

## I. DISPOSICIONS GENERALS

### CAP DE L'ESTAT

**12327** *Llei 26/2014, de 27 de novembre, per la qual es modifiquen la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques; el text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2004, de 5 de març, i altres normes tributàries.*

FELIPE VI

REI D'ESPANYA

A tots els qui vegem i entenguen esta llei.

Sapieu: Que les Corts Generals han aprovat la llei següent i jo la sancione.

PREÀMBUL

I

#### **Antecedents**

La reforma tributària de l'any 1978 va suposar la incorporació en el nostre ordenament jurídic, per mitjà de la Llei 44/1978, de 8 de setembre, d'un impost sobre la renda de les persones físiques amb el qual atendre principis essencials com són els de suficiència, generalitat, progressivitat i igualtat. Des de llavors s'han efectuat múltiples reformes de l'impost, entre les quals destaquen les realitzades en els anys 1991, 1998, 2002 i 2006, fins a configurar l'actual Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

La crisi econòmica va reduir de manera significativa els ingressos tributaris, la qual cosa, junt amb desviacions en el gasto, va provocar una desviació de tres punts de l'objectiu de dèficit el 2011. Esta situació va obligar el Govern a adoptar les mesures necessàries per a corregir-lo, poder complir l'objectiu d'estabilitat de les finances públiques compromés amb les autoritats comunitàries i recuperar la credibilitat en la sostenibilitat dels comptes públics.

La millora en els indicadors macroeconòmics, i en particular l'efectiva rebaixa del dèficit públic com a conseqüència de les mesures de consolidació fiscal adoptades pel Govern durant els últims anys, permet abordar en el moment actual una reforma integral del nostre sistema tributari mitjançant un conjunt de projectes legislatius, entre els quals destaca de manera significativa esta llei de reforma de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, tenint en compte el paper primordial que este tribut exercix en l'esmentat sistema.

Amb caràcter previ, per mitjà de l'Acord del Consell de Ministres de 5 de juliol de 2013, es va constituir la Comissió d'Experts per a la Reforma del Sistema Tributari Espanyol amb la finalitat de revisar el conjunt del sistema tributari i elaborar una proposta de reforma que permetera contribuir a la consolidació fiscal del país, així com coadjuvar a la recuperació econòmica d'Espanya i, en particular, a la creació d'ocupació. L'informe resultant d'eixos treballs va ser entregat al Govern el passat 13 de març, i de les propostes que contenia, nombroses foren preses en consideració en els diversos projectes normatius en què es concreta la reforma actual del sistema tributari.

En un escenari econòmic com l'actual, és prioritari revisar el nostre sistema tributari per a millorar l'eficiència en l'assignació de recursos i la neutralitat, la qual cosa estimularà el creixement econòmic, la creació d'ocupació i la generació d'estalvi en una economia globalitzada; avançar en termes d'equitat i desenrotllament social, amb especial atenció als col·lectius que requereixen especial protecció, com les famílies, les persones amb

discapacitat o els contribuents de rendes més baixes, i garantir tant la suficiència financera per al conjunt de les administracions públiques com la generalitat a l'hora de complir-la.

Així mateix, és fonamental reforçar la lluita contra el frau fiscal en un context com l'actual, en el qual hi ha un clar consens internacional de cara a combatre'l de manera coordinada. D'altra banda, des de l'àmbit empresarial, és important remarcar que es tracta d'incrementar la competitivitat de l'empresa espanyola en l'àmbit internacional. A més, amb caràcter general, es millora la seguretat jurídica. Tot això sense oblidar un objectiu primordial per a la nostra economia i per a la credibilitat en esta, com és el de la consolidació fiscal, amb una aposta en major grau per l'estabilitat dels recursos tributaris.

En este marc s'integra la reforma de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de l'Impost sobre la Renda de no Residents continguda en esta llei, la qual està acompanyada d'altres textos normatius que, com ja s'ha indicat, conformen una important reforma del sistema tributari. En particular, es revisa íntegrament l'Impost sobre Societats per mitjà de l'aprovació d'una nova llei; s'efectuen rellevants modificacions en l'àmbit de la imposició indirecta, especialment en l'Impost sobre el Valor Afegit, i finalment, i no per això menys important, es revisa i s'actualitza la Llei General Tributària.

## II

### Objectius de la reforma

La reforma plantejada manté l'estructura bàsica de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, sobre la qual s'introdueix una pluralitat de modificacions amb què es pretén avançar en termes d'eficiència, equitat i neutralitat, sense deixar d'atendre el principi de suficiència.

L'efecte conjunt d'estes modificacions permetrà una reducció generalitzada de la càrrega impositiva suportada pels contribuents d'este impost, que serà especialment significativa per als perceptors de rendiments del treball o d'activitats econòmiques de renda més baixa i per als qui suporten majors càrregues familiars, en particular famílies nombroses o persones amb discapacitat, al mateix temps que s'amplia el llindar de tributació per este impost. Totes estes mesures possibilitaran un augment de la renda disponible en mans dels contribuents, amb els efectes beneficiosos que es derivaran d'això per a diverses variables econòmiques.

Adicionalment, cal assenyalar que, per raons d'equitat i suficiència, és necessari replantejar-se el tractament fiscal de determinades operacions o incentius fiscals que reduïen de manera significativa la tributació de l'impost, sense que les raons adduïdes perquè existisquen justifiquen la ruptura del principi de generalitat i igualtat que ha d'inspirar qualsevol tribut. Les mesures adoptades en esta matèria permeten també avançar en termes de simplificació i reducció de càrregues administratives.

Finalment, s'avança de manera significativa en termes d'eficiència i neutralitat, i es dota d'una major homogeneïtat el tractament fiscal de les distintes rendes de l'estalvi, alhora que se n'estimula la generació.

Els objectius assenyalats anteriorment inspiren també les modificacions efectuades en l'Impost sobre la Renda de no Residents, amb la qual cosa s'adequa la regulació d'este al marc normatiu comunitari i es reforça tant la seguretat jurídica com la lluita contra l'elusió i el frau fiscal.

## III

### Contingut de la llei

Esta llei està estructurada en dos capítols —el primer, relatiu a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, i el segon, a l'Impost sobre la Renda de no Residents—, una disposició addicional i sis disposicions finals.

## IV

**Impost sobre la Renda de les Persones Físiques**

En l'àmbit de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques s'adopten diverses modificacions que generaran una rellevant minoració de la càrrega tributària suportada pels contribuents, i amb això s'incrementarà la seua renda disponible, minoració que serà especialment significativa per als perceptors de rendiments del treball i d'activitats econòmiques, i que s'intensificarà per als contribuents amb menors recursos o amb majors càrregues familiars.

Adicionalment, s'adopten mesures per a estimular la generació d'estalvi a llarg termini en un marc internacional extraordinàriament competitiu i es dota d'una major neutralitat el tractament fiscal de les rendes obtingudes dels distints béns en els quals es materialitze l'esmentat estalvi.

En conseqüència, la família, els treballadors per compte d'altri i propi i l'estalvi són els tres pilars vertebradors de la reforma de l'impost.

Ara bé, al mateix temps, s'adopten altres mesures de signe contrari, ja que se suprimixen incentius fiscals que reduïen significativament la base imposable de l'impost i generaven una major càrrega tributària a la resta dels contribuents, per a poder fer efectiu així el mandat constitucional de contribució als gastos públics.

D'esta manera, la reforma de l'impost s'integra en una reforma fiscal global respectuosa amb el procés de consolidació fiscal que permetrà continuar complint els compromisos assumits pel Regne d'Espanya en el programa d'estabilitat.

Dins del conjunt de mesures assenyalades en primer lloc, destaca, per la seua importància quantitativa, la nova tarifa aplicable a la base liquidable general, en la qual es reduïxen tant el nombre de trams, dels set actuals a cinc, com els tipus marginals aplicables en estos. Posteriorment, per a l'exercici 2016, s'efectua una segona rebaixa dels tipus marginals i s'intensifica la minoració de l'esmentada càrrega tributària.

Adicionalment, per als perceptors de rendiments del treball, s'ha revisat la reducció general per l'obtenció d'eixos rendiments i s'hi ha integrat l'actual deducció en quota per obtindre'ls, alhora que s'eleva, per als treballadors de menors recursos, l'import que tenen. Respecte d'això, cal indicar que, tant estos treballadors com la resta, podran minorar el seu rendiment del treball en una quantia fixa de 2.000 euros en concepte d'altres gastos, import que es continua incrementant en els casos d'acceptació d'un lloc de treball en un altre municipi o de treballadors actius amb discapacitat.

En el cas dels treballadors per compte propi o autònoms, s'ha incrementat la reducció actualment existent aplicable a determinats treballadors per compte propi alhora que s'ha creat una reducció general per a la resta d'autònoms de menors recursos, i ambdós reduccions han absorbit, igual que en el supòsit dels treballadors per compte d'altri, la deducció per percepció de rendiments d'activitats econòmiques.

Quant al tractament fiscal de la família, es respecta tant el concepte de mínim personal i familiar com la seua forma d'integració en l'impost. D'esta manera, l'elevació del mínim personal i familiar permet que se n'incremente de manera significativa la progressivitat.

En concret, s'eleva tant l'import del mínim personal, fins i tot quan el contribuent tinga una edat superior a seixanta-cinc o a setanta-cinc anys, com el corresponent als ascendents i descendents que convisquen amb aquell. Al mateix temps, s'incrementen els imports del mínim aplicable a les persones indicades anteriorment amb discapacitat, així com en els supòsits en què, a més, siguen treballadors actius.

Adicionalment a l'aplicació d'estos mínims, amb la finalitat de reduir la tributació dels treballadors amb majors càrregues familiars, s'aproven tres noves deduccions en la quota diferencial que operaran de manera anàloga a l'actual deducció per maternitat, és a dir, com a autèntics impostos negatius.

D'esta manera, els contribuents que treballen fora de casa i tinguen ascendents o descendents amb discapacitat a càrrec seu, o formen part d'una família nombrosa, podran efectuar una deducció en la quota diferencial de fins a 1.200 euros anuals per cada una

de les situacions mencionades, deducció que, a més, és perfectament compatible amb l'actual deducció per maternitat.

L'efecte combinat d'estes mesures produirà una rebaixa generalitzada de l'impost, que s'intensificarà d'acord amb el principi d'equitat, en les rendes més baixes. Esta rebaixa no sols permet reduir la denominada bretxa fiscal dels treballadors, la qual cosa es traduirà en un increment de la seua renda disponible, sinó que permet elevar el llindar mínim de tributació, és a dir, la quantitat a partir de la qual un treballador és contribuent net de l'impost, fins als 12.000 euros anuals.

Evidentment, esta minoració de la tributació es traslladarà al sistema de retencions i ingressos a compte, amb una rebaixa dels tipus de retenció, la qual s'intensificarà novament en l'exercici 2016, alhora que s'establixen, com a noves mesures, tipus més reduïts per als administradors d'entitats de menor grandària, així com la reducció del tipus de retenció aplicable als professionals.

En segon lloc, tal com s'ha indicat anteriorment, s'incorporen modificacions en la regulació de l'impost per a afavorir la inversió i estimular la generació d'estalvi. En concret, s'adopten dos mesures complementàries: ajustar la tributació de l'impost a tipus més moderats i incrementar la neutralitat pel que fa al tractament fiscal.

Per a aconseguir el primer objectiu indicat s'aprova, d'una banda, una nova tarifa aplicable a la base liquidable de l'estalvi en la qual es reduïxen els marginals de cada un dels trams. Esta rebaixa, tal com s'ha indicat anteriorment en relació amb la base liquidable general, s'intensifica per a l'exercici 2016 per mitjà d'una segona reducció de tots els tipus marginals. D'una altra banda, es crea un nou instrument adreçat a xicotets inversors, denominat Pla d'Estalvi a Llarg Termini, l'especialitat del qual radica en l'exempció de les rendes generades pel compte de depòsit o l'assegurança de vida, a través del qual es canalitza l'esmentat estalvi, sempre que aporten quantitats inferiors a 5.000 euros anuals durant un termini mínim de cinc anys.

Per a aconseguir el segon objectiu assenyalat, és a dir, avançar en termes de neutralitat, s'incorporen en la base imposable de l'estalvi els guanys i les pèrdues patrimonials, siga quin siga el termini de permanència en el patrimoni del contribuent, alhora que es podran compensar en la base de l'estalvi rendiments amb guanys i pèrdues patrimonials de manera progressiva i amb determinades limitacions, i se suprimeix la deducció per lloguer, amb la qual cosa s'homogeneïtza el tractament fiscal de la vivenda habitual entre lloguer i propietat, si bé, tal com va passar quan se suprímí la deducció per inversió en vivenda, s'articula un règim transitori per als lloguers de vivenda efectuats abans del 2015, de manera que la supressió només afectarà nous lloguers.

Igualment, s'ha revisat el tractament fiscal de les reduccions de capital social amb devolució d'aportacions i del repartiment de la prima d'emissió d'accions, amb la finalitat que la part d'estes que corresponga a reserves generades per l'entitat durant el temps de tinença de la participació, tribute de manera anàloga a si hagueren repartit directament eixes reserves, així com el tractament derivat de la venda de drets de subscripció, i se n'ha homogeneïtzat el tractament entre entitats cotitzades i no cotitzades.

Finalment, s'han suprimit l'exempció aplicable als perceptors de dividends, els denominats coeficients d'abatiment existents per mitjà d'una successió de règims transitoris des de l'any 1996, i amb això s'ha avançat no sols en termes de neutralitat, sinó també d'equitat; els coeficients de correcció monetària aplicables exclusivament a la tributació de béns immobles, i la compensació fiscal aplicable únicament als perceptors de determinats rendiments del capital mobiliari.

En tercer lloc, tal com ja s'ha indicat, s'ha dut a terme una revisió general de l'impost com a conseqüència de la qual s'adopten determinades mesures que suposaran una ampliació de la base imposable d'aquell, que permetrà no sols atendre principis com el de suficiència, sinó també avançar en termes de generalitat i igualtat en el sosteniment dels gastos públics.

En concret, i al marge d'alguna altra mesura assenyalada anteriorment, s'han revisat l'exempció aplicable a les indemnitzacions per acomiadament i l'exempció vinculada a l'entrega d'accions gratuïtes als treballadors de l'empresa en què treballen per a evitar

que siga una fórmula fonamentalment utilitzada per a retribuir els treballadors de major renda.

Adicionalment, en consonància amb la indicada rebaixa de tipus marginals, es minora del 40 al 30 per cent el percentatge de reducció aplicable als rendiments amb període de generació superior a dos anys o obtinguts de manera notòriament irregular en el temps. Així mateix, s'ha introduït més claredat i s'han simplificat els requisits per aplicar-ho en l'àmbit dels rendiments del treball, alhora que s'han igualat els límits absoluts per a aplicar-ho siga quina siga la qualificació de la renda.

D'altra banda, en matèria de previsió social, es continua mantenint l'esquema actual de tributació que permet diferir part del salari o benefici empresarial al moment del compliment de la contingència prevista en la normativa de plans de pensions, però s'unifiquen i aproximen els límits de reducció a les aportacions reals efectuades per la majoria dels contribuents, excepte en el cas dels sistemes de previsió social constituïts a favor del cònjuge els límits de reducció del qual s'incrementen.

A més, per a fomentar l'estalvi previsional, s'incentiva fiscalment la constitució de rendes vitalícies assegurades per majors de seixanta-cinc anys i se'n declara exempt el guany patrimonial derivat de la transmissió de qualsevol element patrimonial, sempre que l'import obtingut en la transmissió es destine a constituir una renda d'eixa naturalesa.

Igualment, es reforcen els requisits per a aplicar la transparència fiscal internacional i s'establix la tributació dels guanys tàcits derivats d'accions o participacions en entitats rellevants, que es posarà de manifest en els supòsits en què el contribuent trasllade la seua residència fiscal a un altre país abans d'alienar l'esmentada cartera.

