

## I. DISPOSICIONS GENERALS

### MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

**8997** *REIAL DECRET 861/2008, de 23 de maig, pel qual es modifica el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques en matèria de pagaments a compte sobre els rendiments del treball i d'activitats econòmiques.*

L'article 80 bis de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni, introduït pel Reial decret llei 2/2008, de 21 d'abril, de mesures d'impuls a l'activitat econòmica, estableix una nova deducció en la quota líquida de l'impost de fins a 400 euros aplicable als contribuents que obtinguin rendiments del treball o d'activitats econòmiques.

Aquest Reial decret té per objecte realitzar les modificacions necessàries en el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març, perquè els beneficiaris de la deducció puguin anticipar els resultats de la seva aplicació mitjançant una minoració dels pagaments a compte de l'impost en el mateix període impositiu de 2008.

D'altra banda, es dona compliment al manament que conté la disposició final segona de l'esmentat Reial decret llei 2/2008, adaptant el concepte de rehabilitació d'habitatge, quan tingui per objecte reconstruir-lo mitjançant la consolidació i el tractament de les estructures, façanes o cobertes i altres d'anàlogues, de forma similar al que estableix el paràgraf quart de l'article 20.u.22è de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit.

El Reial decret s'estructura en un únic article, dues disposicions transitòries i una disposició final.

L'article únic modifica el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

En primer lloc, es modifica el concepte de rehabilitació d'habitatge que conté l'article 55.5 del Reglament de l'impost, i es precisa que per computar si el cost global de les operacions de rehabilitació supera o no el 25 per cent del preu d'adquisició o, si s'escau, del valor de mercat de l'habitatge, s'ha de descomptar de les quantitats esmentades la part proporcional corresponent al sòl.

En segon lloc, s'introdueixen diversos canvis en el procediment general per determinar l'import de la retenció, de forma que prengui en consideració la nova deducció que conté l'article 80 bis de la Llei de l'impost. En aquest sentit, considerant els costos de compliment que qualsevol modificació en aquesta matèria suposa per als obligats a practicar retencions i ingressos a compte, s'ha intentat configurar un nou procediment al més respectuós possible amb l'actual, i fins i tot es posposen algunes modificacions al període impositiu 2009.

D'aquesta forma, es modifica, en primer lloc, l'article 80 del Reglament de l'impost, incorporant com a tipus fix de retenció els endarreriments que correspongui imputar a exercicis anteriors, sense que a efectes pràctics determini cap modificació en el seu tractament en relació amb la normativa anterior, alhora que s'introdueixen els canvis oportuns a l'apartat 2 de l'esmentat article amb la finalitat, d'una banda, de respectar l'especificitat actual en el càlcul del tipus de retenció aplicable als rendiments del treball obtinguts a Ceuta i Melilla, en idèntics termes als vigents fins ara, i, de l'altra, de permetre gaudir d'una minoració de fins a 400 euros en les seves retencions i ingressos a compte.

En segon lloc, amb efectes a partir de l'1 de gener de 2009, s'eleva l'import dels límits excloents de l'obligació de retenir previstos a l'article 81 del Reglament com a conseqüència de la consideració en la seva fixació de la nova deducció.

En tercer lloc, es modifica l'article 82 del Reglament de l'impost per adaptar el procediment general de càlcul del tipus de retenció als canvis anteriorment assenyalats.

En quart lloc, s'introdueixen les modificacions pertinents en el càlcul del límit que preveu l'article 85.3 del Reglament perquè prengui en consideració la nova deducció incorporada a la normativa de l'impost. A més, se suprimeix el límit de la lletra b) de l'apartat 3 i l'apartat 4, tots dos de l'article 85 del Reglament. En aquests casos, el límit del 43 per cent quan hi ha una regularització funciona com un tipus màxim de retenció, per la qual cosa s'ha reubicat a l'apartat 5 de l'article 87 del Reglament, sense que el canvi determini cap modificació en la forma d'operar d'aquest.

En cinquè lloc, es modifica l'article 86 del Reglament i s'estableix una nova fórmula de càlcul del tipus de retenció. D'aquesta forma, es parteix d'un tipus previ de retenció coincident amb el tipus de retenció aplicable fins a l'entrada en vigor d'aquest Reial decret. L'import de la retenció resultant d'aplicar l'esmentat tipus s'ha de minorar en la quantia de la nova deducció; posteriorment s'obté un nou tipus de retenció, que s'ha d'expressar amb dos decimals, i que lògicament ha de ser inferior al tipus previ de retenció.

