste regulamento.»

Quince. Modifícanse o título e o número 1 do artigo 45, que quedan redactados da seguinte forma:

«Artigo 45. *Rendementos do traballo exentos por gastos por comedores de empresa.*

1. Para efectos do previsto no artigo 42.3.a) da Lei do imposto, terán a consideración de entrega de produtos a prezos rebaxados que se realicen en comedores de empresa as fórmulas directas e indirectas de prestación do servizo, admitidas pola lexislación laboral, nas cales concorran os seguintes requisitos:

1.º Que a prestación do servizo teña lugar durante días hábiles para o empregado ou traballador.

2.º Que a prestación do servizo non teña lugar durante os días que o empregado ou traballador devindique axudas de custo por manutención exceptuadas de gravame de acordo co artigo 9 deste regulamento.»

Dezaseis. Modifícase o artigo 46, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 46. *Rendementos do traballo exentos por gastos por seguros de enfermidade.*

Estarán exentos os rendementos do traballo en especie, de acordo co previsto no artigo 42.3.c) da Lei do imposto, correspondentes ás primas ou cotas satisfeitas polas empresas a entidades aseguradoras para a cobertura de enfermidade, cando se cumpran os seguintes requisitos e límites:

1. Que a cobertura de enfermidade alcance o propio traballador, podendo, ademais, alcanzar o seu cónxuxe e descendentes.

2. Que as primas ou cotas satisfeitas non excedan os 500 euros anuais por cada unha das persoas sinaladas no número anterior. O exceso sobre as ditas contías constituirá retribución en especie.»

Dezasete. Modifícase o número 1 do artigo 46 bis, que queda redactado da seguinte forma:

«1. Para efectos do previsto no artigo 42.3 e) da Lei do imposto, terán a consideración de fórmulas indirectas de pagamento de cantidades ás entidades encargadas de prestar o servizo público de transporte colectivo de viaxeiros a entrega aos traballadores de tarxetas ou calquera outro medio electrónico de pagamento que cumpran os seguintes requisitos:

1.º Que se poidan utilizar exclusivamente como contraprestación pola adquisición de títulos de transporte que permitan a utilización do servizo público de transporte colectivo de viaxeiros.

2.º A cantidade que se poida aboar con estas non poderá exceder os 136,36 euros mensuais por traballador, co límite de 1.500 euros anuais.

3.º Deberán estar numeradas, expedidas de forma nominativa e nelas deberá figurar a empresa emisora.

4.º Serán intransmisibles.

5.º Non se poderá obter, nin da empresa nin de terceiro, o reembolso do seu importe.

6.º A empresa que entregue as tarxetas ou o medio electrónico de pagamento deberá levar e conservar relación das entregadas a cada un dos seus traballadores, con expresión de:

- a) Número de documento.
- b) Contía anual posta á disposición do traballador.»

Dezaioito. Engádesse un artigo 48 bis, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 48 bis. *Redución da valoración dos rendementos do traballo en especie derivados da cesión de uso de vehículos automóbiles eficientes enerxeticamente.*

A valoración dos rendementos do traballo en especie correspondentes á cesión de uso de vehículos automóbiles resultante do disposto no segundo parágrafo da letra b) do ordinal 1.º do artigo 43 da Lei do imposto, ou na letra f) do ordinal 1.º do citado artigo, reducirase nun 15 por cento cando se trate de vehículos que, cumprindo os límites de emisións Euro 6 previstos no anexo I do Regulamento (CE) n.º 715/2007 do Parlamento Europeo e do Consello, do 20 de xuño de 2007, sobre a homologación de tipo dos vehículos de motor polo que se refire ás emisións procedentes de turismos e vehículos comerciais lixeiros (Euro 5 e Euro 6) e sobre o acceso á información relativa á reparación e ao mantemento dos vehículos, as súas emisións oficiais de CO₂ non sexan superiores a 120 g/km e o valor de mercado que correspondería ao vehículo se for novo, antes de impostos, non sexa superior a 25.000 euros.

A dita redución será do 20 por cento cando, adicionalmente, se trate de vehículos híbridos ou propulsados por motores de combustión interna que poidan utilizar combustibles fósiles alternativos (autogás –GLP– e gas natural) sempre que, neste caso, o valor de mercado a que se refire o parágrafo anterior non sexa superior a 35.000 euros.

A redución será do 30 por cento cando se trate de calquera das seguintes categorías de vehículos:

- 1.º Vehículo eléctrico de batería (BEV).
- 2.º Vehículos eléctricos de autonomía estendida (E-REV).
- 3.º Vehículo eléctrico híbrido enchufable (PHEV) cunha autonomía mínima de 15 quilómetros sempre que, neste caso, o valor de mercado que correspondería ao vehículo se for novo, antes de impostos, non sexa superior a 40.000 euros.»

Dezanove. Modifícase o artigo 58, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 58. *Dedución por rendas obtidas en Ceuta e Melilla.*

1. Para efectos da dedución prevista no artigo 68.4 da Lei do imposto, terán a consideración de rendas obtidas en Ceuta ou Melilla as seguintes:

a) Os rendementos do traballo derivados de prestacións por desemprego e daquelas a que se refire o artigo 17.2.a) da Lei do imposto.

b) No exercicio de actividades económicas, entenderase por operacións efectivamente realizadas en Ceuta ou Melilla aquelas que pechen nestes territorios un ciclo mercantil que determine resultados económicos ou que supoñan a prestación dun servizo profesional neses territorios.

Non se considerará que median as ditas circunstancias cando se trate de operacións illadas de extracción, fabricación, compra, transporte, entrada e saída de xéneros ou efectos e, en xeral, cando as operacións non determinen por si soas rendas.

c) Cando se trate de actividades pesqueiras e marítimas, serán de aplicación as regras establecidas no artigo 33 da Lei do imposto sobre sociedades.

d) Entenderase que os rendementos do capital mobiliario procedentes do arrendamento de bens mobles, negocios ou minas, constitúen unha renda obtida en Ceuta ou Melilla cando o obxecto do arrendamento estea situado e se utilice efectivamente nos ditos territorios.