A més, es revisa el mètode d'estimació objectiva aplicable en la determinació del rendiment net de determinades activitats, i s'exigixen, a partir del 2016, nous requisits per a aplicar-lo, tant quantitatius, per mitjà d'una reducció dels límits objectius, com qualitatius, per mitjà d'una reducció de les activitats que s'hi poden acollir i limitant-les a aquelles que, per la seua naturalesa, es relacionen fonamentalment amb consumidors finals.

Finalment, cal d'indicar que s'han introduït altres mesures amb què es pretén millorar el medi ambient, per mitjà de la reducció de la tributació dels rendiments del treball en espècie derivat de la cessió d'ús de vehicles menys contaminants, o simplificar l'impost posposant al moment del cobrament la imputació temporal del guany patrimonial derivat de l'obtenció de qualsevol subvenció pública, aclarint el moment a partir del qual es podrà imputar la pèrdua patrimonial derivada d'un crèdit incobrable o simplificant el règim fiscal de treballadors desplaçats a territori espanyol.

V

### **Impost sobre la Renda de no Residents**

Quant a l'Impost sobre la Renda de no Residents, s'efectuen determinades modificacions a fi d'adequar-lo, en major grau, al marc normatiu comunitari; de compassar-lo als canvis que es preveuen en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, i de reforçar la seguretat jurídica.

Així, des de l'òptica comunitària, amb la finalitat de donar més claredat a les llibertats de circulació arrelgades en el dret de la Unió Europea i afavorir-les, es distingix, per als contribuents no residents sense establiment permanent, entre persones físiques o persones jurídiques, i s'establix, per a cada un d'estos dos supòsits, els gastos deduïbles per al càlcul de la base imposable, per remissió a la normativa de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de l'Impost sobre Societats, respectivament.

En segon lloc, s'inclou un nou supòsit pel qual es permet, a contribuents residents en altres estats membres de la Unió Europea, optar per tributar com a contribuents per l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. La finalitat de la modificació és afavorir la lliure circulació dels ciutadans dins de la Unió Europea, i està adreçada als contribuents no residents amb baixos ingressos, als quals es vol garantir que puguen disfrutar, igual que els contribuents residents, de l'exempció d'un determinat import mínim de la seua renda.

En tercer lloc, i també per a afavorir la lliure circulació dels ciutadans dins de la Unió Europea, es permet al contribuent no resident que quede exclòs de gravamen el guany patrimonial que obtinga amb motiu de la transmissió de la que haja sigut la seua vivenda habitual en territori espanyol, sempre que l'import obtingut en la transmissió es reinvertisca en l'adquisició d'una nova vivenda habitual.

Tal com es va indicar anteriorment, s'introdueixen determinades modificacions que són conseqüència de les mesures introduïdes en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i en l'Impost sobre Societats, en especial, les que afecten els tipus de gravamen; és rellevant assenyalar que, per als contribuents sense establiment permanent, s'estableix un tipus general del 24 per 100 –actualment és del 24,75 per 100–, mentres que per als residents en altres estats de la Unió Europea el tipus serà del 19 per 100, coincidint amb el tipus marginal més baix de la tarifa de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. Addicionalment, s'equipara el tipus de gravamen aplicable als establiments permanents al que corresponga d'acord amb la normativa de l'Impost sobre Societats.

Així mateix, s'introdueixen algunes modificacions de caràcter tècnic destinades fonamentalment a aclarir la interpretació de certes disposicions del text refós.

Respecte d'això, es modifiquen les clàusules antiabús quant a la no-aplicació de l'exempció dels beneficis distribuïts per societats residents en territori espanyol a les seues societats matrius residents en altres estats membres de la Unió Europea i dels cànon pagats per societats residents en territori espanyol a les seues societats associades residents en altres estats membres de la Unió Europea.

D'altra banda, ha esdevingut necessari afegir una disposició per la qual s'adapten determinats aspectes de l'atribució de beneficis als establiments permanents, aplicable als convenis per a evitar la doble imposició subscrits per Espanya que contempen la versió aprovada l'any 2010 de l'article 7 del model de Conveni tributari sobre la renda i sobre el patrimoni de l'Organització per a la Cooperació i el Desenvolupament Econòmic, en relació als beneficis empresarials.

## VI

### Altres disposicions

Sobre la base de la informació obtinguda en el marc d'intercanvis d'informació amb altres països, l'Administració tributària espanyola va tindre coneixement de l'existència de contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques que havien percebut rendiments per pensions procedents de l'estranger i no havien sigut declarades correctament. Respecte d'estos rendiments, l'Agència Estatal d'Administració Tributària, en compliment de les seues funcions, ha desenvolupat les actuacions de regularització corresponents.

Ateses les especials circumstàncies del col·lectiu social afectat –persones d'avançada edat traslladades recentment a Espanya–, es considera necessari establir, per raons de justícia i cohesió social, mitjançant la disposició addicional única d'esta llei, la possibilitat de regularitzar voluntàriament amb exclusió de sancions, recàrrecs i interessos, o en cas que les actuacions de l'Administració tributària ja hagen conclòs, establir la condonació de les sancions, recàrrecs o interessos girats.

A més, es modifiquen altres normes per mitjà de les corresponents disposicions finals.

La disposició final primera modifica el text refós de la Llei de Plans i Fons de Pensions, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2002, de 29 de novembre, amb la finalitat d'adaptar els límits financers d'aportació a plans de pensions als nous límits de reducció en la base imposable de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i establir la possibilitat de disposar anticipadament de l'import dels drets consolidats corresponents a aportacions amb, almenys, deu anys d'antiguitat de determinats instruments de previsió social. Respecte dels drets consolidats existents el 31 de desembre de 2015, per mitjà d'una disposició transitòria, també es permet la disposició a partir de l'1 de gener de 2025.

La disposició final segona modifica la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal, amb la finalitat de lluitar contra el frau fiscal i l'elusió

tributària. En este sentit, es modifiquen els criteris que es poden tindre en compte per a considerar que un determinat país o jurisdicció tinga la consideració de paradís fiscal, incloent-hi tant l'existència d'un intercanvi d'informació efectiu com els resultats de les avaluacions «inter pares» realitzades pel Fòrum Global de Transparència i Intercanvi d'Informació. La llista de paradisos es regularà reglamentàriament i es preveu de manera expressa la possibilitat d'actualitzar-la.

La disposició final tercera modifica la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'Impost sobre Successions i Donacions, com a resultat de la Sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea de 3 de setembre de 2014, que ha determinat que el Regne d'Espanya ha incomplert l'ordenament comunitari al permetre que s'establisquen diferències en el tractament fiscal de les donacions i les successions entre els drethavents i els donataris residents i no residents a Espanya, entre els causants residents i no residents a Espanya i entre les donacions i les disposicions semblants de béns immobles situats en territori espanyol i fora d'este.

A fi d'eliminar els supòsits de discriminació descrits, esdevé necessari modificar la Llei de l'Impost sobre Successions i Donacions per a introduir-hi una sèrie de regles que permeten la plena equiparació del tractament en l'impost en les situacions discriminatòries enumerades per l'esmentat Tribunal.

Finalment, la disposició final quarta modifica la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'Impost sobre el Patrimoni, per a introduir-hi una sèrie de regles que permeten un tractament semblant entre residents i no residents, que siguen residents en altres estats membres de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu.

## CAPÍTOL I

### Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

**Article primer.** *Modificació 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.*

S'introdueixen les següents modificacions en 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:

U. Es modifica la lletra e) de l'article 7, que queda redactada de la manera següent:

«e) Les indemnitzacions per acomiadament o cessament del treballador, en la quantia establida amb caràcter obligatori en l'Estatut dels Treballadors, en la normativa que el desplega o, si és el cas, en la normativa reguladora de l'execució de sentències, sense que es puga considerar així l'establida en virtut de conveni, pacte o contracte.

Sense perjudi del que disposa el paràgraf anterior, en els supòsits d'acomiadaments col·lectius realitzats de conformitat amb el que disposa l'article 51 de l'Estatut dels Treballadors, o produïts per les causes previstes en la lletra c) de l'article 52 de l'esmentat estatut, sempre que, en ambdós casos, es deguen a causes econòmiques, tècniques, organitzatives, de producció o per força major, en quedarà exempta la part d'indemnització percebuda que no supere els límits establits amb caràcter obligatori en el mencionat estatut per a l'acomiadament improcedent.

L'import de la indemnització exempta a què es referix esta lletra tindrà com a límit la quantitat de 180.000 euros.»

Dos. Es modifica la lletra j) de l'article 7, que queda redactada de la manera següent:

«j) Les beques públiques; les beques concedides per les entitats sense fins lucratius a què s'aplique el règim especial regulat en el títol II de la Llei 49/2002,

de 23 de desembre, de Règim Fiscal de les Entitats sense Fins Lucratius i dels Incentius Fiscals al Mecenatge, i les beques concedides per les fundacions bancàries regulades en el títol II de la Llei 26/2013, de 27 de desembre, de Caixes d'Estalvis i Fundacions Bancàries, en el desenrotllament de la seua activitat d'obra social, percebudes per a cursar estudis reglats, tant a Espanya com en l'estranger, en tots els nivells i graus del sistema educatiu, en els termes que reglamentàriament s'establisquen.

Així mateix, n'estaran exemptes, en els termes que reglamentàriament s'establisquen, les beques públiques i les concedides per les entitats sense fins lucratiu i fundacions bancàries mencionades anteriorment per a investigació en l'àmbit descrit pel Reial Decret 63/2006, de 27 de gener, pel qual s'aprova l'Estatut del Personal Investigador en Formació, així com les atorgades per aquelles amb fins d'investigació als funcionaris i a la resta de personal al servei de les administracions públiques i al personal docent i investigador de les universitats.»

Tres. S'afeg una lletra ñ) en l'article 7, que queda redactada de la manera següent:

«ñ) Els rendiments positius del capital mobiliari procedents de les assegurances de vida, depòsits i contractes financers a través dels quals s'instrumenten els plans d'estalvi a llarg termini a què es referix la disposició addicional vint-i-sis d'esta llei, sempre que el contribuïent no efectue cap disposició del capital resultant del pla abans de finalitzar el termini de cinc anys des que es va obrir.

Qualsevol disposició de l'esmentat capital o l'incompliment de qualsevol altre requisit dels previstos en la disposició addicional vint-i-sis d'esta llei abans de la finalització de l'esmentat termini, determinarà l'obligació d'integrar els rendiments a què es referix el paràgraf anterior generats durant la vigència del pla en el període impositiu en què es produïska eixe incompliment.»

Quatre. Se suprimeix la lletra i) de l'article 7.

Cinc. Es modifica la lletra w) de l'article 7, que queda redactada de la manera següent:

«w) Els rendiments del treball derivats de les prestacions obtingudes en forma de renda per les persones amb discapacitat corresponents a les aportacions a què es referix l'article 53 d'esta llei, fins a un import màxim anual de tres vegades l'indicador públic de renda d'efectes múltiples.

També n'estaran exempts, amb el mateix límit que l'assenyalat en el paràgraf anterior, els rendiments del treball derivats de les aportacions a patrimonis protegits a què es referix la disposició addicional díhuit d'esta llei.»

Sis. Es modifica l'apartat 3 de l'article 8, que queda redactat de la manera següent:

«3. No tindran la consideració de contribuïent les societats civils no subjectes a l'Impost sobre Societats, herències jacents, comunitats de béns i la resta d'entitats a què es referix l'article 35.4 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària. Les rendes corresponents a aquelles s'atribuiran als socis, hereus, comuners o partícips, respectivament, d'acord amb el que estableix la secció 2a del títol X d'esta llei.»

Set. Es modifiquen els apartats 3 i 5 de l'article 11, que queden redactats de la manera següent:

«3. Els rendiments del capital s'atribuiran als contribuïents que siguen titulars dels elements patrimonials, béns o drets, de què provenen els esmentats rendiments segons les normes sobre titularitat jurídica aplicables en cada cas i en funció de les proves aportades per aquells o de les descobertes per l'Administració.



Si és el cas, hi seran aplicables les normes sobre titularitat jurídica dels béns i drets contingudes en les disposicions reguladores del règim econòmic del matrimoni, així com en els preceptes de la legislació civil aplicables en cada cas a les relacions patrimonials entre els membres de la família.

La titularitat dels béns i drets que, d'acord amb les disposicions o pactes reguladors del corresponent règim econòmic matrimonial, siguen comuns a ambdós cònjuges, s'atribuirà per mitat a cada un d'ells, llevat que es justifique una altra quota de participació.

Quan no quede degudament acreditada la titularitat dels béns o drets, l'Administració tributària tindrà dret a considerar com a titular qui figure així en un registre fiscal o en un altre de caràcter públic.»

«5. Els guanys i les pèrdues patrimonials es consideraran obtinguts pels contribuents que siguen titulars dels béns, drets i la resta d'elements patrimonials de què provinguen segons les normes sobre titularitat jurídica establides per als rendiments del capital en l'apartat 3 anterior.

Els guanys patrimonials no justificats s'atribuiran en funció de la titularitat dels béns o drets en què es manifesten.

Les adquisicions de béns i drets que no es deriven d'una transmissió prèvia, com els guanys en el joc, es consideraran guanys patrimonials de la persona a qui corresponga el dret a obtindre'ls o que els haja guanyat directament.»

Huit. Es modifica la lletra c) de l'apartat 2 de l'article 14 i s'afeg una nova lletra k) en eixe mateix apartat, que queden redactades de la manera següent:

«c) Els guanys patrimonials derivats d'ajudes públiques s'imputaran al període impositiu en què es cobren, sense perjudi de les opcions previstes en les lletres g), i) i j) d'este apartat.»

«k) Les pèrdues patrimonials derivades de crèdits vençuts i no cobrats es podran imputar al període impositiu en què concórrega alguna de les circumstàncies següents:

1r. Que adquirisca eficàcia un quitament establert en un acord de refinançament judicialment homologable al qual es referixen l'article 71 bis i la disposició addicional quarta de la Llei 22/2003, de 9 de juliol, Concursal, o en un acord extrajudicial de pagaments als quals es referix el títol X de la mateixa llei.

2n. Que el deutor estiga en situació de concurs i adquirisca eficàcia el conveni en què s'acorde un quitament en l'import del crèdit d'acord amb el que disposa l'article 133 de la Llei 22/2003, de 9 de juliol, Concursal, i en este cas, la pèrdua es computarà per la quantia del quitament.

En qualsevol altre cas, que concloga el procediment concursal sense que s'haja satisfet el crèdit, excepte quan s'acorde la conclusió del concurs per les causes a què es referixen els apartats 1r, 4t i 5t de l'article 176 de la Llei 22/2003, de 9 de juliol, Concursal.

3r. Que es complisca el termini d'un any des de l'inici del procediment judicial diferent dels de concurs que tinga per objecte l'execució del crèdit sense que este haja sigut satisfet.

Quan el crèdit siga cobrat després del còmput de la pèrdua patrimonial a què es referix esta lletra k), s'imputarà un guany patrimonial per l'import cobrat en el període impositiu en què es produísca l'esmentat cobrament.»

Nou. Es modifica la lletra f) de l'apartat 1 de l'article 17, que queda redactada de la manera següent:

«f) Les contribucions o aportacions satisfetes pels empresaris per a fer front als compromisos per pensions en els termes previstos per la disposició addicional

primera del text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions, i en la normativa que la desplega, quan aquelles siguen imputades a les persones a les quals es vinculen les prestacions. Esta imputació fiscal tindrà caràcter voluntari en els contractes d'assegurança col·lectiva diferents dels plans de previsió social empresarial, i s'haurà de mantindre la decisió que s'adopte respecte de la resta de primes que se satisfacen fins a l'extinció del contracte d'assegurança. No obstant això, la imputació fiscal tindrà caràcter obligatori en els contractes d'assegurança de risc. Quan els contractes d'assegurança cobrisquen conjuntament les contingències de jubilació i de defunció o incapacitat, serà obligatòria la imputació fiscal de la part de les primes satisfetes que corresponga al capital en risc per defunció o incapacitat, sempre que l'import d'eixa part excedisca els 50 euros anuals. A este efecte, es considera capital en risc la diferència entre el capital assegurat per a defunció o incapacitat i la provisió matemàtica.