En sisè lloc, es modifica l'article 87.3 del Reglament, de forma que en els casos de regularització del tipus de retenció es tingui en consideració igualment la deducció que preveu l'article 80 bis de la Llei de l'impost.

En setè lloc, amb efectes a partir de l'1 de gener de 2009, es modifica l'apartat 2 de la lletra A) de l'article 89 del Reglament, i s'estableix que el tipus de retenció resultant del procediment especial previst per als perceptors de prestacions passives s'expressi amb dos decimals.

En vuitè lloc, en relació amb els contribuents que obtinguin rendiments d'activitats econòmiques, es modifica l'article 110 del Reglament, perquè la quantia de la deducció que preveu l'article 80 bis de la Llei de l'impost es tingui en compte en el càlcul de l'import dels pagaments fraccionats que hagin d'ingressar trimestralment.

D'altra banda, la disposició transitòria primera regula les regles aplicables a les retencions sobre els rendiments del treball satisfets en el període impositiu 2008, i estableix que durant el mes de juny les retencions s'han de practicar d'acord amb la normativa en vigor a 1 de gener de 2008, i minorar-se en la quantia de 200 euros. L'import restant fins a arribar a la quantia de 400 euros s'ha de minorar de les retencions que es practiquin fins a final d'any, mitjançant l'aplicació de les normes que ara s'aproven, i s'ha de regularitzar el tipus de retenció.

Finalment, la disposició transitòria segona estableix que en el primer pagament fraccionat que s'hagi de realitzar a partir de l'entrada en vigor del present Reial decret, l'import que es poden deduir els contribuents del pagament fraccionat a ingressar és de 200 euros.

Per a la realització d'aquestes modificacions es disposa de l'oportuna habilitació continguda en els articles 68.1.1r, 99.7, 101.1 i la disposició final setena de la indicada Llei 35/2006.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Economia i Hisenda, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 23 de maig de 2008,

#### DISPOSO:

*Article únic. Modificació del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març.*

El Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març, es modifica en els termes següents:

U. L'apartat 5 de l'article 55 queda redactat de la manera següent:

«5. Als efectes que preveu l'article 68.1.1r de la Llei de l'impost es considera rehabilitació d'habitatge les obres en aquest que compleixin qualsevol dels requisits següents:

a) Que hagin estat qualificades o declarades com a actuació protegida en matèria de rehabilitació d'habitatges en els termes que preveu el Reial decret

801/2005, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el Pla estatal 2005-2008, per afavorir l'accés dels ciutadans a l'habitatge.

b) Que tinguin per objecte principal la reconstrucció de l'habitatge mitjançant la consolidació i el tractament de les estructures, façanes o cobertes i altres d'anàlogues sempre que el cost global de les operacions de rehabilitació excedeixi el 25 per cent del preu d'adquisició si aquesta s'ha efectuat durant els dos anys immediatament anteriors a l'inici de les obres de rehabilitació o, en un altre cas, del valor de mercat que tenia l'habitatge en el moment de l'esmentat inici. A aquests efectes, s'ha de descomptar del preu d'adquisició o del valor de mercat de l'habitatge la part proporcional corresponent al sòl.»

Dos. L'article 80 queda redactat de la manera següent:

«Article 80. *Import de les retencions sobre rendiments del treball.*

1. La retenció a practicar sobre els rendiments del treball és el resultat d'aplicar a la quantia total de les retribucions que se satisfacin o s'abonin el tipus de retenció que correspongui dels següents:

1r Amb caràcter general, el tipus de retenció que resulti segons l'article 86 d'aquest Reglament.

2n El determinat de conformitat amb el procediment especial aplicable a perceptors de prestacions passives que regula l'article 89.A) d'aquest Reglament.

3r El 35 per cent per a les retribucions que es percebin per la condició d'administradors i membres dels consells d'administració, de les juntes que actuïn com a tals i altres membres d'altres òrgans representatius.