2. Para efectos da aplicación da dedución polas rendas a que se refire o suposto 2.º do artigo 68.4.3.º h) da Lei do imposto, as entidades que obteñan rendas con dereito á aplicación da bonificación prevista no número 6 do artigo 33 da Lei do imposto sobre sociedades deberán incluír na memoria das contas anuais a seguinte información:

a) Beneficios do exercicio aplicados a reservas que procedan de rendas con dereito á aplicación da bonificación prevista no número 6 do artigo 33 da Lei do imposto sobre sociedades.

b) Beneficios do exercicio aplicados a reservas que procedan de rendas sen dereito á aplicación da referida bonificación.

c) Beneficios do exercicio distribuídos entre os socios, con especificación do importe que corresponde a rendas con dereito á aplicación da referida bonificación.

d) En caso de distribución de dividendos con cargo a reservas, designación da reserva aplicada de entre as dúas a que, pola clase de beneficios dos cales procedan, se refiren as letras a) e b) anteriores.

As mencións na memoria anual continuarán efectuándose mentres existan reservas das referidas na letra a) anterior.»

Vinte. Modifícase a letra b) do número 2 do artigo 59, que queda redactada da seguinte forma:

«b) Cando se trate das deducións previstas nos números 2, 3 e 5 do artigo 68 da Lei do imposto, engadirase á cota líquida estatal o 50 por cento das deducións indebidamente practicadas e á cota líquida autonómica ou complementaria o 50 por cento restante.»

Vinte e un. Modifícanse os números 1 e 3 do artigo 61, que quedan redactados da seguinte forma:

«1. Os contribuíntes estarán obrigados a presentar e subscribir declaración por este imposto nos termos previstos no artigo 96 da Lei do imposto. Para efectos do disposto no número 4 do dito artigo, estarán obrigados a declarar, en todo caso, os contribuíntes que teñan dereito a dedución por dobre imposición internacional ou que realicen achegas a patrimonios protexidos das persoas con discapacidade, plans de pensións, plans de previsión asegurados, plans de previsión social empresarial, seguros de dependencia ou mutualidades de previsión social que reduzan a base imposable, cando exerzan tal dereito.»

«3. Tampouco terán que declarar, sen prexuízo do disposto nos números anteriores, os contribuíntes que obteñan rendas procedentes exclusivamente das seguintes fontes, en tributación individual ou conxunta:

A) Rendementos íntegros do traballo, cos seguintes límites:

1.º Con carácter xeral, 22.000 euros anuais, cando procedan dun só pagador. Este límite tamén se aplicará cando se trate de contribuíntes que perciban rendementos procedentes de máis dun pagador e concorran calquera das dúas situacións seguintes:

a) Que a suma das cantidades percibidas do segundo e restantes pagadores, por orde de contía, non supere no seu conxunto a cantidade de 1.500 euros anuais.

b) Que os seus únicos rendementos do traballo consistan nas prestacións pasivas a que se refire o artigo 17.2. a) da Lei do imposto e a determinación do tipo de retención aplicable se realizase de acordo co procedemento especial regulado no artigo 89.A) deste regulamento.

2.º 12.000 euros anuais:

a) Cando procedan de máis dun pagador, sempre que a suma das cantidades percibidas do segundo e restantes pagadores, por orde de contía, superen no seu conxunto a cantidade de 1.500 euros anuais.

b) Cando se perciban pensións compensatorias do cónxuxe ou anualidades por alimentos diferentes das previstas no artigo 7, letra k), da Lei do imposto.

c) Cando o pagador dos rendementos do traballo non estea obrigado a reter de acordo co previsto no artigo 76 deste regulamento.

d) Cando se perciban rendementos íntegros do traballo suxeitos aos tipos fixos de retención previstos nos ordinais 3.º e 4.º do artigo 80.1 deste regulamento.

B) Rendementos íntegros do capital mobiliario e ganancias patrimoniais sometidos a retención ou ingreso á conta, co límite conxunto de 1.600 euros anuais.

O disposto nesta letra non será de aplicación respecto das ganancias patrimoniais procedentes de transmisións ou reembolsos de accións ou participacións de institucións de investimento colectivo en que a base de retención, conforme o establecido no número 2 do artigo 97 deste regulamento, non proceda determinala pola contía que hai que integrar na base imponible.

C) Rendas inmobiliarias imputadas ás cales se refire o artigo 85 da Lei do imposto, rendementos íntegros do capital mobiliario non suxeitos a retención derivados de letras do tesouro e subvencións para a adquisición de vivendas de protección oficial ou de prezo taxado, co límite conxunto de 1.000 euros anuais. »

Vinte e dous. Modifícase o artigo 69, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 69. *Outras obrigacións formais de información.*

1. As entidades a que se refire o artigo 68.1 da Lei do imposto deberán presentar unha declaración informativa sobre as certificacións expedidas conforme o previsto no ordinal 5.º do citado artigo 68.1 en que, ademais dos seus datos de identificación, data de constitución e importe dos fondos propios, farán constar a seguinte información referida aos adquirentes das accións ou participacións:

- a) Nome e apelidos.
- b) Número de identificación fiscal.
- c) Importe da adquisición.
- d) Data de adquisición.
- e) Porcentaxe de participación.

A presentación desta declaración informativa realizarase no mes de xaneiro de cada ano en relación coa subscripción de accións ou participacións no ano inmediato anterior.

2. As entidades beneficiarias de donativos a que se refire o artigo 68.3.b) da Lei do imposto deberán remitir unha declaración informativa sobre os donativos recibidos durante cada ano natural, na cal, ademais dos seus datos de identificación, farán constar a seguinte información referida aos doadores:

- a) Nome e apelidos.
- b) Número de identificación fiscal.
- c) Importe do donativo.
- d) Indicación de se o donativo dá dereito á aplicación dalgunha das deducións aprobadas polas comunidades autónomas.

A presentación desta declaración informativa realizarase no mes de xaneiro de cada ano, en relación cos donativos percibidos no ano inmediato anterior.

3. As entidades aseguradoras ou de crédito que comercialicen plans de aforro a longo prazo deberán remitir unha declaración informativa en que, ademais dos seus datos de identificación, farán constar a seguinte información referida a aqueles que fosen titulares do plan de aforro a longo prazo durante o exercicio:

- a) Nome, apelidos e número de identificación fiscal.
- b) Identificación do plan de aforro a longo prazo de que sexa titular.
- c) Data de apertura do plan de aforro a longo prazo. En caso de se teren mobilizado os recursos do plan, tomarase a data orixinal.
- d) Achegas realizadas ao plan de aforro a longo prazo no exercicio, incluíndo, se é o caso, as anteriores á mobilización do plan.
- e) Rendementos do capital mobiliario positivos e negativos obtidos no exercicio.
- f) En caso de extinción do plan de aforro a longo prazo, farase constar a data de extinción, a totalidade dos rendementos do capital mobiliario positivos e negativos obtidos desde a apertura do plan e a base do pagamento á conta que, se for o caso, se deba realizar.