No obstant el que es preveu en el paràgraf anterior, en tot cas, la imputació fiscal de primes dels contractes d'assegurança esmentats més amunt serà obligatòria per l'import que excedisca els 100.000 euros anuals per contribuent i respecte del mateix empresari, excepte en les assegurances col·lectives contractades a conseqüència d'acomiadaments col·lectius realitzats de conformitat amb el que disposa l'article 51 de l'Estatut dels Treballadors.»

Deu. Es modifiquen els apartats 2 i 3 de l'article 18, que queden redactats de la manera següent:

«2. El 30 per cent de reducció, en cas de rendiments íntegres diferents dels previstos en l'article 17.2.a) d'esta llei que tinguen un període de generació superior a dos anys, així com aquells que es qualifiquen reglamentàriament com a obtinguts de manera notòriament irregular en el temps, quan, en ambdós casos, sense perjudi del que disposa el paràgraf següent, s'imputen en un únic període impositiu.

Si es tracta de rendiments derivats de l'extinció d'una relació laboral, comuna o especial, es considerarà com a període de generació el nombre d'anys de servici del treballador. En cas que estos rendiments es cobren de manera fraccionada, el còmput del període de generació haurà de tindre en compte el nombre d'anys de fraccionament, en els termes que reglamentàriament s'establisquen. Estos rendiments no es tindran en compte als efectes del que estableix el paràgraf següent.

No obstant això, esta reducció no s'aplicarà als rendiments que tinguen un període de generació superior a dos anys quan, en el termini dels cinc períodes impositius anteriors a aquell en què siguen exigibles, el contribuent haja obtingut altres rendiments amb període de generació superior a dos anys, als quals s'haja aplicat la reducció prevista en este apartat.

La quantia del rendiment íntegre a què es referix este apartat sobre la qual s'aplicarà l'esmentada reducció no podrà superar l'import de 300.000 euros anuals.

Sense perjudi del límit previst en el paràgraf anterior, en cas de rendiments del treball la quantia dels quals estiga compresa entre 700.000,01 euros i 1.000.000 d'euros i deriven de l'extinció de la relació laboral, comuna o especial, o de la relació mercantil a què es referix l'article 17.2 e) d'esta llei, o d'ambdós, la quantia del rendiment sobre la qual s'aplicarà la reducció no podrà superar l'import que resulte de minorar 300.000 euros en la diferència entre la quantia del rendiment i 700.000 euros.

Quan la quantia de eixos rendiments siga igual o superior a 1.000.000 d'euros, la quantia dels rendiments sobre la qual s'aplicarà la reducció del 30 per cent serà zero.

A este efecte, la quantia total del rendiment del treball que caldrà computar estarà determinada per la suma aritmètica dels rendiments del treball anteriorment indicats procedents de l'empresa mateixa o d'unes altres empreses del grup de societats en què concórren les circumstàncies previstes en l'article 42 del Codi

de Comerç, amb independència del període impositiu a què s'impute cada rendiment.

3. El 30 per cent de reducció, en el cas de les prestacions establides en l'article 17.2.a) 1a i 2a d'esta llei, que es perceben en forma de capital, sempre que hagen transcorregut més de dos anys des de la primera aportació.

El termini de dos anys no serà exigible en cas de prestacions per invalidesa.»

Onze. Es modifica l'apartat 2 de l'article 19, que queda redactat de la manera següent:

«2. Tindran la consideració de gastos deduïbles, exclusivament els següents:

- a) Les cotitzacions a la Seguretat Social o a mutualitats generals obligatòries de funcionaris.
- b) Les deduccions per drets passius.
- c) Les cotitzacions als col·legis d'òrfens o entitats semblants.
- d) Les quotes satisfetes a sindicats i col·legis professionals, quan la col·legiació tinga caràcter obligatori, en la part que corresponga als fins essencials d'estes institucions i amb el límit que reglamentàriament s'establisca.
- e) Els gastos de defensa jurídica derivats directament de litigis suscitats en la relació del contribuïent amb la persona de la qual percep els rendiments, amb el límit de 300 euros anuals.
- f) En concepte d'altres gastos diferents dels anteriors, 2.000 euros anuals.

Si es tracta de contribuïents desocupats inscrits en l'oficina d'ocupació que accepten un lloc de treball que exigisca el trasllat de la seua residència habitual a un nou municipi, en les condicions que reglamentàriament es determinen, s'incrementarà l'esmentada quantia, en el període impositiu en què es produïsca el canvi de residència i en el següent, en 2.000 euros anuals addicionals.

Si es tracta de persones amb discapacitat que obtinguen rendiments del treball com a treballadors actius, s'incrementarà l'esmenada quantia en 3.500 euros anuals. L'increment serà de 7.750 euros anuals per a les persones amb discapacitat que siguen treballadores actives i que acrediten necessitar ajuda de terceres persones o tindre mobilitat reduïda, o un grau de discapacitat igual o superior al 65 per cent.

Els gastos deduïbles a què es referix esta lletra f) tindran com a límit el rendiment íntegre del treball una vegada minorat per la resta de gastos deduïbles previstos en este apartat.»

Dotze. Es modifica l'article 20, que queda redactat de la manera següent:

«Article 20. *Reducció per obtenció de rendiments del treball.*

Els contribuïents amb rendiments nets del treball inferiors a 14.450 euros, sempre que no tinguen rendes, excloses les exemptes, diferents de les del treball superiors a 6.500 euros, minoraran el rendiment net del treball en les quanties següents:

- a) Contribuïents amb rendiments nets del treball iguals o inferiors a 11.250 euros, 3.700 euros anuals.
- b) Contribuïents amb rendiments nets del treball compresos entre 11.250 i 14.450 euros, 3.700 euros menys el resultat de multiplicar per 1,15625 la diferència entre el rendiment del treball i 11.250 euros anuals.

A este efecte, el rendiment net del treball serà el resultat de minorar el rendiment íntegre en els gastos previstos en les lletres a), b), c), d) i e) de l'article 19.2 d'esta llei.

Com a conseqüència de l'aplicació de la reducció prevista en este article, el saldo resultant no podrà ser negatiu.»

Tretze. Es modifiquen els apartats 2 i 3 de l'article 23, que queden redactats en els termes següents:

«2. En els supòsits d'arrendament de béns immobles destinats a vivenda, el rendiment net positiu calculat d'acord amb el que disposa l'apartat anterior es reduirà en un 60 per cent. Esta reducció només s'aplicarà respecte dels rendiments declarats pel contribuent.

3. Els rendiments nets amb un període de generació superior a dos anys, així com els que es qualifiquen reglamentàriament com a obtinguts de manera notòriament irregular en el temps, es reduiran en un 30 per cent quan, en ambdós casos, s'imputen en un únic període impositiu.

La quantia del rendiment net a què es referix este apartat sobre la qual s'aplicarà l'esmentada reducció, no podrà superar l'import de 300.000 euros anuals.»

Catorze. Es modifiquen la lletra e) de l'apartat 1, el número 1r de la lletra a) de l'apartat 3, i l'apartat 6 de l'article 25, que queden redactats de la manera següent:

«e) La distribució de la prima d'emissió d'accions o participacions. L'import obtingut minorarà, fins que s'anul·le, el valor d'adquisició de les accions o participacions afectades, i l'excés que en pugua resultar tributarà com a rendiment del capital mobiliari.

No obstant el que disposa el paràgraf anterior, en cas de distribució de la prima d'emissió corresponent a valors no admesos a negociació en algun dels mercats regulats de valors definits en la Directiva 2004/39/CE, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers, i representatius de la participació en fons propis de societats o entitats, quan la diferència entre el valor dels fons propis de les accions o participacions corresponent a l'últim exercici tancat abans de la data de la distribució de la prima i el seu valor d'adquisició siga positiva, l'import obtingut o el valor normal de mercat dels béns o drets rebuts es considerarà rendiment del capital mobiliari, amb el límit de l'esmentada diferència positiva.

A este efecte, el valor dels fons propis a què es referix el paràgraf anterior es minorarà en l'import dels beneficis repartits abans de la data de la distribució de la prima d'emissió, procedents de reserves incloses en els esmentats fons propis, així com en l'import de les reserves legalment indisponibles incloses en els esmentats fons propis que s'hagen generat després de l'adquisició de les accions o participacions.

L'excés sobre l'esmentat límit minorarà el valor d'adquisició de les accions o participacions d'acord amb el que disposa el primer paràgraf d'esta lletra e).

Quan, per aplicació del que disposa el paràgraf segon d'esta lletra e), la distribució de la prima d'emissió haja determinat el còmput com a rendiment del capital mobiliari de la totalitat o de part de l'import obtingut o del valor normal de mercat dels béns o drets rebuts, i, posteriorment, el contribuent obtinga dividends o participacions en beneficis d'acord amb l'article 25.1.a) d'esta llei, procedents de la mateixa entitat en relació amb accions o participacions que hagen romàs en el seu patrimoni des de la distribució de la prima d'emissió, l'import obtingut dels dividends o participacions en beneficis minorarà, amb el límit dels rendiments del capital mobiliari prèviament computats que corresponguen a les esmentades accions o participacions, el valor d'adquisició d'estes d'acord amb el que disposa el primer paràgraf d'esta lletra e).»

«1r. Quan es perceba un capital diferit, el rendiment del capital mobiliari estarà determinat per la diferència entre el capital percebut i l'import de les primes satisfetes.

No obstant això, si el contracte d'assegurança combina la contingència de supervivència amb les de defunció o incapacitat i el capital percebut correspon a la contingència de supervivència, se'n podrà detrarre també la part de les primes satisfetes que corresponga al capital en risc per defunció o incapacitat que s'haja consumit fins al moment, sempre que durant tota la vigència del contracte, el capital en risc siga igual o inferior al cinc per cent de la provisió matemàtica. A este efecte, es considera capital en risc la diferència entre el capital assegurat per a defunció o incapacitat i la provisió matemàtica.»

«6. En relació amb els actius representatius de la captació i utilització de capitals aliens a què es referix l'apartat 2 d'este article, s'estimarà que no hi ha rendiment del capital mobiliari en les transmissions lucratives d'aquells per causa de mort del contribuent, ni es computarà el rendiment del capital mobiliari negatiu derivat de la transmissió lucrativa d'aquells per actes "inter vivos".»

Quinze. Es modifica l'apartat 2 de l'article 26, que queda redactat de la manera següent:

«2. Els rendiments nets previstos en l'apartat 4 de l'article 25 d'esta llei amb un període de generació superior a dos anys o que es qualifiquen reglamentàriament com a obtinguts de manera notòriament irregular en el temps, es reduiran en un 30 per cent quan, en ambdós casos, s'imputen en un únic període impositiu.

La quantia del rendiment net a què es referix este apartat sobre la qual s'aplicarà l'esmentada reducció no podrà superar l'import de 300.000 euros anuals.»

Setze. Es modifica l'article 27, que queda redactat de la manera següent:

«Article 27. *Rendiments íntegres d'activitats econòmiques.*

1. Es consideraran rendiments íntegres d'activitats econòmiques aquells que procedisquen del treball personal i del capital conjuntament, o d'un només d'estos factors, i suposen, per part del contribuent, l'ordenació per compte propi de mitjans de producció i de recursos humans o d'un d'ambdós, amb la finalitat d'intervindre en la producció o en la distribució de béns o de servicis.

En particular, tenen esta consideració els rendiments de les activitats extractives, de fabricació, comerç o prestació de servicis, incloses les d'artesania, agrícoles, forestals, ramaderes, pesqueres, de construcció, mineres, i l'exercici de professions liberals, artístiques i esportives.

No obstant això, si es tracta de rendiments obtinguts pel contribuent procedents d'una entitat en el capital de la qual participe, derivats de la realització d'activitats incloses en la secció segona de les tarifes de l'impost sobre activitats econòmiques, aprovades pel Reial Decret Legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre, tindran esta consideració quan el contribuent estiga inclòs, a este efecte, en el règim especial de la Seguretat Social dels treballadors per compte propi o autònoms, o en una mutualitat de previsió social que actue com a alternativa a l'esmentat règim especial d'acord amb el que preveu la disposició adicional quinze de la Llei 30/1995, de 8 de novembre, d'ordenació i supervisió de les assegurances privades.

2. Als efectes del que disposa l'apartat anterior, es considerarà que l'arrendament d'immobles es realitza com a activitat econòmica, únicament quan per a l'ordenació d'esta s'utilitze, almenys, una persona empleada amb contracte laboral i a jornada completa.»

Dèset. Es modifica l'article 30, que queda redactat de la manera següent:

«Article 30. *Normes per a la determinació del rendiment net en estimació directa.*

1. La determinació dels rendiments d'activitats econòmiques s'efectuarà, amb caràcter general, pel mètode d'estimació directa, amb dos possibles modalitats: la normal i la simplificada.

La modalitat simplificada s'aplicarà per a determinades activitats econòmiques l'import net de xifra de negocis de les quals, per al conjunt d'activitats exercides pel contribuïent, no supere els 600.000 euros l'any immediatament anterior, llevat que renunci a aplicar-la, en els termes que reglamentàriament s'establisquen.

En els supòsits de renúncia o d'exclusió de la modalitat simplificada del mètode d'estimació directa, el contribuïent determinarà el rendiment net de totes les seues activitats econòmiques per la modalitat normal d'este mètode durant els tres anys següents, en les condicions que reglamentàriament s'establisquen.

2. Junt amb les regles generals de l'article 28 d'esta llei, es tindran en compte les següents especials:

1a. No tindran la consideració de gasto deduïble les aportacions a mutualitats de previsió social de l'empresari o professional, sense perjudi del que preveu l'article 51 d'esta llei.

No obstant això, tindran la consideració de gasto deduïble les quantitats abonades en virtut de contractes d'assegurança concertats amb mutualitats de previsió social per professionals no integrats en el règim especial de la Seguretat Social dels treballadors per compte propi o autònoms, quan, als efectes de complir l'obligació prevista en la disposició addicional quinze de la Llei 30/1995, de 8 de novembre, d'ordenació i supervisió de les assegurances privades, actuen com a alternatives al règim especial de la Seguretat Social mencionat, en la part que tinga per objecte la cobertura de contingències ateses per l'esmentat règim especial, amb el límit de la quota màxima per contingències comunes que hi estiga establida en cada exercici econòmic.

2a. Quan estiga degudament acreditat, amb l'oportú contracte laboral i l'afiliació al règim corresponent de la Seguretat Social, que el cònjuge o els fills menors del contribuïent que convisquen amb ell, treballen habitualment i amb continuïtat en les activitats econòmiques que aquell realitze, es deduiran, per a la determinació dels rendiments, les retribucions estipulades amb cada un d'ells, sempre que no siguen superiors a les de mercat corresponents a la seua qualificació professional i treball exercit. Eixes quantitats es consideraran obtingudes pel cònjuge o pels fills menors en concepte de rendiments de treball, a tots els efectes tributaris.

3a. Quan el cònjuge o els fills menors del contribuïent que convisquen amb ell realitzen cessions de béns o de drets que servisquen a l'objecte de l'activitat econòmica de què es tracte, es deduirà, per a la determinació dels rendiments del titular de l'activitat, la contraprestació estipulada, sempre que no excedisca el valor de mercat; a falta d'aquella, se'n podrà deduir la corresponent a este últim. La contraprestació o el valor de mercat es consideraran rendiments del capital del cònjuge o dels fills menors, a tots els efectes tributaris.

El que disposa esta regla no s'aplicarà quan es tracte de béns i drets que siguen comuns a ambdós cònjuges.

4a. Reglamentàriament, es podran establir regles especials per a la quantificació de determinats gastos deduïbles en cas d'empresaris i professionals en estimació directa simplificada, inclosos els de difícil justificació. La quantia que d'acord amb estes regles especials es determine per al conjunt de provisions deduïbles i gastos de difícil justificació, no podrà ser superior a 2.000 euros anuals.

5a. Tindran la consideració de gasto deduïble per a la determinació del rendiment net en estimació directa, les primes d'assegurança de malaltia satisfetes

pel contribuent en la part corresponent a la seua pròpia cobertura i a la del seu cònjuge i fills menors de vint-i-cinc anys que convisquen amb ell. El límit màxim de deducció serà de 500 euros per cada una de les persones indicades anteriorment.»