4t El 15 per cent per als rendiments derivats d'impartir cursos, conferències, col·loquis, seminaris i similars, o derivats de l'elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques, sempre que se cedeixi el dret a la seva explotació.

5è El 15 per cent per als endarreriments que correspongui imputar a exercicis anteriors, excepte quan siguin aplicables els tipus que preveuen els números 3r o 4t d'aquest apartat.

2. Quan es tracti de rendiments del treball obtinguts a Ceuta i Melilla que es beneficiïn de la deducció prevista a l'article 68.4 de la Llei de l'impost, s'han de dividir per dos:

a) El tipus previ de retenció expressat amb dos decimals a què es refereix l'article 86.1 d'aquest Reglament, arrodonint el resultat a l'enter més pròxim en la forma que preveu l'article esmentat.

b) Els tipus de retenció que preveuen els números 3r, 4t i 5è de l'apartat anterior.»

Tres. L'apartat 1 de l'article 81 queda redactat de la manera següent:

«1. No s'ha de practicar retenció sobre els rendiments del treball la quantia dels quals, determinada segons el que preveu l'article 83.2 d'aquest Reglament, no superi l'import anual que estableix el quadre següent en funció del nombre de fills i altres descendents i de la situació del contribuïent:

Situació del contribuïent	Nre. de fills i altres descendents		
	0 — Euros	1 — Euros	2 o més — Euros
1a Contribuïent solter, vidu, divorciat o separat legalment . . . . .		14.369	16.547
2a Contribuïent el cònjuge del qual no obtingui rendes superiors a 1.500 euros anuals, excloses les exempcions . . . . .	13.851	15.704	17.882
3a Altres situacions . . . . .	11.162	11.888	12.695

Als efectes de l'aplicació del que preveu el quadre anterior, s'entén per fills i altres descendents els que donen al mínim per descendents que preveu l'article 58 de la Llei de l'impost.

Quant a la situació del contribuent, pot ser una de les tres següents:

1a Contribuent solter, vidu, divorciat o separat legalment. Es tracta del contribuent solter, vidu, divorciat o separat legalment amb descendents, quan tingui dret a la reducció que estableix l'article 84.2.4t de la Llei de l'impost per a unitats familiars monoparentals.

2a Contribuent el cònjuge del qual no obtingui rendes superiors a 1.500 euros, excloses les exemptes. Es tracta del contribuent casat, i no separat legalment, el cònjuge del qual no obtingui rendes anuals superiors a 1.500 euros, excloses les exemptes.

3a Altres situacions, que inclou les següents:

a) El contribuent casat, i no separat legalment, el cònjuge del qual obtingui rendes superiors a 1.500 euros, excloses les exemptes.

b) El contribuent solter, vidu, divorciat o separat legalment, sense descendents o amb descendents a càrrec seu, quan, en aquest últim cas, no tingui dret a la reducció que estableix l'article 84.2.4t de la Llei de l'impost perquè es dona la circumstància de convivència a què es refereix el paràgraf segon de l'esmentat apartat.

c) Els contribuents que no manifestin estar en cap de les situacions 1a i 2a anteriors.»

Quatre. L'apartat 3 de l'article 81 queda redactat de la manera següent:

«3. El que disposen els apartats anteriors no és aplicable quan corresponguin els tipus fixos de retenció, en els casos a què es refereix l'apartat 1, números 3r, 4t i 5è, de l'article 80 i els tipus mínims de retenció a què es refereix l'article 86.2 d'aquest Reglament.»

Cinc. L'article 82 queda redactat de la manera següent:

«Article 82. *Procediment general per determinar l'import de la retenció.*

Per calcular les retencions sobre rendiments del treball, a què es refereix l'article 80.1.1r d'aquest Reglament, s'han de practicar, successivament, les operacions següents:

1a S'ha de determinar, d'acord amb el que preveu l'article 83 d'aquest Reglament, la base per calcular el tipus de retenció.

2a S'ha de determinar, d'acord amb el que preveu l'article 84 d'aquest Reglament, el mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció.

3a S'ha de determinar, d'acord amb el que preveu l'article 85 d'aquest Reglament, la quota de retenció.

4a S'han de determinar el tipus previ de retenció i el tipus de retenció, de la forma que preveu l'article 86 d'aquest Reglament.