A presentación desta declaración informativa realizarase no mes de febreiro de cada ano en relación coa información correspondente ao ano inmediato anterior.

4. As entidades aseguradoras que comercialicen as rendas vitalicias a que se refire o artigo 42 deste regulamento deberán remitir unha declaración informativa na cal, ademais dos seus datos de identificación, farán constar a seguinte información referida aos titulares das rendas vitalicias:

- a) Nome, apelidos e número de identificación fiscal.
- b) Identificación da renda vitalicia, data de constitución e prima achegada.
- c) En caso de anticipación, total ou parcial, dos dereitos económicos derivados da renda vitalicia constituída, data de anticipación.

A presentación desta declaración informativa realizarase no mes de xaneiro de cada ano en relación coa información correspondente ao ano inmediato anterior.

5. As entidades que leven a cabo operacións de redución de capital con devolución de achegas ou de distribución de prima de emisión correspondente a valores non admitidos a negociación nalgún dos mercados regulados de valores definidos na Directiva 2004/39/CE do Parlamento Europeo e do Consello, do 21 de abril de 2004, relativa aos mercados de instrumentos financeiros, e representativos da participación en fondos propios de sociedades ou entidades, deberán presentar unha declaración informativa relativa ás operacións que, conforme o disposto no artigo 75.3.h) deste regulamento, non estean sometidas a retención, realizadas a favor de persoas físicas, que inclúa os seguintes datos:

- a) Identificación completa dos socios ou partícipes que reciban calquera importe, bens ou dereitos como consecuencia das ditas operacións, incluíndo o seu número de identificación fiscal e a porcentaxe de participación na entidade declarante.
- b) Identificación completa das accións ou participacións afectadas pola redución ou que posúe o declarado en caso de distribución de prima de emisión, incluíndo a súa clase, número, valor nominal e, se for o caso, código de identificación.
- c) Data e bens, dereitos ou importe recibidos na operación.
- d) Importe dos fondos propios que correspondan ás accións ou participacións afectadas pola redución de capital ou que posúe o declarado en caso de distribución da prima de emisión, correspondente ao último exercicio pechado con anterioridade á data da redución de capital ou distribución da prima de emisión e minorado no importe dos beneficios repartidos con anterioridade á data da operación, procedentes de reservas incluídas nos citados fondos propios, así como no importe das reservas legalmente indispoñibles incluídas nos ditos fondos propios.

Non obstante, as entidades que leven a cabo operacións de redución de capital con devolución de achegas ou de distribución de prima de emisión non estarán obrigadas a presentar a declaración informativa a que se refire este número cando nas ditas operacións interveña algún dos suxeitos obrigados a presentar a declaración informativa a que se refire o artigo 42 do Regulamento xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria e de desenvolvemento das normas comúns dos procedementos de aplicación dos tributos, aprobado por Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo.

A presentación desta declaración informativa realizarase no mes de xaneiro de cada ano en relación coa información correspondente ao ano inmediato anterior.

6. Os órganos ou entidades xestoras da Seguridade Social e as mutualidades deberán subministrar á Axencia Estatal de Administración Tributaria información mensual e anual dos seus afiliados ou mutualistas, no prazo que estableza o ministro de Facenda e Administracións Públicas, na cal se poderá exixir que consten os seguintes datos:

- a) Nome, apelidos, número de identificación fiscal e número de afiliación destes.
- b) Réxime de cotización e período de alta.
- c) Cotizacións e cotas totais devindicadas.

7. Os datos que figuren no Rexistro Civil relativos a nacementos, adopcións e falecementos deberán subministrarse á Axencia Estatal de Administración Tributaria no lugar, forma, prazos e periodicidade que estableza o ministro de Facenda e Administracións Públicas, quen poderá exixir, para estes efectos, que conste a seguinte información:

- a) Nome, apelidos e número de identificación fiscal da persoa a que se refire a información.
- b) Nome, apelidos e número de identificación fiscal da nai e, se for o caso, do pai, no caso de nacemento, adopcións e falecementos de menores de idade.

8. As entidades aseguradoras que comercialicen plans individuais de aforro sistemático aos cales se refire a disposición adicional terceira da Lei do imposto deberán presentar, nos trinta primeiros días naturais do mes de xaneiro do ano inmediato seguinte, unha declaración informativa en que se farán constar os datos seguintes:

- a) Nome, apelidos e número de identificación fiscal dos tomadores.
- b) Importe total das primas satisfeitas polos tomadores, indicando a data do pagamento da primeira prima.
- c) En caso de anticipación, total ou parcial, dos dereitos económicos, o importe da renda exenta comunicada no momento da constitución da renda vitalicia.
- d) En caso de transformación dun contrato de seguro de vida nun plan individual de aforro sistemático conforme a disposición transitoria décimo cuarta da Lei do imposto, os datos previstos nas letras a) e b) anteriores e a manifestación de que se cumpre o requisito do límite anual máximo satisfeito en concepto de primas establecido na dita disposición.

Non obstante, no caso de que a declaración se presente en soporte directamente lexible por ordenador, o prazo de presentación finalizará o día 20 de febreiro do ano inmediato seguinte.

9. As declaracións informativas a que se refiren os números anteriores efectuaranse na forma e no lugar que estableza o ministro de Facenda e Administracións Públicas, quen poderá determinar o procedemento e as condicións en que proceda a súa presentación en soporte directamente lexible por ordenador ou por medios telemáticos.»

Vinte e tres. Suprímese o número 3 do artigo 73.

Vinte e catro. Modifícase o ordinal 4.º do número 1 do artigo 80, que queda redactado da seguinte forma:

«4.º O 15 por cento para os rendementos derivados de impartir cursos, conferencias, coloquios, seminarios e similares, ou derivados da elaboración de obras literarias, artísticas ou científicas, sempre que se ceda o dereito á súa explotación.»

Vinte e cinco. Modifícase a letra a) do número 3 do artigo 83, que queda redactada da seguinte forma:

«a) Nas reducións previstas no artigo 18, números 2 e 3, e nas disposicións transitorias décimo primeira e décimo segunda da Lei do imposto.