Díhuit. Es modifica l'apartat 1 de l'article 31, que queda redactat de la manera següent:

«1. El mètode d'estimació objectiva de rendiments per a determinades activitats econòmiques s'aplicarà, en els termes que reglamentàriament s'establisquen, d'acord amb les normes següents:

1a. Els contribuents que reunisquen les circumstàncies previstes en les normes reguladores d'este mètode determinaran els seus rendiments d'acord amb este, llevat que renunciïn a aplicar-lo, en els termes que s'establisquen reglamentàriament.

2a. El mètode d'estimació objectiva s'aplicarà conjuntament amb els règims especials establits en l'Impost sobre el Valor Afegit o en l'Impost General Indirecte Canari, quan així es determine reglamentàriament.

3a. Este mètode no es podrà aplicar pels contribuents quan concórrega qualsevol de les següents circumstàncies, en les condicions que s'establisquen reglamentàriament:

a) Que determinen el rendiment net d'alguna activitat econòmica pel mètode d'estimació directa.

b) Que el volum de rendiments íntegre l'any immediatament anterior supere qualsevol dels imports següents:

a') Per al conjunt de les seues activitats econòmiques, excepte les agrícoles, ramaderes i forestals, 150.000 euros anuals.

A este efecte, es computarà la totalitat de les operacions amb independència que hi haja o no obligació d'expedir factura d'acord amb el que disposa el reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre.

Sense perjudi del límit anterior, el mètode d'estimació objectiva no es podrà aplicar quan el volum dels rendiments íntegres de l'any immediatament anterior que corresponga a operacions per les quals estiguen obligats a expedir factura quan el destinatari siga un empresari o professional que actue com a tal, d'acord amb el que disposa l'article 2.2.a) del reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, supere els 75.000 euros anuals.

b') Per al conjunt de les seues activitats agrícoles, ramaderes i forestals, 250.000 euros anuals.

A este efecte, només es computaran les operacions que s'hagen d'anotar en el llibre registre de vendes o ingressos previst en l'article 68.7 del reglament d'este impost.

No obstant això, als efectes del que preveu esta lletra b), s'hauran de computar no sols les operacions corresponents a les activitats econòmiques realitzades pel contribuent, sinó també les corresponents a les realitzades pel cònjuge, pels descendents i pels ascendents, així com per entitats en règim d'atribució de rendes en què participen qualsevol dels anteriors, en les quals concórreguen les circumstàncies següents:

– Que les activitats econòmiques realitzades siguen idèntiques o semblants. A este efecte, es considerarà que són idèntiques o semblants les activitats econòmiques classificades en el mateix grup en l'Impost sobre Activitats Econòmiques.

– Que hi haja una direcció comuna d'eixes activitats i es compartisquen mitjans personals o materials.

Quan l'any immediatament anterior s'haja iniciat una activitat, el volum d'ingressos s'eleva a l'any.

c) Que el volum de les compres en béns i servicis, excloses les adquisicions d'immobilitzat, en l'exercici anterior supere la quantitat de 150.000 euros anuals. En el supòsit d'obres o servicis subcontractats, l'import d'estos serà tingut en compte per al càlcul d'este límit.

A este efecte, s'hauran de computar no sols el volum de compres corresponents a les activitats econòmiques realitzades pel contribuent, sinó també les corresponents a les realitzades pel cònjuge, descendents i ascendents, així com per entitats en règim d'atribució de rendes en què participen qualsevol dels anteriors, en les quals concórreguen les circumstàncies assenyalades en la lletra b) anterior.

Quan s'haja iniciat una activitat l'any immediatament anterior, el volum de compres s'eleva a l'any.

d) Que les activitats econòmiques siguen realitzades, totalment o parcialment, fora de l'àmbit d'aplicació de l'impost a què es referix l'article 4 d'esta llei.

4a. L'àmbit d'aplicació del mètode d'estimació objectiva es fixarà, entre altres aspectes, bé per la naturalesa de les activitats i cultius, bé per mòduls objectius com ara el volum d'operacions, el nombre de treballadors, l'import de les compres, la superfície de les explotacions o els actius fixos utilitzats, amb els límits que es determinen reglamentàriament per al conjunt d'activitats exercides pel contribuent i, si és el cas, pel cònjuge, descendents i ascendents, així com per entitats en règim d'atribució de rendes en què participen qualsevol dels anteriors.

5a. En els supòsits de renúncia o d'exclusió de l'estimació objectiva, el contribuent determinarà el rendiment net de totes les seues activitats econòmiques pel mètode d'estimació directa durant els tres anys següents, en les condicions que reglamentàriament s'establisquen.»

Dènou. Es modifiquen els apartats 1 i 2 de l'article 32, que queden redactats de la manera següent:

«1. Els rendiments nets amb un període de generació superior a dos anys, així com aquells que es qualifiquen reglamentàriament com a obtinguts de manera notòriament irregular en el temps, es reduiran en un 30 per cent, quan, en ambdós casos, s'imputen en un únic període impositiu.

La quantia del rendiment net a què es referix este apartat sobre la qual s'aplicarà l'esmentada reducció, no podrà superar l'import de 300.000 euros anuals.

No s'aplicarà esta reducció a aquells rendiments que, encara que individualment puguen derivar d'actuacions realitzades al llarg d'un període que complisca els requisits anteriorment indicats, procedisquen de l'exercici d'una activitat econòmica que de manera regular o habitual obtinga este tipus de rendiments.»

«2.1r. Quan es complisquen els requisits previstos en el número 2 d'este apartat, els contribuents podran reduir el rendiment net de les activitats econòmiques en 2.000 euros.

Addicionalment, el rendiment net d'estes activitats econòmiques es minorarà en les quanties següents:

a) Quan els rendiments nets d'activitats econòmiques siguen inferiors a 14.450 euros, sempre que no tinguen rendes, excloses les exemptes, diferents de les d'activitats econòmiques superiors a 6.500 euros:

a') Contribuents amb rendiments nets d'activitats econòmiques iguals o inferiors a 11.250 euros, 3.700 euros anuals.

b') Contribuents amb rendiments nets d'activitats econòmiques compresos entre 11.250 i 14.450 euros, 3.700 euros menys el resultat de multiplicar per



1,15625 la diferència entre el rendiment d'activitats econòmiques i 11.250 euros anuals.

b) Quan es tracte de persones amb discapacitat que obtinguen rendiments nets derivats de l'exercici efectiu d'estes activitats econòmiques, 3.500 euros anuals.

La reducció serà de 7.750 euros anuals, per a les persones amb discapacitat que realitzen de manera efectiva estes activitats econòmiques i acrediten necessitar ajuda de tercers persones, mobilitat reduïda o un grau de discapacitat igual o superior al 65 per cent.

2n. Per a l'aplicació de la reducció prevista en el número 1r d'este apartat serà necessari el compliment dels requisits que s'establisquen reglamentàriament, i en particular els següents:

a) El rendiment net de l'activitat econòmica s'haurà de determinar d'acord amb el mètode d'estimació directa. No obstant això, si es determina d'acord amb la modalitat simplificada del mètode d'estimació directa, la reducció serà incompatible amb el que preveu la regla 4a de l'article 30.2 d'esta llei.

b) La totalitat de les seues entregues de béns o de prestacions de servicis s'han d'efectuar a una única persona, física o jurídica, no vinculada en els termes de l'article 18 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, o que el contribuent tinga la consideració de treballador autònom econòmicament dependent d'acord amb el que disposa el capítol III del títol II de la Llei 20/2007, d'11 de juliol, de l'Estatut del Treball Autònom, i el client del qual depenga econòmicament no siga una entitat vinculada en els termes de l'article 18 de la Llei de l'Impost sobre Societats.

c) El conjunt de gastos deduïbles corresponents a totes les seues activitats econòmiques no pot excedir el 30 per cent dels seus rendiments íntegres declarats.

d) S'hauran de complir durant el període impositiu totes les obligacions formals i d'informació, control i verificació que es determinen reglamentàriament.

e) Que no perceben rendiments del treball en el període impositiu. No obstant això, no es considerarà que s'incomplix este requisit quan es perceben durant el període impositiu prestacions per desocupació o qualssevol de les prestacions previstes en la lletra a) de l'article 17.2 d'esta llei, sempre que l'import no siga superior a 4.000 euros anuals.

f) Que almenys el 70 per cent dels ingressos del període impositiu estiguen subjectes a retenció o ingrés a compte.

g) Que no realitze cap activitat econòmica per mitjà d'entitats en règim d'atribució de rendes.

3r. Quan no es complisquen els requisits previstos en el número 2n d'este apartat, els contribuents amb rendes no exemptes inferiors a 12.000 euros, incloses les de l'activitat econòmica, podran reduir el rendiment net de les activitats econòmiques en les quanties següents:

a) Quan la suma de les esmentades rendes siga igual o inferior a 8.000 euros anuals, 1.620 euros anuals.

b) Quan la suma de les esmentades rendes estiga compresa entre 8.000,01 i 12.000 euros anuals, 1.620 euros menys el resultat de multiplicar per 0,405 la diferència entre les esmentades rendes i 8.000 euros anuals.

La reducció prevista en este número 3, conjuntament amb la reducció prevista en l'article 20 d'esta llei, no podrà excedir els 3.700 euros.

4t. Com a conseqüència de l'aplicació de les reduccions previstes en este apartat, el saldo resultant no podrà ser negatiu.»

Vint. Es modifiquen les lletres a) i d) de l'apartat 3 de l'article 33, que queden redactades de la manera següent:

«a) En reduccions del capital. Quan la reducció de capital, siga quina siga la seua finalitat, done lloc a l'amortització de valors o participacions, es consideraran amortitzades les adquirides en primer lloc, i el seu valor d'adquisició es distribuirà proporcionalment entre la resta de valors homogenis que romanguen en el patrimoni del contribuent.

Quan la reducció de capital no afecte per igual tots els valors o participacions propietat del contribuent, es considerarà referida a les adquirides en primer lloc. Quan la reducció de capital tinga com a finalitat la devolució d'aportacions, l'import d'esta o el valor normal de mercat dels béns o drets percebuts minoraran el valor d'adquisició dels valors o participacions afectades, d'acord amb les regles del paràgraf anterior, fins que s'anul·le. L'excés que en puga resultar, s'integrarà com a rendiment del capital mobiliari procedent de la participació en els fons propis de qualsevol tipus d'entitat, en la forma prevista per a la distribució de la prima d'emissió, llevat que l'esmentada reducció de capital procedisca de beneficis no distribuïts, i en este cas la totalitat de les quantitats percebudes per este concepte tributarà d'acord amb el que preveu la lletra a) de l'article 25.1 d'esta llei. A este efecte, es considerarà que les reduccions de capital, siga quina siga la seua finalitat, afecten en primer lloc la part del capital social que no provinga de beneficis no distribuïts, fins que s'anul·le.

No obstant el que disposa el paràgraf anterior, en cas de reducció de capital que tinga com a finalitat la devolució d'aportacions i no procedisca de beneficis no distribuïts, corresponent a valors no admesos a negociació en algun dels mercats regulats de valors definits en la Directiva 2004/39/CE, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers, i representatius de la participació en fons propis de societats o entitats, quan la diferència entre el valor dels fons propis de les accions o participacions corresponent a l'últim exercici tancat abans de la data de la reducció de capital i el seu valor d'adquisició siga positiva, l'import obtingut o el valor normal de mercat dels béns o drets rebuts es consideraran rendiments del capital mobiliari amb el límit de l'esmentada diferència positiva.

A este efecte, el valor dels fons propis a què es referix el paràgraf anterior es minorarà en l'import dels beneficis repartits abans de la data de la reducció de capital, procedents de reserves incloses en els esmentats fons propis, així com en l'import de les reserves legalment indisponibles incloses en els esmentats fons propis que s'hagen generat després de l'adquisició de les accions o participacions.

L'excés sobre l'esmentat límit minorarà el valor d'adquisició de les accions o participacions d'acord amb el que disposa el segon paràgraf d'esta lletra a).

Quan, per aplicació del que disposa el paràgraf tercer d'esta lletra a), la reducció de capital haja determinat el còmput com a rendiment del capital mobiliari de la totalitat o de part de l'import obtingut o del valor normal de mercat dels béns o drets rebuts, i posteriorment el contribuent obtinga dividends o participacions en beneficis d'acord amb l'article 25.1 a) d'esta llei procedents de la mateixa entitat en relació amb accions o participacions que hagen romàs en el seu patrimoni des de la reducció de capital, l'import obtingut dels dividends o participacions en beneficis minorarà, amb el límit dels rendiments del capital mobiliari prèviament computats que corresponguen a les esmentades accions o participacions, el valor d'adquisició d'estes d'acord amb el que disposa el segon paràgraf d'esta lletra a).»

«d) En l'extinció del règim econòmic matrimonial de separació de béns, quan, per imposició legal o resolució judicial, es produïsquen compensacions, dineràries o per mitjà de l'adjudicació de béns, per causa diferent de la pensió compensatòria entre cònjuges.

Les compensacions a què es referix esta lletra d) no donaran dret a reduir la base imposable del pagador ni constituïran renda per al perceptor.

El supòsit a què es referix esta lletra d) no podrà donar lloc, en cap cas, a les actualitzacions dels valors dels béns o drets adjudicats.»

Vint-i-u. Es modifica l'article 35, que queda redactat de la manera següent:

«Article 35. *Transmissions a títol oneros.*

1. El valor d'adquisició estarà format per la suma:

- a) De l'import real pel qual s'haja efectuat eixa adquisició.
- b) Del cost de les inversions i millores efectuades en els béns adquirits i els gastos i tributs inherents a l'adquisició, exclosos els interessos, que hagen sigut satisfets per l'adquirent.

En les condicions que reglamentàriament es determinen, este valor es minorarà en l'import de les amortitzacions.

2. El valor de transmissió serà l'import real pel qual s'haja efectuat l'alienació. D'este valor se'n deduiran els gastos i tributs a què es referix la lletra b) de l'apartat 1, quan siguen satisfets pel transmetent.

Per import real del valor d'alienació es prendrà l'efectivament satisfet, sempre que no siga inferior al normal de mercat, i en este cas prevaldrà este.»

Vint-i-dos. Es modifiquen les lletres a), b) i c) de l'apartat 1 de l'article 37, i l'apartat 2 del mateix article, que queden redactats de la manera següent:

«a) De la transmissió a títol oneros de valors admesos a negociació en algun dels mercats regulats de valors definits en la Directiva 2004/39/CE, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers, i representatius de la participació en fons propis de societats o entitats, el guany o la pèrdua es computaran per la diferència entre el seu valor d'adquisició i el valor de transmissió, determinat per la cotització que tinguen en els esmentats mercats en la data en què es produïska aquella o pel preu pactat quan siga superior a la cotització.

L'import obtingut per la transmissió de drets de subscripció procedents d'estos valors tindrà la consideració de guany patrimonial per al transmetent en el període impositiu en què es produïska l'esmentada transmissió.

Quan es tracte d'accions parcialment alliberades, el seu valor d'adquisició serà l'import realment satisfet pel contribuent. Quan es tracte d'accions totalment alliberades, el valor d'adquisició, tant d'estes com d'aquelles de les quals procedisquen, resultarà de repartir el cost total entre el nombre de títols, tant els antics com els alliberats que corresponguen.»

«b) De la transmissió a títol oneros de valors no admesos a negociació en algun dels mercats regulats de valors definits en la Directiva 2004/39/CE, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers, i representatius de la participació en fons propis de societats o entitats, el guany o la pèrdua es computaran per la diferència entre el seu valor d'adquisició i el valor de transmissió.

Excepte prova que l'import efectivament satisfet es correspon amb el que haurien convingut parts independents en condicions normals de mercat, el valor de transmissió no podrà ser inferior al major dels dos següents:

El valor del patrimoni net que corresponga als valors transmesos, resultant del balanç corresponent a l'últim exercici tancat abans de la data de meritació de l'impost.

El que resulte de capitalitzar al tipus del 20 per cent la mitjana dels resultats dels tres exercicis socials tancats abans de la data del meritació de l'impost. A este últim efecte, es computaran com a beneficis els dividendes distribuïts i les assignacions a reserves, excloses les de regularització o d'actualització de balanços.