5a L'import de la retenció ha de ser el resultat d'aplicar el tipus de retenció a la quantia total de les retribucions que se satisfacin o s'abonin, tenint en compte les regularitzacions que siguin procedents d'acord amb l'article 87 d'aquest Reglament.»

Sis. L'apartat 3 de l'article 85 queda redactat de la manera següent:

«3. Quan el contribuent obtingui una quantia total de retribució, a la qual es refereix l'article 83.2 d'aquest Reglament, no superior a 22.000 euros anuals, la quota de retenció, calculada d'acord amb el que preveuen els apartats anteriors, té com a límit màxim el resultat de sumar a la quantia de la deducció per obtenció de rendiments del treball prevista a l'apartat 1 de l'article 80 bis de la Llei de l'impost l'import resultant d'aplicar el percentatge del 43 per cent a la diferència positiva

entre l'import de la quantia total de retribució i el que correspongui, segons la seva situació, dels mínims exclosos de retenció que preveu l'article 81 d'aquest Reglament.»

Set. Se suprimeix l'apartat 4 de l'article 85.

Vuit. L'article 86 queda redactat de la manera següent:

«Article 86. *Tipus de retenció.*

1. El tipus de retenció, que s'ha d'expressar amb dos decimals, s'obté multiplicant per 100 el quocient obtingut de dividir la diferència positiva entre l'import previ de la retenció i la quantia de la deducció per obtenció de rendiments del treball que preveu l'apartat 1 de l'article 80 bis de la Llei de l'impost per la quantia total de les retribucions a què es refereix l'article 83.2 del present Reglament.

A aquests efectes, s'entén per import previ de la retenció el resultat d'aplicar el tipus previ de retenció a la quantia total de les retribucions a què es refereix l'article 83.2 del present Reglament. El tipus previ de retenció és el resultat de multiplicar per 100 el quocient obtingut de dividir la quota de retenció per la quantia total de les retribucions a què es refereix l'article 83.2 d'aquest Reglament, i s'expressa en nombres enters. En els casos en què el tipus previ de retenció no sigui un nombre enter, s'ha d'arrodonir per defecte si el primer decimal és inferior a cinc, i per excés quan sigui igual o superior a cinc.

Quan sigui zero o negativa la diferència entre la base per calcular el tipus de retenció i el mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció, o la diferència entre l'import previ de la retenció i la quantia de la deducció per obtenció de rendiments del treball a què es refereix l'apartat 1 de l'article 80 bis de la Llei de l'impost, el tipus de retenció és zero.

2. El tipus de retenció resultant del que disposa l'apartat anterior no pot ser inferior al 2 per cent quan es tracti de contractes o relacions de durada inferior a l'any, ni inferior al 15 per cent quan els rendiments del treball derivin de relacions laborals especials de caràcter dependent. Els esmentats percentatges han de ser l'1 per cent i el 8 per cent, respectivament, quan es tracti de rendiments del treball obtinguts a Ceuta i Melilla que es beneficiïn de la deducció que preveu l'article 68.4 de la Llei de l'impost.

No obstant això, no són aplicables els tipus mínims del 8 i 15 per cent de retenció a què es refereix el paràgraf anterior als rendiments obtinguts pels penats en les institucions penitenciàries ni als rendiments derivats de relacions laborals de caràcter especial que afectin persones amb discapacitat.»

Nou. L'apartat 3 de l'article 87 queda redactat de la manera següent:

«3. La regularització del tipus de retenció s'ha de portar a terme de la manera següent:

a) S'ha de procedir a calcular un nou import previ de la retenció a què es refereix l'article 86 d'aquest Reglament, d'acord amb el procediment que estableix l'article 82 d'aquest Reglament, tenint en compte les circumstàncies que motiven la regularització.

b) Aquest nou import previ de la retenció s'ha de minorar en la quantia de la deducció per obtenció de rendiments del treball a què es refereix l'apartat 1 de l'article 80 bis de la Llei de l'impost, així com en la quantia de les retencions i ingressos a compte practicats fins aquell moment. En el cas de contribuents que adquireixin la seva condició per canvi de residència, del nou import previ de la retenció s'ha de minorar la quantia de la deducció per obtenció de rendiments del treball a què es refereix l'apartat 1 de l'article 80 bis de la Llei de l'impost, i les retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de no residents practicades durant el període impositiu en què es produeixi el canvi de residència,

així com les quotes satisfetes per aquest impost meritates durant el període impositiu en què es produeixi el canvi de residència.

c) El nou tipus de retenció s'obté multiplicant per 100 el quocient obtingut de dividir la diferència resultant del paràgraf anterior entre la quantia total de les retribucions a què es refereix l'article 83.2 d'aquest Reglament que restin fins al final de l'any i s'ha d'expressar amb dos decimals.