Para a aplicación do previsto no terceiro parágrafo do artigo 18.2 da Lei do imposto, os rendementos con período de xeración superior a dous anos que debe ter en conta o pagador serán aqueles aos cales previamente se aplicase a redución prevista no dito artigo para o cálculo do tipo de retención ou ingreso á conta do dito traballador nos cinco períodos impositivos anteriores, salvo que o traballador lle comunique, nos termos previstos no número 1 do artigo 88 deste regulamento, que a redución non se aplicou na súa posterior autoliquidación por este imposto.»

Vinte e seis. Modifícase o número 5 do artigo 93, que queda redactado da seguinte forma:

«5. Nas percepcións derivadas de contratos de seguro e nas rendas vitalicias e outras temporais que teñan por causa a imposición de capitais, así como nos supostos de redución de capital social con devolución de achegas e distribución da prima de emisión de accións previstos no segundo e terceiro parágrafo do artigo 75.3.h) deste regulamento, a base de retención será a contía que hai que integrar na base imponible calculada de acordo coa Lei do imposto.

Para estes efectos, cando se perciba un capital diferido que corresponda total ou parcialmente a primas satisfeitas con anterioridade ao 31 de decembro de 1994, unicamente se terá en consideración o disposto na disposición transitoria cuarta da Lei do imposto cando, con anterioridade ao momento en que naza a obrigaçión de reter, o contribuínte comunique á entidade obrigada a practicar a retención ou ingreso á conta, por escrito ou por calquera outro medio de cuxa recepción quede constancia, o importe total dos capitais diferidos a que se refire o ordinal 3.º do dito precepto.»

Vinte e sete. Modifícase o número 1 do artigo 95, que queda redactado da seguinte forma:

«1. Cando os rendementos sexan contraprestación dunha actividade profesional, aplicarase o tipo de retención do 15 por cento sobre os ingresos íntegros satisfeitos.

Non obstante o disposto no parágrafo anterior, no caso de contribuíntes que inicien o exercicio de actividades profesionais, o tipo de retención será do 7 por cento no período impositivo de inicio de actividades e nos dous seguintes, sempre e cando non exercesen ningunha actividade profesional no ano anterior á data de inicio das actividades.

Para a aplicación do tipo de retención previsto no parágrafo anterior, os contribuíntes deberán comunicar ao pagador dos rendementos a concorrencia desa circunstancia e o pagador quedará obrigado a conservar a comunicación debidamente asinada.

O tipo de retención será do 7 por cento no caso de rendementos satisfeitos:

- a) A recadadores municipais.
- b) A mediadores de seguros que utilicen os servizos de auxiliares externos.
- c) A delegados comerciais da Sociedade Estatal Lotarías e Apostas do Estado.

Estas porcentaxes dividiranse por dous cando os rendementos teñan dereito á dedución na cota prevista no artigo 68.4 da Lei do imposto.»

Vinte e oito. Modifícase o número 1 do artigo 97, que queda redactado da seguinte forma:

«1. A base de retención sobre as ganancias patrimoniais derivadas de transmisións ou reembolsos de accións ou participacións de institucións de investimento colectivo será a contía que hai que integrar na base imponible calculada de acordo coa normativa reguladora do imposto sobre a renda das persoas físicas.

Para estes efectos, cando as accións ou participacións de institucións de investimento colectivo se adquirisen con anterioridade ao 31 de decembro de 1994, unicamente se terá en consideración o disposto na disposición transitoria novena da Lei do imposto cando, con anterioridade ao momento en que naza a obriga de reter, o contribuínte comunique á entidade obrigada a practicar a retención ou ingreso á conta, por escrito ou por calquera outro medio de cuxa recepción quede constancia, o valor de transmisión a que se refire a letra b) do número 1.1.^a) do dito precepto.»

Vinte e nove. Modifícase a letra c) do número 2 do artigo 108, que queda redactada da seguinte forma:

«c) Renda obtida, con indicación da identificación, descrición e natureza dos conceptos, así como do exercicio en que a dita renda se devindicou, incluíndo as rendas non sometidas a retención ou ingreso á conta por razón da súa contía, así como as axudas de custo exceptuadas de gravame e as rendas exentas.

Non obstante, respecto dos rendementos do traballo exentos previstos nas letras a) e b) do artigo 42.3 da Lei do imposto, unicamente se exixirán datos cando para a prestación dos servizos se utilicen fórmulas indirectas.»

Trinta. Modifícase o título do título VIII, que queda redactado da seguinte forma:

«TÍTULO VIII

Réximes especiais»

Trinta e un. Engádese un capítulo I ao título VIII, comprensivo dos artigos 113 a 120, cuxo título queda redactado da seguinte forma:

«CAPÍTULO I

Réxime especial aplicable aos traballadores desprazados a territorio español»

Trinta e dous. Modifícase o artigo 113, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 113. *Ámbito de aplicación.*

As persoas físicas que adquiran a súa residencia fiscal en España como consecuencia do seu desprazamento a territorio español poderán optar por tributar polo imposto sobre a renda de non residentes, mantendo a condición de contribuíntes polo imposto sobre a renda das persoas físicas, cando cumpran as condicións previstas no número 1 do artigo 93 da Lei do imposto.»

Trinta e tres. Modifícanse os números 1 e 2 do artigo 114 e suprímese o número 6 do mesmo artigo. Os números 1 e 2 quedan redactados da seguinte forma:

«1. A aplicación deste réxime especial implicará a determinación da débeda tributaria do imposto sobre a renda das persoas físicas consonte as normas establecidas no texto refundido da Lei do imposto sobre a renda de non residentes, aprobado polo Real decreto legislativo 5/2004, do 5 de marzo, para as rendas

obtidas sen mediación de establecemento permanente coas especialidades previstas no número 2 do artigo 93 da Lei do imposto e neste artigo.