El valor de transmissió calculat així es tindrà en compte per a determinar el valor d'adquisició dels valors o de les participacions que corresponga a l'adquirent.

L'import obtingut per la transmissió de drets de subscripció procedents d'estos valors o participacions tindrà la consideració de guany patrimonial per al transmetent en el període impositiu en què es produïska l'esmentada transmissió.

Quan es tracte d'accions parcialment alliberades, el seu valor d'adquisició serà l'import realment satisfet pel contribuent. Quan es tracte d'accions totalment alliberades, el valor d'adquisició, tant d'estes com d'aquelles de les quals procedisquen, resultarà de repartir el cost total entre el nombre de títols, tant els antics com els alliberats que corresponguen.»

«c) De la transmissió o el reembossament a títol oneros d'accions o de participacions representatives del capital o del patrimoni de les institucions d'inversió col·lectiva a què es referix l'article 94 d'esta llei, el guany o la pèrdua patrimonial es computaran per la diferència entre el seu valor d'adquisició i el valor de transmissió, determinat pel valor liquidatiu aplicable en la data en què la transmissió o el reembossament es produïska, o, a falta d'això, per l'últim valor liquidatiu publicat. Quan no hi haja valor liquidatiu, es prendrà el valor del patrimoni net que corresponga a les accions o a les participacions transmeses, resultant del balanç corresponent a l'últim exercici tancat abans de la data de meritació de l'impost.

En supòsits distints del reembossament de participacions, el valor de transmissió calculat així no podrà ser inferior al major dels dos següents:

- El preu efectivament pactat en la transmissió.
- El valor de cotització en mercats secundaris oficials de valors definits en la Directiva 2004/39/CE, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers, i en particular, en sistemes multilaterals de negociació de valors previstos en el capítol I del títol X de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del Mercat de Valors, en la data de la transmissió.

Als efectes de determinar el valor d'adquisició, s'aplicarà, quan pertoque, el que disposa la lletra a) d'este apartat 1.

No obstant el que disposen els paràgrafs anteriors, en cas de transmissions de participacions en els fons d'inversió cotitzats o d'accions de SICAV índex cotitzades, a les quals es referix l'article 79 del reglament de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'Institucions d'Inversió Col·lectiva, aprovat pel Reial Decret 1082/2012, de 13 de juliol, realitzades en borsa de valors, el valor de transmissió es determinarà d'acord amb el que preveu la lletra a) d'este apartat.»

«2. Als efectes del que disposen les lletres a), b) i c) de l'apartat anterior, quan hi haja valors homogenis, es considerarà que els transmesos pel contribuent són aquells que va adquirir en primer lloc.

Quan es tracte d'accions totalment alliberades, es considerarà com a antiguitat d'estes la que corresponga a les accions de les quals procedisquen.»

Vint-i-tres. Se suprimeix l'apartat 4 de l'article 37.

Vint-i-quatre. Es modifica el títol de l'article 38 i s'afig un nou apartat 3 al mateix article, que queden redactats de la manera següent:

«Article 38. *Guanyos exclosos de gravamen en supòsits de reinversió.*»

«3. Podran excloure's de gravamen els guanys patrimonials que es posen de manifest en ocasió de la transmissió d'elements patrimonials per contribuents majors de 65 anys, sempre que l'import total obtingut per la transmissió es destine en el termini de sis mesos a constituir una renda vitalícia assegurada a favor seu, en les condicions que reglamentàriament es determinen. La quantitat màxima total que a este efecte podrà destinar-se a constituir rendes vitalícies serà de 240.000 euros.

Quan l'import reinvertit siga inferior al total d'allò que s'ha percebut en la transmissió, únicament s'exclourà de tributació la part proporcional del guany patrimonial obtingut que corresponga a la quantitat reinvertida.

L'anticipació, total o parcial, dels drets econòmics derivats de la renda vitalícia constituïda determinarà el sotmetiment a gravamen del guany patrimonial corresponent.»

Vint-i-cinc. Es modifica l'apartat 2 de l'article 42 i s'afeg un nou apartat 3 al dit article, que queden redactats de la manera següent:

«2. No tindran la consideració de rendiments del treball en espècie:

a) Les quantitats destinades a l'actualització, capacitació o reciclatge del personal empleat, quan estiguen exigits per l'exercici de les seues activitats o les característiques dels llocs de treball.

b) Les primes o quotes satisfetes per l'empresa en virtut de contracte d'assegurança d'accident laboral o de responsabilitat civil del treballador.»

«3. Estaran exempts els següents rendiments del treball en espècie:

a) Les entregues a empleats de productes a preus rebaixats que es realitzen en cantines o menjadors d'empresa o economats de caràcter social. Tindran la consideració d'entrega de productes a preus rebaixats que es realitzen en menjadors d'empresa les fórmules indirectes de prestació del servici la quantia de les quals no supere la quantitat que reglamentàriament es determine.

b) La utilització dels béns destinats als servicis socials i culturals del personal empleat. Tindran esta consideració, entre altres, els espais i locals, degudament homologats per l'administració pública competent, destinats per les empreses o ocupadors a prestar el servici de primer cicle d'Educació Infantil als fills dels seus treballadors, així com la contractació, directament o indirectament, d'este servici amb tercers degudament autoritzats, en els termes que reglamentàriament s'establisquen.

c) Les primes o quotes satisfetes a entitats asseguradores per a la cobertura de malaltia, quan es complisquen els següents requisits i límits:

1r. Que la cobertura de malaltia afecte el mateix treballador, i pugua també afectar el seu cònjuge i descendents.

2n. Que les primes o quotes satisfetes no excedisquen 500 euros anuals per cada una de les persones assenyalades en el paràgraf anterior. L'excés sobre la dita quantia constituirà retribució en espècie.

d) La prestació del servici d'Educació Preescolar, Infantil, Primària, Secundària Obligatòria, Batxillerat i Formació Professional per centres educatius autoritzats, als fills dels seus empleats, amb caràcter gratuït o per preu inferior al normal de mercat.

e) Les quantitats satisfetes a les entitats encarregades de prestar el servici públic de transport col·lectiu de viatgers amb la finalitat d'afavorir el desplaçament dels empleats entre el seu lloc de residència i el centre de treball, amb el límit de 1.500 euros anuals per a cada treballador. També tindran la consideració de

quantitats satisfetes a les entitats encarregades de prestar l'esmentat servici públic, les fórmules indirectes de pagament que complisquen les condicions que s'establisquen reglamentàriament.

f) En els termes que reglamentàriament s'establisquen, l'entrega als treballadors en actiu, de manera gratuïta o per preu inferior al normal de mercat, d'accions o participacions de la mateixa empresa o d'altres empreses del grup de societats, en la part que no excedisca, per al conjunt de les entregades a cada treballador, 12.000 euros anuals, sempre que l'oferta es realitze en les mateixes condicions per a tots els treballadors de l'empresa, grup o subgrups d'empresa.»

Vint-i-sis. Es modifiquen les lletres a), b) i f) del número 1r de l'apartat 1 de l'article 43, que queden redactades de la manera següent:

«a) En cas d'utilització d'una vivenda que siga propietat del pagador, el 10 per cent del valor cadastral.

En cas d'immobles localitzats en municipis en què els valors cadastrals hagen sigut revisats o modificats, o determinats per mitjà d'un procediment de valoració col·lectiva de caràcter general, de conformitat amb la normativa cadastral, i hagen entrat en vigor en el període impositiu o en el termini dels deu períodes impositius anteriors, el 5 per cent del valor cadastral.

Si a la data de meritació de l'impost els immobles no tenen valor cadastral o este no ha sigut notificat al titular, el percentatge serà del 5 per cent i s'aplicarà sobre el 50 per cent del major dels valors següents: el comprovat per l'Administració als efectes d'altres tributs o el preu, contraprestació o valor de l'adquisició.

La valoració resultant no podrà excedir el 10 per cent de les restants contraprestacions del treball.»

«b) En el cas de la utilització o entrega de vehicles automòbils:

En el supòsit d'entrega, el cost d'adquisició per al pagador, incloent-hi els tributs que graven l'operació.

En el supòsit d'ús, el 20 per cent anual del cost a què es referix el paràgraf anterior. En cas que el vehicle no siga propietat del pagador, el dit percentatge s'aplicarà sobre el valor de mercat que correspondria al vehicle si fóra nou.

La valoració resultant del que preveu el paràgraf anterior es podrà reduir fins en un 30 per cent quan es tracte de vehicles considerats eficients energèticament, en els termes i condicions que es determinen reglamentàriament.

En el supòsit d'ús i posterior entrega, la valoració d'esta última s'efectuarà tenint en compte la valoració resultant de l'ús anterior.»

«f) No obstant el previst en els paràgrafs anteriors, quan el rendiment de treball en espècie siga satisfet per empreses que tinguen com a activitat habitual la realització de les activitats que donen lloc a este, la valoració no podrà ser inferior al preu oferit al públic del bé, dret o servici de què es tracte.

Es considerarà preu oferit al públic el previst en l'article 60 del text refós de la Llei General per a la Defensa dels Consumidors i Usuaris i altres lleis complementàries, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2007, de 16 de novembre, deduint els descomptes ordinaris o comuns. Es consideraran ordinaris o comuns els descomptes que siguen oferits a altres col·lectius de semblants característiques als treballadors de l'empresa, així com els descomptes promocionals que tinguen caràcter general i es troben en vigor en el moment de satisfer la retribució en espècie o que, en qualsevol altre cas, no excedisquen el 15 per cent ni 1.000 euros anuals.

En cas de cessió de l'ús de vehicles considerats eficients energèticament, la valoració resultant es podrà reduir fins en un 30 per cent, en els termes i condicions que es determinen reglamentàriament.»

Vint-i-set. Es modifica l'article 46, que queda redactat en els termes següents:

«Article 46. *Renda de l'estalvi.*

Constituïxen la renda de l'estalvi:

a) Els rendiments del capital mobiliari previstos en els apartats 1, 2 i 3 de l'article 25 d'esta llei.

No obstant això, formaran part de la renda general els rendiments del capital mobiliari previstos en l'apartat 2 de l'article 25 d'esta llei corresponents a l'excés de l'import dels capitals propis cedits a una entitat vinculada respecte del resultat de multiplicar per tres els fons propis, en la part que corresponga a la participació del contribuïent, d'esta última.

A l'efecte de computar el dit excés, es tindrà en consideració l'import dels fons propis de l'entitat vinculada reflectits en el balanç corresponent a l'últim exercici tancat amb anterioritat a la data de meritació de l'impost i el percentatge de participació del contribuïent existent en esta data.

En els supòsits en què la vinculació no es definisca en funció de la relació socis o participacions-entitat, el percentatge de participació a considerar serà el 25 per cent.

b) Els guanys i pèrdues patrimonials que es posen de manifest en ocasió de transmissions d'elements patrimonials.»

Vint-i-huit. Es modifica l'article 48, que queda redactat en els termes següents:

«Article 48. *Integració i compensació de rendes en la base imposable general.*

La base imposable general serà el resultat de sumar els saldos següents:

a) El saldo resultant d'integrar i compensar entre si, sense cap limitació, en cada període impositiu, els rendiments i les imputacions de renda a què es referix l'article 45 d'esta llei.

b) El saldo positiu resultant d'integrar i compensar, exclusivament entre si, en cada període impositiu, els guanys i pèrdues patrimonials, excloent-ne les previstes en l'article següent.

Si el resultat de la integració i compensació a què es referix este paràgraf presenta saldo negatiu, el seu import es compensarà amb el saldo positiu de les rendes previstes en el paràgraf a) d'este article, obtingut en el mateix període impositiu, amb el límit del 25 per cent del dit saldo positiu.

Si després de la dita compensació queda saldo negatiu, el seu import es compensarà en els quatre anys següents en el mateix orde establert en els paràgrafs anteriors.

La compensació haurà d'efectuar-se en la quantia màxima que permeta cada un dels exercicis següents i sense que pugua efectuar-se fora del termini de quatre anys per mitjà de l'acumulació a pèrdues patrimonials d'exercicis posteriors.»

Vint-i-nou. Es modifica l'apartat 1 de l'article 49, que queda redactat de la manera següent:

«1. La base imposable de l'estalvi estarà constituïda pel saldo positiu de sumar els saldos següents:

a) El saldo positiu resultant d'integrar i compensar, exclusivament entre si, en cada període impositiu, els rendiments a què es referix l'article 46 d'esta llei.

Si el resultat de la integració i compensació a què es referix este paràgraf presenta saldo negatiu, el seu import es compensarà amb el saldo positiu de les rendes previstes en la lletra b) d'este apartat, obtingut en el mateix període impositiu, amb el límit del 25 per cent del dit saldo positiu.

Si després de la dita compensació queda saldo negatiu, el seu import es compensarà en els quatre anys següents en el mateix orde establert en els paràgrafs anteriors.

b) El saldo positiu resultant d'integrar i compensar, exclusivament entre si, en cada període impositiu, els guanys i pèrdues patrimonials obtinguts en este a què es referix l'article 46 d'esta llei.

Si el resultat de la integració i compensació a què es referix este paràgraf presenta saldo negatiu, el seu import es compensarà amb el saldo positiu de les rendes previstes en la lletra a) d'este apartat, obtingut en el mateix període impositiu, amb el límit del 25 per cent del dit saldo positiu.

Si després de la dita compensació queda saldo negatiu, el seu import es compensarà en els quatre anys següents en el mateix orde establert en els paràgrafs anteriors.»

Trenta. Es modifiquen els apartats 1 i 2 de l'article 50, que queden redactats de la manera següent:

«1. La base liquidable general estarà constituïda pel resultat d'efectuar en la base imposable general, exclusivament i per este orde, les reduccions a què es referixen els articles 51, 53, 54, 55 i la disposició addicional onze d'esta llei, sense que pugua resultar negativa com a conseqüència de les dites disminucions.

2. La base liquidable de l'estalvi serà el resultat de disminuir la base imposable de l'estalvi en el romanent, si n'hi ha, de la reducció prevista en l'article 55, sense que pugua resultar negativa com a conseqüència d'esta disminució.»

Trenta-u. Es modifiquen els apartats 3, 5 i 7 de l'article 51, que queden redactats de la manera següent:

«3. Les primes satisfetes als plans de previsió assegurats. Els plans de previsió assegurats es definixen com a contractes d'assegurança que han de complir els requisits següents:

a) El contribuïent haurà de ser el prenedor, assegurat i beneficiari. No obstant això, en cas de defunció, podrà generar dret a prestacions en els termes que preveu el text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2002, de 29 de novembre.

b) Les contingències cobertes hauran de ser, únicament, les previstes en l'article 8.6 del text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2002, de 29 de novembre, i hauran de tindre com a cobertura principal la de jubilació. Només es permetrà la disposició anticipada, total o parcial, en estos contractes en els supòsits previstos en l'article 8.8 de l'esmentat text refós. En els dits contractes no serà aplicable el que disposen els articles 97 i 99 de la Llei 50/1980, de 8 d'octubre, de Contracte d'Assegurança.

c) Este tipus d'assegurances haurà d'oferir, obligatòriament, una garantia d'interés i utilitzar tècniques actuàries.

d) En el condicionat de la pòlissa es farà constar de manera expressa i destacada que es tracta d'un pla de previsió assegurat. La denominació pla de previsió assegurat i les seues sigles queden reservades als contractes d'assegurança que complisquen els requisits que preveu esta llei.

e) Reglamentàriament s'establiran els requisits i condicions per a la mobilització de la provisió matemàtica a un altre pla de previsió assegurat.

En els aspectes no específicament regulats en els paràgrafs anteriors i les seues normes de desplegament, el règim financer i fiscal de les aportacions, contingències i prestacions d'estos contractes es regirà per la normativa dels plans de pensions, excepte els aspectes financeroactuàries de les provisions tècniques corresponents. En particular, els drets en un pla de previsió assegurat no podran ser objecte d'embargament, trava judicial o administrativa fins al moment en què es



cause el dret a la prestació o en què siguen disponibles en els supòsits de malaltia greu, desocupació de llarga duració o per correspondre a primes abonades amb almenys deu anys d'antiguitat.»