Quan sigui zero o negativa la diferència entre la base per calcular el tipus de retenció i el mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció, o la diferència entre el nou import previ de la retenció i la quantia de la deducció per obtenció de rendiments del treball a què es refereix l'apartat 1 de l'article 80 bis de la Llei de l'impost, el tipus de retenció és zero.

En aquest cas no és procedent restituir les retencions anteriorment practicades, sense perjudici que el perceptor sol·liciti posteriorment, quan escaigui, la devolució d'acord amb el que preveu la Llei de l'impost.

El que disposa aquest paràgraf s'entén sense perjudici dels mínims de retenció que preveu l'article 86.2 d'aquest Reglament.»

Deu. L'apartat 5 de l'article 87 queda redactat de la manera següent:

«5. El tipus de retenció, calculat d'acord amb el procediment que preveu l'article 82 d'aquest Reglament, no es pot incrementar quan s'efectuïn regularitzacions per circumstàncies que determinin una disminució de la diferència positiva entre la base per calcular el tipus de retenció i el mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció, o perquè el perceptor queda obligat per resolució judicial a satisfer anualitats per aliments a favor dels fills i resulta aplicable el que preveu l'apartat 2 de l'article 85 d'aquest Reglament.

Així mateix, en els casos de regularització per circumstàncies que determinin un augment de la diferència positiva entre la base per calcular el tipus de retenció i el mínim personal i familiar per calcular el tipus de retenció prèvia a la regularització, el nou tipus de retenció aplicable no pot determinar un increment de l'import de les retencions superior a la variació produïda en l'esmentada magnitud.

En cap cas, quan es produeixin regularitzacions, el nou tipus de retenció aplicable pot ser superior al 43 per cent. L'esmentat percentatge és el 22 per cent quan la totalitat dels rendiments del treball s'hagin obtingut a Ceuta i Melilla i es beneficiïn de la deducció que preveu l'article 68.4 de la Llei de l'impost.»

Onze. L'apartat 2 de la lletra A) de l'article 89 queda redactat de la manera següent:

«2. La determinació del tipus de retenció s'ha de realitzar d'acord amb el següent procediment especial:

a) El procediment s'ha d'iniciar mitjançant una sol·licitud de l'interessat en la qual s'han de relacionar els imports íntegres de les prestacions passives que es percebran al llarg de l'any, així com la identificació dels pagadors. La sol·licitud s'ha d'acompanyar del model de comunicació al pagador de la situació personal i familiar del perceptor a què es refereix l'article 88.1 d'aquest Reglament.

La sol·licitud s'ha de presentar durant els mesos de gener i febrer de cada any i el seu contingut s'ha d'ajustar al model que s'aprovi per resolució del director general de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, que ha d'establir el lloc de presentació i les condicions en què serà possible la seva presentació per mitjans telemàtics.

b) En vista de les dades contingudes a la sol·licitud i a la comunicació de la situació personal i familiar, l'Administració tributària ha de determinar, tenint en compte la totalitat de les prestacions passives i d'acord amb el que disposen els articles 82, 83, 84, 85 i 86 d'aquest Reglament, l'import anual de les retencions a practicar per cada pagador i ha de lliurar al contribuent, en el termini màxim de deu dies, una comunicació destinada a cadascun dels respectius pagadors, en la qual ha de figurar l'import esmentat.

El contribuent ha de traslladar les esmentades comunicacions a cadascun dels pagadors abans del dia 30 d'abril, i ha d'obtenir i conservar constància del trasllat.