2. En particular, aplicaranse as seguintes regras:

a) Para efectos do disposto na letra b) do número 2 do artigo 93 da Lei do imposto, non se entenderán obtidos durante a aplicación do réxime especial os rendementos que deriven dunha actividade desenvolvida con anterioridade á data de desprazamento a territorio español ou con posterioridade á data da comunicación prevista no número 3 do artigo 119 deste regulamento, sen prexuízo da súa tributación cando os citados rendementos se entendan obtidos en territorio español conforme o establecido no texto refundido da Lei do imposto sobre a renda de non residentes.

b) A cota diferencial será o resultado de minorar a cota íntegra do imposto:

a') Nas deducións na cota a que se refire o artigo 26 do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda de non residentes. Para os efectos previstos na letra b) do citado artigo 26, ademais dos pagamentos á conta a que se refire o número 3 seguinte, tamén resultarán deducibles as cotas satisfeitas á conta do imposto sobre a renda de non residentes.

b') A dedución por dobre imposición internacional a que se refire o artigo 80 da Lei do imposto aplicable aos rendementos do traballo obtidos no estranxeiro, co límite do 30 por cento da parte da cota íntegra correspondente á totalidade dos rendementos do traballo obtidos nese período impositivo. Para estes efectos, para calcular o tipo medio efectivo de gravame deberase ter en conta a cota íntegra e a base liquidable, excluída, en ambos os casos, a parte destas correspondente ás rendas a que se refire o artigo 25.1.f) do texto refundido da Lei do imposto sobre a renda de non residentes.»

Trinta e catro. Modifícase o número 3 do artigo 118, que queda redactado da seguinte forma:

«3. As retencións e ingresos á conta practícaranse consonte as normas do imposto sobre a renda das persoas físicas, desde o momento en que o contribuínte comunique ao seu retedor que incumpriu as condicións para a aplicación deste réxime especial, xuntando copia da comunicación a que se refire o número anterior. Ao mesmo tempo, presentará ao seu retedor a comunicación de datos prevista no artigo 88 deste regulamento.

O cálculo do novo tipo de retención efectuarase de acordo co previsto no artigo 87 deste regulamento, tendo en conta a contía total das retribucións anuais.»

Trinta e cinco. Modifícase o número 1 do artigo 119 e engádese un novo número 3, que quedan redactados da seguinte forma:

«1. A opción pola aplicación do réxime exercerase mediante comunicación á Administración tributaria, a través do modelo que aprobe o ministro de Facenda e Administracións Públicas, quen establecerá a forma e o lugar da súa presentación.

Na citada comunicación farase constar, entre outros datos, a identificación do traballador e do empregador ou, se for o caso, do administrador e da entidade, a data de entrada en territorio español e a data de inicio da actividade que conste na alta na Seguridade Social en España ou na documentación que permita, se for o caso, o mantemento da lexislación de seguridade social de orixe.

Así mesmo, xuntarase a seguinte documentación:

a) Cando se inicie unha relación laboral, ordinaria ou especial, ou estatutaria cun empregador en España, un documento xustificativo emitido polo empregador no cal se exprese o recoñecemento da relación laboral ou estatutaria co contribuínte, a

data de inicio da actividade que conste na alta na Seguridade Social en España, o centro de traballo e o seu enderezo, así como a duración do contrato de traballo.

b) Cando se trate dun desprazamento ordenado polo seu empregador, copia da carta de desprazamento do empregador, así como un documento xustificativo emitido por este no cal se exprese a data de inicio da actividade que conste na alta na Seguridade Social en España ou na documentación que permita, se for o caso, o mantemento da lexislación de seguridade social de orixe, o centro de traballo e o seu enderezo, así como a duración da orde de desprazamento.

c) Cando se trate de desprazamentos como consecuencia da adquisición da condición de administrador dunha entidade, un documento xustificativo emitido pola entidade no cal se exprese a data de adquisición da condición de administrador e que a participación do contribuínte na entidade non determina a condición de entidade vinculada nos termos previstos no artigo 18 da Lei do imposto sobre sociedades.»

«3. Cando o contribuínte finalice o seu desprazamento a territorio español sen perder a residencia fiscal en España no dito exercicio, para efectos do disposto na letra a) do número 2 do artigo 114 deste regulamento deberá comunicar tal circunstancia á Administración tributaria no prazo dun mes desde que finalizase o seu desprazamento a territorio español, mediante o modelo de comunicación previsto no número 1 deste artigo.»

Trinta e seis. Engádesse un novo capítulo II ao título VIII, que queda redactado da seguinte forma:

«CAPÍTULO II

Ganancias patrimoniais por cambio de residencia

Artigo 121. *Prazo de declaración.*

As ganancias patrimoniais a que se refire o artigo 95 bis da Lei do imposto deberanse integrar na base imponible correspondente ao último período que se deba declarar por este imposto practicando autoliquidación complementaria, sen sanción, nin xuros de demora nin ningunha recarga, no prazo de declaración do imposto correspondente ao primeiro exercicio en que o contribuínte non tivese tal condición como consecuencia do cambio de residencia.

Artigo 122. *Aprazamentos por desprazamentos temporais.*

1. O aprazamento da débeda tributaria previsto no número 4 do artigo 95 bis da Lei do imposto rexerese polas normas previstas no Regulamento xeral de recadación, aprobado polo Real decreto 939/2005, do 29 de xullo, coas seguintes especialidades:

a) As solicitudes deberanse formular dentro do prazo de declaración a que se refire o artigo 121 deste regulamento, e na solicitude deberase indicar o país ou territorio a que o contribuínte traslada a súa residencia.

b) O aprazamento vencerá como máximo o 30 de xuño do ano seguinte á finalización do prazo dos cinco exercicios seguintes ao último que se deba declarar por este imposto. Non obstante, se se ampliar o citado prazo conforme o disposto no número 2 deste artigo, o vencemento do aprazamento prorrogarase até o 30 de xuño do ano seguinte á finalización do novo prazo.

c) En caso de que o desprazamento se realice por motivos laborais, deberase achegar un documento xustificativo da relación laboral que motiva o desprazamento emitido polo empregador.

d) En caso de que o contribuínte transmita a titularidade das accións ou participacións con anterioridade á finalización do prazo a que se refire o número 4

do artigo 95 bis da Lei do imposto, o aprazamento vencerá no prazo de dous meses desde a transmisión das accións ou participacións.

2. Cando existan circunstancias que xustifiquen un desprazamento temporal por motivos laborais a un país ou territorio que non teña a consideración de paraíso fiscal cuxa duración non permita ao obrigado tributario adquirir de novo a condición de contribuínte por este imposto dentro do prazo dos cinco exercicios seguintes ao último que se deba declarar por este imposto, o obrigado tributario poderá solicitar da Administración tributaria a ampliación do citado prazo para efectos de prorrogar o vencemento do aprazamento previsto no número anterior.

A solicitude deberase presentar no prazo dos tres meses anteriores á finalización dos cinco exercicios seguintes ao último que se deba declarar por este imposto.