«5. Les primes satisfetes a les assegurances privades que cobrisquen exclusivament el risc de dependència severa o de gran dependència d'acord amb el que disposa la Llei de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència.

Igualment, les persones que tinguen amb el contribuïent una relació de parentiu en línia directa o col·lateral fins al tercer grau inclusivament, o pel seu cònjuge, o per aquelles persones que tinguen el contribuïent a càrrec seu en règim de tutela o acolliment, podran reduir en la seua base imposable les primes satisfetes a estes assegurances privades, tenint en compte el límit de reducció previst en l'article 52 d'esta llei.

El conjunt de les reduccions efectuades per totes les persones que satisfacen primes a favor d'un mateix contribuïent, incloent-hi les del mateix contribuïent, no podran excedir 8.000 euros anuals.

Estes primes no estaran subjectes a l'Impost sobre Successions i Donacions.

El contracte d'assegurança haurà de complir en tot cas el que disposen les lletres a) i c) de l'apartat 3 anterior.

En els aspectes no específicament regulats en els paràgrafs anteriors i les seues normes de desplegament, serà aplicable el que disposa l'últim paràgraf de l'apartat 3 anterior.

Tractant-se d'assegurances col·lectives de dependència efectuades d'acord amb el que preveu la disposició addicional primera del text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2002, de 29 de novembre, com a prenedor de l'assegurança figurarà exclusivament l'empresa i la condició d'assegurat i beneficiari correspondrà al treballador. Les primes satisfetes per l'empresa en virtut d'estos contractes d'assegurança i imputades al treballador tindran un límit de reducció propi i independent de 5.000 euros anuals.

Reglamentàriament es desplegarà el que preveu este apartat.»

«7. A més de les reduccions realitzades amb els límits previstos en l'article següent, els contribuïents el cònjuge dels quals no obtinga rendiments nets del treball ni d'activitats econòmiques, o els obtinga en quantia inferior a 8.000 euros anuals, podran reduir en la base imposable les aportacions realitzades als sistemes de previsió social previstos en este article de què siga partícip, mutualista o titular el dit cònjuge, amb el límit màxim de 2.500 euros anuals.

Estes aportacions no estaran subjectes a l'Impost sobre Successions i Donacions.»

Trenta-dos. Es modifica l'apartat 1 de l'article 52, que queda redactat de la manera següent:

«1. Com a límit màxim conjunt per a les reduccions previstes en els apartats 1, 2, 3, 4 i 5 de l'article 51 d'esta llei, s'aplicarà la menor de les quantitats següents:

- a) El 30 per 100 de la suma dels rendiments nets del treball i d'activitats econòmiques percebuts individualment en l'exercici.
- b) 8.000 euros anuals.

A més, 5.000 euros anuals per a les primes a assegurances col·lectives de dependència satisfetes per l'empresa.»

Trenta-tres. Es modifica l'article 57, que queda redactat de la manera següent:

«Article 57. *Mínim del contribuïent.*

1. El mínim del contribuent serà, amb caràcter general, de 5.550 euros anuals.
2. Quan el contribuent tinga una edat superior a 65 anys, el mínim s'augmentarà en 1.150 euros anuals. Si l'edat és superior a 75 anys, el mínim s'augmentarà addicionalment en 1.400 euros anuals.»

Trenta i Quatre. Es modifica l'article 58, que queda redactat de la manera següent:

«Article 58. *Mínim per descendents.*

1. El mínim per descendents, per cada descendent menor de vint-i-cinc anys o amb discapacitat, siga quina siga la seua edat, sempre que convisca amb el contribuent i no tinga rendes anuals, excloent-ne les exemptes, superiors a 8.000 euros, de:

- 2.400 euros anuals pel primer.
- 2.700 euros anuals pel segon.
- 4.000 euros anuals pel tercer.
- 4.500 euros anuals pel quart i següents.

A este efecte, s'assimilaran als descendents aquelles persones vinculades al contribuent per raó de tutela i acolliment, en els termes que preveu la legislació civil aplicable. Així mateix, s'assimilarà a la convivència amb el contribuent, la dependència respecte d'este últim, excepte quan siga aplicable el que disposen els articles 64 i 75 d'esta llei.

2. Quan el descendent siga menor de tres anys, el mínim a què es referix l'apartat 1 anterior s'augmentarà en 2.800 euros anuals.

En els supòsits d'adopció o acolliment, tant preadoptiu com permanent, el dit augment es produirà, amb independència de l'edat del menor, en el període impositiu en què s'inscriba en el Registre Civil i en els dos següents. Quan la inscripció no siga necessària, l'augment es podrà efectuar en el període impositiu en què es produísca la resolució judicial o administrativa corresponent i en els dos següents.»

Trenta-cinc. Es modifica l'article 59, que queda redactat de la manera següent:

«Article 59. *Mínim per ascendents.*

1. El mínim per ascendents serà de 1.150 euros anuals, per cada ascendent major de 65 anys o amb discapacitat, siga quina siga l'edat, que convisca amb el contribuent i no tinga rendes anuals, excloent-ne les exemptes superiors a 8.000 euros.

Entre altres casos, es considerarà que conviu amb el contribuent els ascendents amb discapacitat que, depenent d'este, siguen internats en centres especialitzats.

2. Quan l'ascendent siga major de 75 anys, el mínim a què es referix l'apartat 1 anterior s'augmentarà en 1.400 euros anuals.»

Trenta-sis. Es modifica l'article 60, que queda redactat de la manera següent:

«Article 60. *Mínim per discapacitat.*

El mínim per discapacitat serà la suma del mínim per discapacitat del contribuent i del mínim per discapacitat d'ascendents i descendents.

1. El mínim per discapacitat del contribuent serà de 3.000 euros anuals quan siga una persona amb discapacitat i 9.000 euros anuals quan siga una persona amb discapacitat i acredite un grau de discapacitat igual o superior al 65 per cent.

El dit mínim s'augmentarà, en concepte de gastos d'assistència, en 3.000 euros anuals quan acredite necessitar ajuda de terceres persones o mobilitat reduïda, o un grau de discapacitat igual o superior al 65 per cent.

2. El mínim per discapacitat d'ascendents o descendents serà de 3.000 euros anuals per cada un dels descendents o ascendents que generen dret a l'aplicació del mínim a què es referixen els articles 58 i 59 d'esta llei, que siguen persones amb discapacitat, siga quina siga la seua edat. El mínim serà de 9.000 euros anuals, per cada un d'ells que acrediten un grau de discapacitat igual o superior al 65 per cent.

El dit mínim s'augmentarà, en concepte de gastos d'assistència, en 3.000 euros anuals per cada ascendent o descendent que acredite necessitar ajuda de terceres persones o mobilitat reduïda, o un grau de discapacitat igual o superior al 65 per cent.

3. Als efectes d'este impost, tindran la consideració de persones amb discapacitat els contribuents que acrediten, en les condicions que reglamentàriament s'establisquen, un grau de discapacitat igual o superior al 33 per cent.

En particular, es considerarà acreditat un grau de discapacitat igual o superior al 33 per cent en cas dels pensionistes de la Seguretat Social que tinguen reconeguda una pensió d'incapacitat permanent total, absoluta o gran invalidesa i en el cas dels pensionistes de classes passives que tinguen reconeguda una pensió de jubilació o retir per incapacitat permanent per al servei o inutilitat. Igualment, es considerarà acreditat un grau de discapacitat igual o superior al 65 per cent, quan es tracte de persones la incapacitat de les quals siga declarada judicialment, encara que no arribe al dit grau.»

Trenta-set. Es modifica l'article 61, que queda redactat de la manera següent:

«Article 61. *Normes comunes per a l'aplicació del mínim del contribuent i per descendents, ascendents i discapacitat.*

Per a la determinació de l'import dels mínims a què es referixen els articles 57, 58, 59 i 60 d'esta llei, es tindran en compte les normes següents:

1a. Quan dos o més contribuents tinguen dret a l'aplicació del mínim per descendents, ascendents o discapacitat, respecte dels mateixos ascendents o descendents, el seu import es prorratejarà entre ells per parts iguals.

No obstant això, quan els contribuents tinguen distint grau de parentiu amb l'ascendent o descendent, l'aplicació del mínim correspondrà als de grau més pròxim, llevat que estos no tinguen rendes anuals, excloent-ne les exemptes, superiors a 8.000 euros, i en este cas correspondrà als del següent grau.

2a. No serà procedent l'aplicació del mínim per descendents, ascendents o discapacitat, quan els ascendents o descendents que generen el dret a estos presenten declaració per este impost amb rendes superiors a 1.800 euros.

3a. La determinació de les circumstàncies personals i familiars que hagen de tindre's en compte als efectes del que establixen els articles 57, 58, 59 i 60 d'esta llei es realitzarà atenent la situació existent en la data de meritació de l'impost.

4a. No obstant el que disposa l'apartat anterior, en cas de defunció d'un descendent o ascendent que genere el dret al mínim per descendents o ascendents, la quantia serà de 2.400 euros anuals o 1.150 euros anuals per eixe descendent o ascendent, respectivament.

5a. Per a l'aplicació del mínim per ascendents, serà necessari que estos convisquen amb el contribuent, almenys, la mitat del període impositiu o, en cas de defunció de l'ascendent abans de la finalització d'este, la mitat del període transcorregut entre l'inici del període impositiu i la data de defunció.»

Trenta-huit. Es suprimeix l'article 61.bis.

Trenta-nou. Es modifica l'apartat 1 de l'article 63, que queda redactat de la manera següent:

«1. La part de la base liquidable general que excedisca l'import del mínim personal i familiar a què es referix l'article 56 d'esta llei serà gravada de la manera següent:

1r. A la base liquidable general s'aplicaran els tipus que s'indiquen en l'escala següent:

Base liquidable – Fins a euros	Quota íntegra – Euros	Resta base liquidable – Fins a euros	Tipus aplicable – Percentatge
0,00	0,00	12.450,00	9,50
12.450,00	1.182,75	7.750,00	12,00
20.200,00	2.112,75	15.000,00	15,00
35.200,00	4.362,75	24.800,00	18,50
60.000,00	8.950,75	D'ara en avant	22,50»

2n. La quantia resultant es minorarà en l'import derivat d'aplicar a la part de la base liquidable general corresponent al mínim personal i familiar l'escala prevista en el número 1r. anterior.»

Quaranta. Es modifica l'article 64, que queda redactat de la manera següent:

«Article 64. *Especialitats aplicables en els supòsits d'anualitats per aliments a favor dels fills.*

Els contribuents que satisfacen anualitats per aliments als seus fills per decisió judicial sense dret a l'aplicació per estos últims del mínim per descendents previst en l'article 58 d'esta llei, quan l'import d'aquelles siga inferior a la base liquidable general, aplicaran l'escala prevista en el número 1r. de l'apartat 1 de l'article 63 d'esta llei separatament a l'import de les anualitats per aliments i a la resta de la base liquidable general. La quantia total resultant es minorarà en l'import derivat d'aplicar l'escala prevista en el número 1r. de l'apartat 1 de l'article 63 d'esta llei, a la part de la base liquidable general corresponent al mínim personal i familiar incrementat en 1.980 euros anuals, sense que puga resultar negativa com a conseqüència d'esta minoració.»

Quaranta-u. Es modifica l'article 65, que queda redactat de la manera següent:

«Article 65. *Escala aplicable als residents en l'estranger.*

En el cas dels contribuents que tinguen la seua residència habitual en l'estranger per concórrer alguna de les circumstàncies a què es referixen l'apartat 2 de l'article 8 i l'apartat 1 de l'article 10 d'esta llei, les escales aplicables seran l'establida en l'apartat 1 de l'article 63 i la següent:

Base liquidable – Fins a euros	Quota íntegra – Euros	Resta base liquidable – Fins a euros	Tipus aplicable – Percentatge
0,00	0,00	12.450,00	9,50
12.450,00	1.182,75	7.750,00	12,00
20.200,00	2.112,75	15.000,00	15,00
35.200,00	4.362,75	24.800,00	18,50
60.000,00	8.950,75	D'ara en avant	22,50»

Quaranta-dos. Es modifica l'article 66, que queda redactat de la manera següent:

«Article 66. *Tipus de gravamen de l'estalvi.*

1. La part de base liquidable de l'estalvi que excedisca, si és el cas, l'import del mínim personal i familiar a què es referix l'article 56 d'esta llei serà gravada de la manera següent:

1r. A la base liquidable de l'estalvi se li aplicaran els tipus que s'indiquen en l'escala següent:

Base liquidable de l'estalvi – Fins a euros	Quota íntegra – Euros	Resta base liquidable de l'estalvi – Fins a euros	Tipus aplicable – Percentatge
0	0	6.000	9,5
6.000,00	570	44.000	10,5
50.000,00	5.190	D'ara en avant	11,5

2n. La quantia resultant es minorarà en l'import derivat d'aplicar a la part de la base liquidable de l'estalvi corresponent al mínim personal i familiar l'escala prevista en el número 1r anterior.

2. En el cas dels contribuents que tinguen la seua residència habitual en l'estranger per concórrer alguna de les circumstàncies a què es referixen l'apartat 2 de l'article 8 i l'apartat 1 de l'article 10 d'esta llei, la part de base liquidable de l'estalvi que excedisca, si és el cas, l'import del mínim personal i familiar a què es referix l'article 56 d'esta llei serà gravada de la manera següent:

1r. A la base liquidable de l'estalvi se li aplicaran els tipus que s'indiquen en l'escala següent:

Base liquidable de l'estalvi – Fins a euros	Quota íntegra – Euros	Resta base liquidable de l'estalvi – Fins a euros	Tipus aplicable – Percentatge
0	0	6.000	19
6.000,00	1.140	44.000	21
50.000,00	10.380	D'ara en avant	23

2n. La quantia resultant es minorarà en l'import derivat d'aplicar a la part de la base liquidable de l'estalvi corresponent al mínim personal i familiar l'escala prevista en el número 1r. anterior.»

Quaranta-tres. Es modifica l'apartat 1 de l'article 67, que queda redactat de la manera següent:

«1. La quota líquida estatal de l'impost serà el resultat de disminuir la quota íntegra estatal en la suma de:

a) La deducció per inversió en empreses de nova o recent creació prevista en l'apartat 1 de l'article 68 d'esta llei.

b) El 50 per cent de l'import total de les deduccions previstes en els apartats 2, 3, 4 i 5 de l'article 68 d'esta llei.»

Quaranta-quatre. Es modifica el número 1r de l'apartat 1 de l'article 68, que queda redactat de la manera següent:

«1. Deducció per inversió en empreses de nova o recent creació.

1r. Els contribuents podran deduir-se el 20 per cent de les quantitats satisfetes en el període de què es tracte per la subscripció d'accions o participacions en empreses de nova o recent creació quan es complisca el que disposen els números 2n i 3r d'este apartat, i podran aportar, a més de l'aportació temporal al capital, els seus coneixements empresarials o professionals adequats per al desenrotllament de l'entitat en què invertixen en els termes que establisca l'acord d'inversió entre el contribuent i l'entitat.

La base màxima de deducció serà de 50.000 euros anuals i estarà formada pel valor d'adquisició de les accions o participacions subscrietes.

No formarà part de la base de deducció les quantitats satisfetes per la subscripció d'accions o participacions quan respecte d'estes quantitats el contribuent efectue una deducció establida per la comunitat autònoma en l'exercici de les competències previstes en la Llei 22/2009, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia.»

Quaranta-cinc. Es modifica l'apartat 2 de l'article 68, que queda redactat de la manera següent:

«2. Deduccions en activitats econòmiques.

a) Als contribuents per este impost que exercisquen activitats econòmiques els seran aplicables els incentius i estímuls a la inversió empresarial establits o que s'establisquen en la normativa de l'Impost sobre Societats amb igualtat de percentatges i límits de deducció, a excepció del que disposen els apartats 2 i 3 de l'article 39 de la Llei de l'Impost sobre Societats.

b) Adicionalment, els contribuents que complisquen els requisits establits en l'article 101 de la Llei de l'Impost sobre Societats podran deduir els rendiments nets d'activitats econòmiques del període impositiu que s'invertisquen en elements nous de l'immobilitzat material o inversions immobiliàries afectes a activitats econòmiques desenrotllades pel contribuent.