En el cas que, per incompliment d'algun dels requisits anteriorment establerts, no sigui procedent aplicar aquest procediment, l'Administració tributària ha de comunicar aquesta circumstància a l'interessat, amb expressió de les causes que la motiven.

c) Cadascun dels pagadors, en vista de la comunicació rebuda del contribuent que contingui l'import total de les retencions anuals a practicar, i tenint en compte les prestacions ja satisfetes i les retencions ja practicades, ha de determinar el tipus de retenció aplicable a les prestacions pendents de satisfer fins al final de l'exercici. El tipus de retenció és el resultat de multiplicar per 100 el quocient obtingut de dividir la diferència entre les retencions anuals i les retencions ja practicades entre l'import de les prestacions pendents de satisfer fins al final de l'exercici. L'esmentat tipus de retenció s'ha d'expressar amb dos decimals. El pagador ha de conservar la comunicació de l'Administració tributària aportada pel contribuent.

El tipus de retenció determinat així no es pot modificar a la resta de l'exercici per una nova sol·licitud del contribuent ni tampoc en cas que es produeixi alguna de les circumstàncies que, d'acord amb el que disposa l'article 87 d'aquest Reglament, determinen la regularització del tipus de retenció. No obstant això, quan al llarg del període impositiu es produeixi un augment de les prestacions a satisfer per un mateix pagador, de forma que el seu import total superi els 22.000 euros anuals, aquell ha de calcular el tipus de retenció aplicant el procediment general de l'article 82 d'aquest Reglament, practicant la regularització corresponent.»

Dotze. L'article 110 queda redactat de la manera següent:

«Article 110. *Import del fraccionament.*

1. Els contribuents a què es refereix l'article anterior han d'ingressar, en cada termini, les quantitats següents:

a) Per les activitats que estiguin en el mètode d'estimació directa, en qualsevol de les seves modalitats, el 20 per cent del rendiment net corresponent al període de temps transcorregut des del primer dia de l'any fins a l'últim dia del trimestre a què es refereix el pagament fraccionat.

De la quantitat resultant per aplicació del que disposa aquesta lletra s'han de deduir els pagaments fraccionats que, en relació amb aquestes activitats, hauria correspost ingressar en els trimestres anteriors del mateix any si no s'hagués aplicat el que disposa la lletra c) de l'apartat 3 d'aquest article.

b) Per les activitats que estiguin en el mètode d'estimació objectiva, el 4 per cent dels rendiments nets resultants de l'aplicació d'aquest mètode en funció de les dades base del primer dia de l'any a què es refereix el pagament fraccionat o, en cas d'inici d'activitats, del dia en què aquestes hagin començat.

No obstant això, en el cas d'activitats que només tinguin una persona assalariada el percentatge anterior és el 3 per cent, i en el cas que no disposi de personal assalariat l'esmentat percentatge és el 2 per cent.

Quan alguna de les dades base no es pugui determinar el primer dia de l'any, s'ha de prendre, a efectes del pagament fraccionat, la corresponent a l'any immediatament anterior. En cas que no es pugui determinar cap dada base, el pagament fraccionat consisteix en el 2 per cent del volum de vendes o ingressos del trimestre.

c) Si es tracta d'activitats agrícoles, ramaderes, forestals o pesqueres, sigui quin sigui el mètode de determinació del rendiment net, el 2 per cent del volum d'ingressos del trimestre, excloses les subvencions de capital i les indemnitzacions.

2. Els percentatges que assenyala l'apartat anterior s'han de dividir per dos per a les activitats econòmiques que tinguin dret a la deducció en la quota que preveu l'article 68.4 de la Llei de l'impost.

3. De la quantitat resultant per aplicació del que disposen els apartats anteriors, es poden deduir, si s'escau:

a) Les retencions practicades i els ingressos a compte efectuats corresponents al període de temps transcorregut des del primer dia de l'any fins a l'últim dia del trimestre a què es refereix el pagament fraccionat, quan es tracti de:

1r Activitats professionals que determinin el seu rendiment net pel mètode d'estimació directa, en qualsevol de les seves modalitats.

2n Arrendament d'immobles urbans que constitueixi activitat econòmica.