Na solicitude deberán constar os motivos que xustifiquen a prolongación do desprazamento, así como o período de tempo que se considera necesario para adquirir de novo a condición de contribuínte por este imposto e acompañarase da xustificación correspondente.

Á vista da documentación achegada, a Administración tributaria decidirá sobre a procedencia da ampliación solicitada, así como respecto dos exercicios obxecto de ampliación.

Poderanse entender desestimadas as solicitudes de ampliación que non fosen resoltas expresamente no prazo de tres meses.

Artigo 123. *Cambio de residencia a outros Estados da Unión Europea.*

1. A opción pola aplicación das especialidades previstas no número 6 do artigo 95 bis da Lei do imposto en caso de que o cambio de residencia se produza a outro Estado membro da Unión Europea, ou do Espazo Económico Europeo con que exista un efectivo intercambio de información tributaria, nos termos previstos no número 4 da disposición adicional primeira da Lei 36/2006, do 29 de novembro, de medidas para a prevención da fraude fiscal, exercerase mediante comunicación á Administración tributaria a través do modelo que aprobe o ministro de Facenda e Administracións Públicas, quen establecerá a forma e o lugar da súa presentación.

Na citada comunicación faranse constar, entre outros datos, os seguintes:

- a) Identificación das accións ou participacións que dan lugar ás ganancias patrimoniais por cambio de residencia.
- b) Valor de mercado das accións ou participacións a que se refire o número 3 do artigo 95 bis da Lei do imposto.
- c) Estado ao cal se traslada a residencia, con indicación do domicilio, así como as posteriores variacións no domicilio.

A comunicación deberase presentar no prazo comprendido entre a data do desprazamento e a data de finalización do prazo de declaración do imposto correspondente ao primeiro exercicio en que o contribuínte non teña tal condición como consecuencia do cambio de residencia. As variacións de domicilio a que se refire a letra c) anterior deberanse comunicar no prazo de dous meses desde que se produzan.

2. Nos supostos en que a ganancia patrimonial deba ser obxecto de autoliquidación de acordo co disposto na letra a) do número 6 do artigo 95 bis da Lei do imposto, a autoliquidación presentarase no prazo que media entre a data en que se produza algunha das circunstancias referidas na citada letra a) do número 6 do artigo 95 bis da Lei do imposto e o final do inmediato seguinte prazo de declaración polo imposto, ou no prazo de declaración do imposto correspondente ao primeiro exercicio en que o contribuínte non teña tal condición como consecuencia do cambio de residencia, se este é posterior.»

Trinta e sete. Engádesse unha disposición adicional oitava, que queda redactada da seguinte forma:

«Disposición adicional oitava. *Mobilización entre plans de aforro a longo prazo.*

Conforme o número 5 da disposición adicional vixésimo sexta da Lei do imposto, o titular dun plan de aforro a longo prazo poderá mobilizar integramente os dereitos económicos do seguro individual de aforro a longo prazo e os fondos constituídos na conta individual de aforro a longo prazo a outro plan de aforro a longo prazo de que será titular, sen que isto implique a disposición dos recursos, para os efectos previstos na letra ñ) do artigo 7 ou na letra b) do número 1 da citada disposición adicional, nas seguintes condicións:

Non será posible a mobilización naqueles casos en que sobre os dereitos económicos ou sobre os fondos recaia algún embargo, carga, peñoramento ou limitación de disposición legal ou contractual.

Para efectuar a mobilización, o titular do plan de aforro a longo prazo deberase dirixir á entidade aseguradora ou de crédito de destino xuntando á súa solicitude a identificación do plan de aforro a longo prazo de orixe desde o cal se realizará a mobilización e a entidade de orixe. A solicitude incorporará unha comunicación dirixida á entidade de orixe para que esta ordene o traspaso e incluíra unha autorización do titular do plan de aforro a longo prazo á entidade de destino para que, no seu nome, poida solicitar á entidade de orixe a mobilización, así como toda a información financeira e fiscal necesaria para realizalo. En concreto, a entidade de orixe deberá comunicar a data de apertura do plan de aforro a longo prazo, as cantidades achegadas no ano en curso e, por separado, o importe total dos rendementos de capital mobiliario positivos e negativos que se producisen desde a apertura, incluídos os que se poidan producir con ocasión da mobilización.

A entidade de destino deberá advertir ao contribuínte, de forma expresa e destacada, que, dependendo das condicións específicas do contrato de seguro, de depósito ou financeiro en que se configurase o correspondente seguro individual de aforro a longo prazo ou conta individual de aforro a longo prazo, o importe da mobilización pode resultar inferior ao importe garantido pola entidade de orixe.

No caso de que existan convenios ou contratos que permitan xestionar as solicitudes de mobilización a través de mediadores ou das redes comerciais doutras entidades, a presentación da solicitude en calquera establecemento destes entenderase realizada na entidade de destino.

No prazo máximo de cinco días hábiles desde que a entidade de destino dispoña da totalidade da documentación necesaria, esta deberá, ademais de comprobar o cumprimento dos requisitos establecidos regulamentariamente para a dita mobilización, comunicar a solicitude á entidade de orixe, con indicación, ao menos, do plan de aforro a longo prazo de destino, entidade de destino e datos da conta a que se debe efectuar a transferencia.

Nun prazo máximo de dez días hábiles contados desde a recepción por parte da entidade de orixe da solicitude coa documentación correspondente, esta entidade deberá ordenar a transferencia bancaria e remitir á entidade de destino toda a información financeira e fiscal necesaria para o traspaso.

Non se poderán aplicar penalizacións, gastos ou descontos ao importe desta mobilización que se xeren como consecuencia do propio traspaso de fondos. Para estes efectos, tratándose dun seguro individual de aforro a longo prazo, os dereitos económicos valoraranse polo importe da provisión matemática ou polo valor de mercado dos activos asignados.

Nos procedementos de mobilizacións a que se refire esta disposición adicional autorízase que a transmisión da solicitude de traspaso, a transferencia de efectivo e a transmisión da información entre as entidades intervinientes se poidan realizar a través do Sistema nacional de compensación electrónica, mediante as operacións que, para estes supostos, se habiliten no dito sistema.»

Trinta e oito. Modifícase a disposición transitoria terceira, que queda redactada da seguinte forma:

«Disposición transitoria terceira. *Regularización de deducións por incumprimento de requisitos.*

1. Cando, por incumprimento dalgún dos requisitos establecidos, se perda o dereito, en todo ou en parte, ás deducións aplicadas en períodos impositivos iniciados con anterioridade ao 1 de xaneiro de 2009, as cantidades indebidamente deducidas sumaranse á cota líquida estatal e á cota líquida autonómica, do exercicio en que se produza o incumprimento, na mesma porcentaxe que, no seu momento, se aplicou.