Es considerarà que els rendiments nets d'activitats econòmiques del període impositiu són objecte d'inversió quan s'invertisca una quantia equivalent a la part de la base liquidable general positiva del període impositiu que corresponga a estos rendiments, sense que en cap cas esta quantia puga considerar-se invertida en més d'un actiu.

La inversió en elements patrimonials afectes a activitats econòmiques haurà de realitzar-se en el període impositiu en què s'obtinguen els rendiments objecte de reinversió o en el període impositiu següent.

La inversió es considerarà efectuada en la data en què es produísca la posada a disposició dels elements patrimonials, inclús en el supòsit d'elements patrimonials que siguen objecte dels contractes d'arrendament financer a què es referix l'apartat 1 de la disposició addicional sèptima de la Llei 26/1988, de 29 de juliol, sobre disciplina i intervenció de les entitats de crèdit. No obstant això, en este últim cas, la deducció estarà condicionada, amb caràcter resolutori, a l'exercici de l'opció de compra.

La deducció s'efectuarà en la quota íntegra corresponent al període impositiu en què s'efectue la inversió.

La base de la deducció serà la quantia invertida a què es referix el segon paràgraf d'esta lletra b).

El percentatge de deducció serà del 5 per cent. No obstant això, el percentatge de deducció serà del 2,5 per cent quan el contribuent haja efectuat la reducció prevista en l'apartat 3 de l'article 32 d'esta llei o es tracte de rendes obtingudes a Ceuta i Melilla respecte de les quals s'haja aplicat la deducció prevista en l'article 68.4 d'esta llei.

L'import de la deducció no podrà excedir la suma de la quota íntegra estatal i autonòmica del període impositiu en què es van obtenir els rendiments nets d'activitats econòmiques assenyalats en el primer paràgraf d'esta lletra b).

Els elements patrimonials objecte d'inversió hauran de romandre en funcionament en el patrimoni del contribuent, excepte pèrdua justificada, durant un termini de 5 anys, o durant la seua vida útil de resultar inferior.

No obstant això, no es perdrà la deducció si es produïx la transmissió dels elements patrimonials objecte d'inversió abans de la finalització del termini assenyalat en el paràgraf anterior i s'invertix l'import obtingut o el valor net comptable, si és menor, en els termes que establix este article.

Esta deducció és incompatible amb l'aplicació de la llibertat d'amortització, amb la deducció per inversions regulada en l'article 94 de la Llei 20/1991, de 7 de juny, de modificació dels aspectes fiscals del règim econòmic fiscal de Canàries, i amb la reserva per a inversions a Canàries regulada en l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries.

c) Als contribuents per este impost que exercisquen activitats econòmiques i determinen el seu rendiment net pel mètode d'estimació objectiva només els seran aplicables els incentius a què es referix este apartat 2 quan així s'establisca reglamentàriament tenint en compte les característiques i obligacions formals de l'esmentat mètode.»

Quaranta-sis. Es modifica l'apartat 3 de l'article 68, que queda redactat de la manera següent:

«3. Deduccions per donatius i altres aportacions.

Els contribuents podran aplicar, en este concepte:

a) Les deduccions previstes en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge.

b) El 10 per cent de les quantitats donades a les fundacions legalment reconegudes que reten comptes a l'òrgan del protectorat corresponent, així com a les associacions declarades d'utilitat pública, no compreses en el paràgraf anterior.

c) El 20 per cent de les quotes d'afiliació i les aportacions a partits polítics, federacions, coalicions o agrupacions d'electors. La base màxima d'esta deducció serà de 600 euros anuals i estarà constituïda per les quotes d'afiliació i aportacions previstes en la lletra a) de l'apartat dos de l'article 2 de la Llei Orgànica 8/2007, de 4 de juliol, sobre finançament dels partits polítics.»

Quaranta-set. Es modifica la lletra h) del número 3r de l'apartat 4 de l'article 68, que queda redactada de la manera següent:

«h) Les rendes procedents de societats que operen efectivament i materialment a Ceuta o Melilla que corresponguen a rendes a què siga aplicable la bonificació establida en l'article 33 de la Llei de l'Impost sobre Societats, en els supòsits següents:

1r. Quan tinguen el seu domicili i objecte social exclusiu en els dits territoris.

2n. Quan operen efectivament i materialment a Ceuta o Melilla durant un termini no inferior a tres anys i obtinguen rendes fora de les dites ciutats, sempre que respecte d'estes rendes tinguen dret a l'aplicació de la bonificació prevista en l'apartat 6 de l'article 33 de la Llei de l'Impost sobre Societats. A este efecte hauran d'identificar-se, en els termes que reglamentàriament s'establisquen, les reserves procedents de rendes a les quals haja sigut aplicable la bonificació establida en l'article 33 de la Llei de l'Impost sobre Societats.»

Quaranta-huit. Se suprimixen els apartats 6 i 7 de l'article 68.

Quaranta-nou. Es modifica l'apartat 1 de l'article 70, que queda redactat de la manera següent:

«1. L'aplicació de la deducció per inversió en empreses de nova o recent creació requerirà que l'import comprovat del patrimoni del contribuent al finalitzar el període de la imposició excedisca el valor que done la seua comprovació al començament d'este almenys en la quantia de la inversió realitzada.»

Cinquanta. Es modifica l'article 75, que queda redactat de la manera següent:

«Article 75. *Especialitats aplicables en els supòsits d'anualitats per aliments a favor dels fills.*

Els contribuents que satisfacen anualitats per aliments als seus fills per decisió judicial sense dret a l'aplicació per estos últims del mínim per descendents previst en l'article 58 d'esta llei, quan l'import d'aquelles siga inferior a la base liquidable general, aplicaran l'escala prevista en el número 1r de l'apartat 1 de l'article anterior separatament a l'import de les anualitats per aliments i a la resta de la base liquidable general. La quantia total resultant es minorarà en l'import derivat d'aplicar l'escala prevista en el número 1r de l'apartat 1 de l'article 74 d'esta llei a la part de la base liquidable general corresponent al mínim personal i familiar que resulte dels increments o disminucions a què es referix l'article 56.3 d'esta llei, incrementat en 1.980 euros anuals, sense que puga resultar negativa com a conseqüència d'esta minoració.»

Cinquanta-u. Es modifica l'article 76, que queda redactat de la manera següent:

«Article 76. *Tipus de gravamen de l'estalvi.*

La part de base liquidable de l'estalvi que excedisca, si és el cas, l'import del mínim personal i familiar que resulte dels increments o disminucions a què es referix l'article 56.3 d'esta llei, serà gravada de la manera següent:

1r. A la base liquidable de l'estalvi se li aplicaran els tipus que s'indiquen en l'escala següent:

Base liquidable de l'estalvi – Fins a euros	Quota íntegra – Euros	Resta base liquidable de l'estalvi – Fins a euros	Tipus aplicable – Percentatge
0	0	6.000	9,5
6.000,00	570	44.000	10,5
50.000,00	5.190	D'ara en avant	11,5

2n. La quantia resultant es minorarà en l'import derivat d'aplicar a la part de la base liquidable de l'estalvi corresponent al mínim personal i familiar que resulte dels increments o disminucions a què es referix l'article 56.3 d'esta llei l'escala prevista en el número 1r anterior.»

Cinquanta-dos. Es modifica l'apartat 1 de l'article 77, que queda redactat de la manera següent:

«1. La quota líquida autonòmica serà el resultat de disminuir la quota íntegra autonòmica en la suma de:

a) El 50 per cent de l'import total de les deduccions previstes en els apartats 2, 3, 4 i 5 de l'article 68 d'esta llei, amb els límits i requisits de situació patrimonial previstos en els seus articles 69 i 70.



b) L'import de les deduccions establides per la comunitat autònoma en l'exercici de les competències previstes en la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries.»

Cinquanta-tres. Es modifica l'article 79, que queda redactat de la manera següent:

«Article 79. *Quota diferencial.*

La quota diferencial serà el resultat de minorar la quota líquida total de l'impost, que serà la suma de les quotes líquides, estatal i autonòmica, en els imports següents:

- a) La deducció per doble imposició internacional prevista en l'article 80 d'esta llei.
- b) Les deduccions a què es referixen l'article 91.10 i l'article 92.4 d'esta llei.
- c) Les retencions a què es referix l'apartat 11 de l'article 99 d'esta llei.
- d) Quan el contribuïent adquirisca la seua condició per canvi de residència, les retencions i ingressos a compte a què es referix l'apartat 8 de l'article 99 d'esta llei, així com les quotes satisfetes de l'Impost sobre la Renda de no Residents i meritades durant el període impositiu en què es produísca el canvi de residència.
- e) Les retencions, els ingressos a compte i els pagaments fraccionats que preveu esta llei i les seues normes reglamentàries de desplegament.»

Cinquanta-quatre. Es modifica l'apartat 3 de l'article 80, que queda redactat de la manera següent:

«3. Quan s'obtinguen rendes en l'estranger a través d'un establiment permanent s'efectuarà la deducció per doble imposició internacional prevista en este article, i en cap cas serà aplicable el que disposa l'article 22 de la Llei de l'Impost sobre Societats.»

Cinquanta-cinc. Es suprimeix l'article 80 bis.

Cinquanta-sis. S'afeg un article 81 bis, que queda redactat de la manera següent:

«Article 81 bis. *Deduccions per família nombrosa o persones amb discapacitat a càrrec.*

1. Els contribuïents que realitzen una activitat per compte propi o alié per la qual estiguen donats d'alta en el règim corresponent de la Seguretat Social o mutualitat podran minorar la quota diferencial de l'impost en les deduccions següents:

- a) Per cada descendent amb discapacitat amb dret a l'aplicació del mínim per descendents previst en l'article 58 d'esta llei, fins a 1.200 euros anuals.
- b) Per cada ascendent amb discapacitat amb dret a l'aplicació del mínim per ascendents previst en l'article 59 d'esta llei, fins a 1.200 euros anuals.
- c) Per ser un ascendent, o un germà orfe de pare i mare, que forme part d'una família nombrosa d'acord amb la Llei 40/2003, de 18 de novembre, de protecció a les famílies nombroses, fins a 1.200 euros anuals.

En cas de famílies nombroses de categoria especial, esta deducció s'incrementarà en un 100 per cent. Este increment no es tindrà en compte als efectes del límit a què es referix l'apartat 2 d'este article.

Quan dos o més contribuïents tinguen dret a l'aplicació d'alguna de les anteriors deduccions respecte d'un mateix descendent, ascendent o família nombrosa, el seu import es prorratejarà entre ells per parts iguals, sense perjudici del que disposa l'apartat 4 d'este article.

2. Les deduccions es calcularan de manera proporcional al nombre de mesos en què es complisquen de manera simultània els requisits previstos en l'apartat 1 anterior, i tindran com a límit per a cada una de les deduccions, les cotitzacions i quotes totals a la Seguretat Social i mutualitats meritades en cada període impositiu. No obstant això, si té dret a la deducció prevista en les lletres a) o b) de l'apartat anterior respecte de diversos ascendents o descendents amb discapacitat, l'esmentat límit s'aplicarà de manera independent respecte de cada un d'ells.

Als efectes del càlcul d'este límit es computaran les cotitzacions i quotes pels seus imports íntegres, sense prendre en consideració les bonificacions que puguen correspondre.

3. Es podrà sol·licitar a l'Agència Estatal d'Administració Tributària l'abonament de les deduccions de manera anticipada. En estos supòsits, no es minorarà la quota diferencial de l'impost.

4. Reglamentàriament es regularan el procediment i les condicions per a tindre dret a la realització d'estes deduccions, així com els supòsits en què es puga sol·licitar de manera anticipada el seu abonament.

Així mateix, reglamentàriament es podran determinar els supòsits de cessió del dret a la deducció a un altre contribuent que tinga dret a la seua aplicació respecte d'un mateix descendent, ascendent o família nombrosa.

En este cas, als efectes del càlcul de la deducció a què es referix l'apartat 2 d'este article, es tindrà en compte de manera conjunta, tant el nombre de mesos en què es complisquen de manera simultània els requisits previstos en l'apartat 1 d'este article com les cotitzacions i quotes totals a la Seguretat Social i Mutualitats corresponents a tots els contribuents que tinguen dret a la deducció.

Es considerarà que no hi ha transmissió lucrativa a efectes fiscals per esta cessió.»

Cinquanta-set. Es modifiquen els apartats 1 i 2 l'article 85, que queden redactats de la manera següent:

«1. En el supòsit dels béns immobles urbans, qualificats com a tals en l'article 7 del text refós de la Llei del Cadastre Immobiliari, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2004, de 5 de març, així com en el cas dels immobles rústics amb construccions que no resulten indispensables per al desenrotllament d'explotacions agrícoles, ramaderes o forestals, no afectes en ambdós casos a activitats econòmiques, ni generadors de rendiments del capital, excloent-ne la vivenda habitual i el sòl no edificat, tindrà la consideració de renda imputada la quantitat que resulte d'aplicar el 2 per cent al valor cadastral, i es determinarà proporcionalment al nombre de dies que corresponga en cada període impositiu.

En cas d'immobles localitzats en municipis en què els valors cadastrals hagen sigut revisats, modificats o determinats per mitjà d'un procediment de valoració col·lectiva de caràcter general, de conformitat amb la normativa cadastral, i hagen entrat en vigor en el període impositiu o en el termini dels deu períodes impositius anteriors, el percentatge serà l'1,1 per cent.

Si a la data de meritació de l'impost l'immoble no té valor cadastral o este no ha sigut notificat al titular, el percentatge serà de l'1,1 per cent i s'aplicarà sobre el 50 per cent del major dels valors següents: el comprovat per l'Administració als efectes d'altres tributs o el preu, contraprestació o valor de l'adquisició.

Quan es tracte d'immobles en construcció i en els supòsits en què, per raons urbanístiques, l'immoble no siga susceptible d'ús, no s'estimarà cap renda.

2. Estes rendes s'imputaran als titulars dels béns immobles d'acord amb l'apartat 3 de l'article 11 d'esta llei.

Quan hi haja drets reals de gaudi, la renda computable a este efecte en el titular del dret serà la que correspondria al propietari.»

Cinquanta-huit. Es modifica l'article 91, que queda redactat de la manera següent:

«Article 91. *Imputació de rendes en el règim de transparència fiscal internacional.*

1. Els contribuents imputaran les rendes positives obtingudes per una entitat no resident en territori espanyol a què es referixen els apartats 2 o 3 d'este article quan es complisquen les circumstàncies següents:

a) Que per si soles o conjuntament amb entitats vinculades en el sentit de l'article 18 de la Llei de l'Impost sobre Societats o amb altres contribuents units per vincles de parentiu, incloent-hi el cònjuge, en línia directa o col·lateral, consanguínia o per afinitat fins al segon grau inclusivament, tinguen una participació igual o superior al 50 per cent en el capital, els fons propis, els resultats o els drets de vot de l'entitat no resident en territori espanyol, en la data del tancament de l'exercici social d'esta última.

L'import de la renda positiva a imputar es determinarà en proporció a la participació en els resultats i, a falta d'això, a la participació en el capital, els fons propis o els drets de vot de l'entitat.

b) Que l'import satisfet per l'entitat no resident en territori espanyol, imputable a alguna de les classes de rendes previstes en l'apartat 2 o 3 d'este article, per raó de gravamen de naturalesa idèntica o anàloga a l'Impost sobre Societats, siga inferior al 75 per cent del que haja correspost d'acord amb les normes d'aquell.

2. Els contribuents imputaran la renda total obtinguda per l'entitat no resident en territori espanyol quan esta no dispose de la corresponent organització de mitjans materials i personals per a la seua realització, inclús si les operacions tenen caràcter recurrent. No obstant això, en cas de dividends, participacions en beneficis o rendes derivades de la transmissió de participacions, caldrà ajustar-se, en tot cas, al que disposa l'apartat 4 d'este article.

Es considerarà com a renda total l'import de la base imposable que resulte d'aplicar els criteris i principis establits en la Llei de l'Impost sobre Societats i en les restants disposicions relatives a l'Impost sobre Societats per a la determinació d'aquella.