3r Cessió del dret a l'explotació de la imatge o del consentiment o autorització per utilitzar-la que constitueixi activitat econòmica, i altres rendes que preveu l'article 75.2.b) del present Reglament.

b) Les retencions practicades i els ingressos a compte efectuats de conformitat amb el que disposen els articles 95 i 104 d'aquest Reglament corresponents al trimestre, quan es tracti de:

1r Activitats econòmiques que determinin el seu rendiment net pel mètode d'estimació objectiva. No obstant això, quan l'import de les retencions i ingressos a compte suportats en el trimestre sigui superior a la quantitat resultant per aplicació del que disposen les lletres b) i c) de l'apartat 1 anterior, així com, si s'escau, del que disposa l'apartat 2 anterior, es pot deduir l'esmentada diferència en qualsevol dels següents pagaments fraccionats corresponents al mateix període impositiu l'import positiu dels quals ho permeti i fins al límit màxim de l'esmentat import.

2n Activitats agrícoles, ramaderes o forestals no incloses al número 1r anterior.

c) L'import obtingut de dividir la quantia de la deducció per obtenció de rendiments del treball o d'activitats econòmiques que preveu l'apartat 1 de l'article 80 bis de la Llei de l'impost entre quatre. No obstant això, quan l'esmentat import sigui superior a la quantitat resultant per aplicació del que disposen els apartats anteriors i les lletres a) i b) d'aquest apartat, la diferència es pot deduir en qualsevol dels següents pagaments fraccionats corresponents al mateix període impositiu l'import positiu dels quals ho permeti i fins al límit màxim de l'esmentat import.

La minoració que preveu aquesta lletra no és aplicable a partir del primer trimestre en què els contribuents percebin rendiments del treball a què resulti aplicable el procediment general de retenció que preveu l'article 82 d'aquest Reglament, sempre que la quantia total de la retribució a què es refereix l'article 83.2 d'aquest Reglament sigui superior a 10.000 euros anuals.

4. Els contribuents poden aplicar a cadascun dels pagaments fraccionats percentatges superiors als indicats.»

**Disposició transitòria primera.** *Retencions i ingressos a compte sobre els rendiments del treball satisfets o abonats en el període impositiu de 2008.*

No obstant el que disposa la disposició final única d'aquest Reial decret, als rendiments del treball als quals sigui aplicable el procediment general de retenció a què es refereix l'article 82 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques que se satisfacin o s'abonin a partir de l'entrada en vigor d'aquest Reial decret i fins a la finalització del període impositiu de 2008, els són aplicables les regles següents:

1r Si es tracta de rendiments del treball que se satisfacin o s'abonin el mes de juny de 2008, les retencions o ingressos a compte s'han de calcular d'acord amb les normes en vigor el dia 1 de gener de 2008. La retenció calculada així corresponent als rendiments satisfets el mes esmentat, exclosos els endarreriments que correspongui imputar a



exercicis anteriors, s'ha de minorar, amb el límit del seu import, en la quantia de 200 euros per perceptor.

2n Si es tracta de rendiments del treball que se satisfacin o s'abonin des de l'1 de juliol de 2008 fins al 31 de desembre de 2008, les retencions o ingressos a compte s'han de calcular d'acord amb les normes aplicables a partir de l'entrada en vigor d'aquest Reial decret, i s'ha de regularitzar el tipus de retenció. No obstant això, la quota màxima de retenció a què es refereix l'article 85.3 d'aquest Reglament és el resultat d'aplicar el percentatge del 43 per cent a la diferència positiva entre l'import de la quantia total de retribució i el que correspongui, segons la seva situació, dels mínims exclosos de retenció que preveu l'article 81.1 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

**Disposició transitòria segona.** *Pagaments fraccionats a ingressar en el període impositiu de 2008.*

En el primer pagament fraccionat que s'hagi de realitzar a partir de l'entrada en vigor del present Reial decret, l'import a què es refereix l'article 110.3.c) del Reglament de l'impost de la renda de les persones físiques és de 200 euros.

**Disposició final única.** *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor el dia 1 de juny de 2008. No obstant això, el que disposa l'apartat u de l'article únic d'aquest Reial decret, pel qual es modifica l'article 55.5 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, és aplicable a partir de l'1 de gener de 2008 i el que disposen els apartats tres i onze de l'article únic d'aquest Reial decret, pels quals es modifiquen els articles 81.1 i 89.A).2 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, és aplicable a partir de l'1 de gener de 2009.

Madrid, 23 de maig de 2008.

JUAN CARLOS R.

El vicepresident segon del Govern i ministre d'Economia i Hisenda,  
PEDRO SOLBES MIRA