2. Cando, en períodos impositivos posteriores ao da súa aplicación se perda o dereito, en todo ou en parte, ás deducións practicadas por conta aforro-empresa, o contribuínte estará obrigado a sumar á cota líquida estatal e á cota líquida autonómica ou complementaria devindicadas no exercicio en que se incumprisen os requisitos as cantidades indebidamente deducidas, máis os xuros de demora a que se refire o artigo 26.6 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, xeral tributaria, na forma prevista na letra b) do número 2 do artigo 59 deste regulamento, na súa redacción en vigor en 31 de decembro de 2014.»

Trinta e nove. Modifícase a disposición transitoria décimo terceira, que queda redactada da seguinte forma:

«Disposición transitoria décimo terceira. *Tipos de retención aplicables en 2015.*

1. No período impositivo 2015, a escala a que se refire o artigo 85 deste regulamento será a prevista, segundo proceda, no número 2 da disposición adicional trixésimo primeira da Lei do imposto.

2. No período impositivo 2015, as porcentaxes de pagamentos á conta previstas nos artigos 80.1, ordinais 3.º e 4.º, 90, 95.1, 96, 99, 100, 101.2, 107 e 114.3 serán as recollidas no número 3 da disposición adicional trixésimo primeira da Lei do imposto.

3. Cando se produzan regularizacións do tipo de retención conforme o artigo 87 deste regulamento con anterioridade ao 12 de xullo, o novo tipo de retención aplicable non poderá ser superior ao 47 por cento. A partir desa data, o tipo máximo de retención resultante das regularizacións efectuadas será o 46 por cento, salvo no suposto previsto no último parágrafo do número 2 da disposición adicional trixésimo primeira, en que o tipo do 47 por cento resultará de aplicación até o 31 de xullo.

As citadas porcentaxes serán, respectivamente, o 24 ou o 23 por cento, cando a totalidade dos rendementos do traballo se obtivesen en Ceuta e Melilla e se benefician da dedución prevista no artigo 68.4 desta lei.»

Corenta. Engádese unha nova disposición transitoria décimo sexta, que queda redactada da seguinte forma:

«Disposición transitoria décimo sexta. *Salario medio anual do conxunto de declarantes do imposto.*

No caso de rendementos do traballo que deriven do exercicio de opcións de compra sobre accións ou participacións polos traballadores a que resulte de aplicación o previsto no número 4 da disposición transitoria vixésimo quinta da Lei do imposto, para efectos de aplicar o límite previsto no ordinal 1.º da letra b) do número 2 do artigo 18 da Lei do imposto, na súa redacción en vigor en 31 de decembro de 2014, a contía do salario medio anual do conxunto de declarantes do imposto será de 22.100 euros.»

Corenta e un. Engádesse unha nova disposición transitoria décimo sétima, que queda redactada da seguinte forma:

«Disposición transitoria décimo sétima. *Incumprimento do requisito de mantemento das accións nos plans xerais de entrega de opcións sobre accións.*

Nos plans xerais de entrega de opcións de compra sobre accións ou participacións regulados no artigo 18.2 da Lei do imposto, na súa redacción en vigor en 31 de decembro de 2014, o incumprimento do requisito de mantemento das accións ou participacións adquiridas, ao menos, durante tres anos, motivará a obrigaçión de presentar unha autoliquidación complementaria, con inclusión dos xuros de demora, no prazo que medie entre a data en que se incumpra o requisito e a finalización do prazo regulamentario de declaración correspondente ao período impositivo en que se produza o dito incumprimento.»

Artigo segundo. *Modificación do Regulamento do imposto sobre a renda de non residentes, aprobado polo Real decreto 1776/2004, do 30 de xullo.*

Introdúcense as seguintes modificacións no Regulamento do imposto sobre a renda de non residentes, aprobado polo Real decreto 1776/2004, do 30 de xullo:

Un. Introdúcese un novo artigo 7 bis, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 7 bis. *Borrador de declaración.*

1. Os contribuíntes poderán solicitar a posta á disposición dun borrador de declaración nos termos previstos no artigo 28 bis da Lei do imposto.

Para tales efectos, a Administración tributaria poderá requirir aos contribuíntes a presentación da información e documentos que resulten necesarios para a súa elaboración.

O ministro de Facenda e Administracións Públicas determinará o lugar, prazo, forma e procedemento do dito requirimento.

2. Cando o contribuínte considere que o borrador de declaración non reflicte a súa situación tributaria para efectos deste imposto, deberá presentar a correspondente declaración, de acordo co disposto no artigo 28 do texto refundido da Lei do imposto.

Non obstante, poderá instar a rectificación do borrador cando advirta que contén datos erróneos ou inexactos.

O ministro de Facenda e Administracións Públicas determinará o lugar, prazo, forma e procedemento para realizar a dita rectificación.»

Dous. Modifícanse os números 1 e 3 do artigo 13, que quedan redactados da seguinte forma.

«1. Con carácter xeral, a base para o cálculo da obrigaçión de reter determinarase de acordo co disposto no número 2 do artigo 31 da Lei do imposto.

Para estes efectos, cando se perciba por unha persoa física un capital diferido que corresponda total ou parcialmente a primas satisfeitas con anterioridade ao 31 de decembro de 1994, aplicarase, se for o caso, o establecido no número 5 do artigo 93 do Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas.»

«3. No caso de transmisións ou reembolsos de accións ou participacións representativas do capital ou patrimonio de institucións de investimento colectivo, a base de retención será a diferenza entre o valor de transmisión ou reembolso e o valor de adquisición das accións ou participacións. Para estes efectos, considerarase que os valores transmitidos ou reembolsados polo contribuínte son aqueles que adquiriu en primeiro lugar.

Para estes efectos, cando as accións ou participacións representativas do capital ou patrimonio de institucións de investimento colectivo fosen adquiridas por persoas físicas con anterioridade ao 31 de decembro de 1994, aplicarase, se for o caso, o establecido no número 1 do artigo 97 do Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas.

Non obstante, cando se trate de reembolsos de participacións en fondos de investimento regulados pola Lei 35/2003, do 4 de novembro, de institucións de investimento colectivo, para as cales, por aplicación do previsto no artigo 40.3 da dita lei, exista máis dun rexistro de partícipes, efectuados por partícipes que durante o período de tenza das participacións obxecto de reembolso fosen simultaneamente titulares de participacións homoxéneas rexistradas noutra entidade, a regra de antigüidade a que se refire o parágrafo anterior será aplicada pola entidade xestora ou comercializadora con que se realice o reembolso respecto das participacións que figuren no seu correspondente rexistro de partícipes.

Cando concorra a circunstancia a que se refire o parágrafo anterior, o partícipe quedará obrigado a comunicalo por escrito ou por calquera outro medio de cuxa recepción quede constancia á entidade obrigada a practicar a retención ou ingreso á conta con que se efectúe o reembolso e, en tal caso, esta última deberá conservar a dita comunicación á disposición da Administración tributaria durante todo o período en que teña rexistradas a nome do contribuínte participacións homoxéneas ás reembolsadas e, como mínimo, durante o prazo de prescrición.»

Tres. Modifícase o artigo 21, que queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 21. *Ámbito de aplicación.*

1. Poderán solicitar a aplicación do réxime opcional regulado neste capítulo os contribuíntes por este imposto que sexan persoas físicas residentes nun Estado membro da Unión Europea e acrediten que se encontran nalgunha das seguintes situacións:

a) Que obtivesen durante o exercicio en España por rendementos do traballo e por rendementos de actividades económicas, como mínimo, o 75 por cento da totalidade da súa renda sempre que tales rendas tributasen efectivamente durante o período polo imposto sobre a renda de non residentes.

b) Que a renda obtida durante o exercicio en España fose inferior ao 90 por cento do mínimo persoal e familiar que lle correspondese de acordo coas súas circunstancias persoais e familiares de ter sido residente en España sempre que a dita renda tributase efectivamente durante o período polo imposto sobre a renda de non residentes e que a renda obtida fóra de España fose, así mesmo, inferior ao dito mínimo.

2. Para efectos do disposto nos puntos anteriores:

a) Para a determinación da renda total obtida polo contribuínte no período impositivo tomarase en conta a totalidade das rendas obtidas durante o dito período, con independencia do lugar onde se producisen e calquera que sexa a residencia do pagador.

b) Para a cualificación das rendas atenderase ao disposto na normativa reguladora do imposto sobre a renda das persoas físicas.

c) As rendas computaranse polos seus importes netos, determinados de acordo co disposto na Lei 35/2006, do 28 de novembro, do imposto sobre a renda das persoas físicas e de modificación parcial das leis dos impostos sobre sociedades, sobre a renda de non residentes e sobre o patrimonio. Serán de aplicación, se for o caso, as reducións do artigo 20 e o artigo 32.2.

3. Os contribuíntes por este imposto que formen parte dalgunha das modalidades de unidade familiar establecidas no número 1 do artigo 82 da Lei 35/2006, do 28 de novembro, do imposto sobre a renda das persoas físicas e de modificación parcial das leis dos impostos sobre sociedades, sobre a renda de non residentes e sobre o patrimonio, poderán solicitar que o réxime opcional regulado neste capítulo lles sexa aplicado tendo en conta as normas sobre tributación conxunta contidas no título IX da citada lei, sempre que se cumpran as seguintes condicións:

a) Que o cónxuxe e, se for o caso, os restantes membros da unidade familiar acrediten a súa residencia noutro Estado membro da Unión Europea.

b) Que as condicións establecidas nas letras a) e b) do número 1 anterior se cumpran considerando a totalidade das rendas obtidas por todos os membros da unidade familiar.

c) Que a solicitude sexa formulada por todos os membros da unidade familiar ou, se for o caso, polos seus representantes legais.

4. Para efectos da aplicación do réxime opcional previsto neste capítulo, o período impositivo coincidirá co ano natural. Non obstante, cando se produza o falecemento do contribuínte nun día distinto do 31 de decembro, o período impositivo finalizará na data de falecemento.

A determinación dos membros da unidade familiar realizarase atendendo á situación existente en 31 de decembro de cada ano.»

Catro. A disposición adicional única pasa a denominarse disposición adicional primeira, e introdúcese unha disposición adicional segunda, que queda redactada da seguinte forma:

«Disposición adicional segunda. *Solicitude de devolución por reinvestimento en vivenda habitual.*

1. Poderase solicitar a devolución total ou parcial da débeda tributaria ingresada correspondente á ganancia patrimonial obtida por un contribuínte residente nun Estado membro da Unión Europea ou por un contribuínte residente nun Estado membro do Espazo Económico Europeo con que exista un efectivo intercambio de información, pola transmisión da que foi a súa vivenda habitual en España nas condicións que se establecen nesta disposición.

2. O contribuínte non residente en territorio español deberá presentar unha solicitude ante a delegación ou administración da Axencia Estatal de Administración Tributaria en cuxo ámbito territorial se encontre localizado o inmovible, no prazo dos tres meses seguintes á data da adquisición da vivenda habitual.

3. O contribuínte deberá achegar, xunto coa solicitude, a documentación que acredite que a transmisión da vivenda habitual en territorio español e a posterior adquisición da nova vivenda habitual tiveron lugar.

A Administración tributaria procederá, se for o caso, logo das comprobacións que sexan necesarias, á devolución ao contribuínte do exceso ingresado.

4. Para efectos de aplicar o sinalado nesta disposición terase en conta o establecido nos artigos 41 e 41 bis do Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas.

5. O ministro de Facenda e Administracións Públicas establecerá o modelo, así como a forma de presentación da dita solicitude.»

Disposición derradeira primeira. *Título competencial.*

Este real decreto apróbase ao abeiro do disposto no artigo 149.1.14.^a da Constitución, que atribúe ao Estado a competencia en materia de facenda xeral.

Disposición derradeira segunda. *Entrada en vigor.*

1. Este real decreto entrará en vigor o día seguinte ao da súa publicación no «Boletín Oficial del Estado», salvo o número once do artigo primeiro, que entrará en vigor o día 1 de xaneiro de 2016.

2. O disposto no artigo primeiro resultará aplicable aos períodos impositivos que se inicien a partir do 1 de xaneiro de 2015, salvo o número once do dito artigo, que resultará aplicable aos períodos impositivos que se inicien a partir do 1 de xaneiro de 2016.

Dado en Madrid o 10 de xullo de 2015.

FELIPE R.

O ministro de Facenda e Administracións Públicas,
CRISTÓBAL MONTORO ROMERO