Este apartat no serà aplicable quan el contribuent acredite que les esmentades operacions es realitzen amb els mitjans materials i personals existents en una entitat no resident en territori espanyol pertanyent al mateix grup, en el sentit de l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la seua residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, o bé que la seua constitució i operativa respon a motius econòmics vàlids.

L'aplicació del que disposa el primer paràgraf d'este apartat prevaldrà sobre el que preveu l'apartat següent.

3. En el supòsit de no aplicar-se el que estableix l'apartat anterior, s'imputarà únicament la renda positiva que provinga de cada una de les fonts següents:

a) Titularitat de béns immobles rústics i urbans o de drets reals que recaiguen sobre estos, llevat que estiguen afectes a una activitat econòmica o ceditos en ús a entitats no residents, pertanyents al mateix grup de societats de la titular, en el sentit de l'article 42 del Codi de Comerç amb independència de la seua residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, i igualment estiguen afectes a una activitat econòmica.

b) Participació en fons propis de qualsevol tipus d'entitat i cessió a tercers de capitals propis, en els termes que preveuen els apartats 1 i 2 de l'article 25 d'esta llei.

No es considerarà inclosa en esta lletra la renda positiva que procedisca dels actius financers següents:

1r. Els tinguts per a complir obligacions legals i reglamentàries originades per l'exercici d'activitats econòmiques.

2n. Els que incorporen drets de crèdit nascuts de relacions contractuals establides com a conseqüència de l'exercici d'activitats econòmiques.

3r. Els tinguts com a conseqüència de l'exercici d'activitats d'intermediació en mercats oficials de valors.

4t. Els tinguts per entitats de crèdit i asseguradores com a conseqüència de l'exercici de les seues activitats empresarials, sense perjuí del que establix la lletra g).

La renda positiva derivada de la cessió a tercers de capitals propis es considerarà que procedix de la realització d'activitats creditícies i financeres a què es referix la lletra g), quan el cedent i el cessionari pertanguen a un grup de societats en el sentit de l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats i els ingressos del cessionari procedisquen, almenys en el 85 per cent, de l'exercici d'activitats econòmiques.

c) Operacions de capitalització i assegurança, que tinguen com a beneficiària la mateixa entitat.

d) Propietat industrial i intel·lectual, assistència tècnica, béns mobles, drets d'imatge i arrendament o subarrendament de negocis o mines, en els termes establits en l'apartat 4 de l'article 25 d'esta llei.

No obstant això, no serà objecte d'imputació la renda procedent de drets d'imatge que haja d'imputar-se d'acord amb el que disposa l'article 92 d'esta llei.

e) Transmissió dels béns i drets esmentats en les lletres a), b), c) i d) anteriors que genere rendes.

f) Instruments financers derivats, excepte els designats per a cobrir un risc específicament identificat derivat de la realització d'activitats econòmiques.

g) Activitats creditícies, financeres, asseguradores i de prestació de servicis, realitzades, directament o indirectament, amb persones o entitats residents en territori espanyol i vinculades en el sentit de l'article 18 de la Llei de l'Impost sobre Societats, quan determinen gastos fiscalment deduïbles en les dites persones residents.

No s'inclourà la renda positiva prevista en esta lletra g) quan més del 50 per cent dels ingressos derivats de les activitats creditícies, financeres, asseguradores o de prestació de servicis realitzades per l'entitat no resident procedisquen d'operacions efectuades amb persones o entitats no vinculades en el sentit de l'article 18 de la Llei de l'Impost sobre Societats.

4. No s'imputaran les rendes previstes en les lletres b) i e) anteriors, en el supòsit de valors derivats de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats que atorguen, almenys, el 5 per cent del capital d'una entitat i es posseïsquen durant un termini mínim d'un any, amb la finalitat de dirigir i gestionar la participació, sempre que dispose de la corresponent organització de mitjans materials i personals, i l'entitat participada no tinga com a activitat principal la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari en els termes que preveu l'article 4.huit.dos.a) de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'Impost sobre el Patrimoni.

En el supòsit d'entitats que formen part del mateix grup de societats segons els criteris establits en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, els requisits relatius al percentatge de participació, així com l'existència d'una direcció i gestió de la participació, es determinaran tenint en compte totes les que en formen part.

5. No s'imputaran les rendes previstes en l'apartat 3 d'este article quan la suma dels seus imports siga inferior al 15 per cent de la renda total obtinguda per l'entitat no resident, excepte les rendes a què es referix la lletra g) del dit apartat, que s'imputaran en la seua totalitat.

No s'imputarà en la base imposable del contribuent l'impost o impostos de naturalesa idèntica o semblant a l'Impost sobre Societats efectivament satisfet per la societat no resident per la part de renda a incloure.

Les rendes positives a què es referixen els apartats 2 i 3 s'imputaran en la base imposable general, d'acord amb el que preveu l'article 45 d'esta llei.

6. Estaran obligats a la imputació prevista en este article els contribuents compresos en la lletra a) de l'apartat 1, que participen directament en l'entitat no resident o bé indirectament a través d'una altra o altres entitats no residents. En este últim cas, l'import de la renda positiva serà el corresponent a la participació indirecta.

7. La imputació es realitzarà en el període impositiu que comprega el dia en què l'entitat no resident en territori espanyol haja conclòs el seu exercici social que, a este efecte, no podrà considerar-se de duració superior a 12 mesos.

8. L'import de les rendes positives a imputar es calcularà d'acord amb els principis i criteris establits en la Llei de l'Impost sobre Societats, i en les restants disposicions relatives a l'Impost sobre Societats per a la determinació de la base imposable.

A este efecte, s'utilitzarà el tipus de canvi vigent al tancament de l'exercici social de l'entitat no resident en territori espanyol.

En cap cas s'imputarà una quantitat superior a la renda total de l'entitat no resident.

9. No s'integraran en la base imposable els dividendes o participacions en beneficis en la part que corresponga a la renda positiva que haja sigut imputada. El mateix tractament s'aplicarà als dividendes a compte.

En cas de distribució de reserves caldrà ajustar-se a la designació continguda en l'acord social, considerant-se aplicades les últimes quantitats abonades a les dites reserves.

Una mateixa renda positiva només podrà ser objecte d'imputació per una sola vegada, siga quina siga la forma i l'entitat en què es manifeste.

10. Serà deduïble de la quota líquida l'impòst o gravamen efectivament satisfet en l'estranger per raó de la distribució dels dividendes o participacions en beneficis, siga d'acord amb un conveni per a evitar la doble imposició o d'acord amb la legislació interna del país o territori de què es tracte, en la part que corresponga a la renda positiva imputada amb anterioritat en la base imposable.

Esta deducció s'efectuarà encara que els impostos corresponguen a períodes impositius diferents d'aquell en què es va realitzar la inclusió.

En cap cas es deduiran els impostos satisfets en països o territoris considerats com a paradisos fiscals.

Esta deducció no podrà excedir la quota íntegra que a Espanya correspondria pagar per la renda positiva imputada en la base imposable.

11. Per a calcular la renda derivada de la transmissió de la participació, directa o indirecta, s'empraran les regles contingudes en la lletra a) de l'apartat 2 de la disposició transitòria deu de la Llei de l'Impost sobre Societats, en relació a la renda positiva imputada en la base imposable. Els beneficis socials a què es referix l'esmentat precepte seran els corresponents a la renda positiva imputada.

12. Els contribuents als quals s'aplique el que preveu este article hauran de presentar conjuntament amb la declaració per l'Impost sobre la Renda de les persones físiques les següents dades relatives a l'entitat no resident en territori espanyol:

- a) Nom o raó social i lloc del domicili social.
- b) Relació d'administradors i lloc del domicili fiscal.
- c) Balanç, el compte de pèrdues i guanys i la memòria.
- d) Import de la renda positiva que haja de ser imputada.
- e) Justificació dels impostos satisfets respecte de la renda positiva que haja de ser imputada.

13. Quan l'entitat participada siga resident en països o territoris considerats com a paradisos fiscals o en un país o territori de nul·la tributació es presumirà que:

- a) Es complix la circumstància prevista en la lletra b) de l'apartat 1.
- b) Les rendes de l'entitat participada reunixen les característiques de l'apartat 3 d'este article.
- c) La renda obtinguda per l'entitat participada és el 15 per cent del valor d'adquisició de la participació.

Les presumpcions contingudes en els paràgrafs anteriors admetran prova en contra.

14. Als efectes del present article es considerarà que el grup de societats a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç inclou les entitats multigrup i associades en els termes de la legislació mercantil.

15. El que preveu este article no serà aplicable quan l'entitat no resident en territori espanyol siga resident en un altre estat membre de la Unió Europea, sempre que el contribuent acredite que la seua constitució i operativa respon a motius econòmics vàlids i que realitza activitats econòmiques, o es tracte d'una institució d'inversió col·lectiva, regulada per la Directiva 2009/65/CE, del Parlament Europeu i del Consell, de 13 de juliol de 2009, per la qual es coordinen les disposicions legals, reglamentàries i administratives sobre determinats organismes d'inversió col·lectiva en valors mobiliaris, diferents de les previstes en l'article 95 d'esta llei, constituïda i domiciliada en algun estat membre de la Unió Europea.»

Cinquanta-nou. Es modifica l'article 93, que queda redactat de la manera següent:

«Article 93. *Règim fiscal especial aplicable als treballadors desplaçats a territori espanyol.*

1. Les persones físiques que adquirisquen la seua residència fiscal a Espanya com a conseqüència del seu desplaçament a territori espanyol podran optar per tributar per l'Impost sobre la Renda de no Residents, amb les regles especials previstes en l'apartat 2 d'este article, mantenint la condició de contribuents per l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, durant el període impositiu en què s'efectue el canvi de residència i durant els cinc períodes impositius següents, quan, en els termes que s'establisquen reglamentàriament, es complisquen les condicions següents:

- a) Que no hagen sigut residents a Espanya durant els deu períodes impositius anteriors a aquell en què es produïsca el seu desplaçament a territori espanyol.
- b) Que el desplaçament a territori espanyol es produïsca com a conseqüència d'alguna de les circumstàncies següents:

1r. Com a conseqüència d'un contracte de treball, a excepció de la relació laboral especial dels esportistes professionals regulada pel Reial Decret 1006/1985, de 26 de juny.

Es considerarà complida esta condició quan s'inicie una relació laboral, ordinària o especial diferent de la indicada anteriorment, o estatutària amb un ocupador a Espanya, o quan el desplaçament siga ordenat per l'ocupador i existisca una carta de desplaçament d'este.

2n. Com a conseqüència de l'adquisició de la condició d'administrador d'una entitat en el capital de la qual no participe o, en cas contrari, quan la participació en esta no determine la consideració d'entitat vinculada en els termes que preveu l'article 18 de la Llei de l'Impost sobre Societats.

- c) Que no obtinga rendes que es qualificarien com a obtingudes per mitjà d'un establiment permanent situat en territori espanyol.

El contribuent que opte per la tributació per l'Impost sobre la Renda de no Residents quedarà subjecte per obligació real en l'Impost sobre el Patrimoni.

El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques establirà el procediment per a l'exercici de l'opció mencionada en este apartat.

2. L'aplicació d'este règim especial implicarà, en els termes que s'establisquen reglamentàriament, la determinació del deute tributari de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques d'acord amb les normes establides en el text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2004, de 5 de març, per a les rendes obtingudes sense mediació d'establiment permanent amb les especialitats següents:

a) No serà aplicable el que disposen els articles 5, 6, 8, 9, 10, 11 i 14 del capítol I de l'esmentat text refós.

b) La totalitat dels rendiments del treball obtinguts pel contribuent durant l'aplicació del règim especial es consideraran obtinguts en territori espanyol.

c) Als efectes de la liquidació de l'impost, es gravaran acumuladament les rendes obtingudes pel contribuent en territori espanyol durant l'any natural, sense que siga possible cap compensació entre aquelles.

d) La base liquidable estarà formada per la totalitat de les rendes a què es referix la lletra c) anterior, distingint-se entre les rendes a què es referix l'article 25.1.f) del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents, i la resta de rendes.

e) Per a la determinació de la quota íntegra:

1r. A la base liquidable, excepte la part d'esta corresponent a les rendes a què es referix l'article 25.1.f) del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents, se li aplicaran els tipus que s'indiquen en l'escala següent:

Base liquidable — Euros	Tipus aplicable — Percentatge
Fins a 600.000 euros . . . . .	24
Des de 600.000,01 euros en avant . . . . .	45

2n. A la part de la base liquidable corresponent a les rendes a què es referix l'article 25.1.f) del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents, se li aplicaran els tipus que s'indiquen en l'escala següent:

Part la base liquidable — Fins a euros	Quota íntegra — Euros	Resta base liquidable — Fins a euros	Tipus aplicable — Percentatge
0	0	6.000	19
6.000,00	1.140	44.000	21
50.000,00	10.380	D'ara en avant	23

f) Les retencions i ingressos a compte en concepte de pagaments a compte de l'impost s'efectuaran, en els termes que s'establisquen reglamentàriament, d'acord amb la normativa de l'impost de la Renda de no Residents.

No obstant això, el percentatge de retenció o ingrés a compte sobre rendiments del treball serà el 24 per cent. Quan les retribucions satisfetes per un mateix pagador de rendiments del treball durant l'any natural excedisquen els 600.000 euros, el percentatge de retenció aplicable a l'excés serà el 45 per cent.»

Seixanta. Es modifica la lletra c) de l'apartat 1 de l'article 94, que queda redactat de la manera següent:

«c) En els supòsits de reducció de capital de societats d'inversió de capital variable que tinga com a finalitat la devolució d'aportacions, l'import d'esta o el

valor normal de mercat dels béns o drets percebuts, que es qualificarà com a rendiment del capital mobiliari d'acord amb el que preveu la lletra a) de l'article 25.1 d'esta llei, amb el límit de la major de les quanties següents: L'augment del valor liquidatiu de les accions des de la seua adquisició o subscripció fins al moment de la reducció de capital social.

Quan la reducció de capital procedisca de beneficis no distribuïts, l'import dels dits beneficis. A este efecte, es considerarà que les reduccions de capital, siga quina siga la seua finalitat, afecten en primer lloc la part del capital social que provinga de beneficis no distribuïts, fins a la seua anul·lació.

L'excés sobre l'esmentat límit minorarà el valor d'adquisició de les accions afectades d'acord amb les regles del primer paràgraf de l'article 33.3. 33.3. a) d'esta llei, fins a la seua anul·lació. Al seu torn, l'excés que pugua resultar s'integrarà com a rendiment del capital mobiliari procedent de la participació en els fons propis de qualsevol tipus d'entitat, en la forma prevista per a la distribució de la prima d'emissió en el primer paràgraf de la lletra e) de l'apartat 1 de l'article 25 d'esta llei.»

Seixanta-u. S'afegirà una secció 7a en el títol X, que queda redactada de la manera següent:

«Secció 7a. Guanys patrimonials per canvi de residència

Article 95 bis. *Guanys patrimonials per canvi de residència.*

1. Quan el contribuent perda la seua condició per canvi de residència, es consideraran guanys patrimonials les diferències positives entre el valor de mercat de les accions o participacions de qualsevol tipus d'entitat de què siga titular el contribuent, i el seu valor d'adquisició, sempre que el contribuent haja tingut esta condició durant almenys deu dels quinze períodes impositius anteriors a l'últim període impositiu que haja de declarar-se per este impost, i concórrega qualsevol de les circumstàncies següents:

a) Que el valor de mercat de les accions o participacions a què es referix l'apartat 3 d'este article excedisca, conjuntament, 4.000.000 d'euros.

b) Quan no es complisca el que preveu la lletra a) anterior, que en la data de meritació de l'últim període impositiu que haja de declarar-se per este impost, el percentatge de participació en l'entitat siga superior al 25 per cent, sempre que el valor de mercat de les accions o participacions en l'esmentada entitat a què es referix l'apartat 3 d'este article excedisca 1.000.000 d'euros.

En este cas, únicament s'aplicarà el que disposa este article als guanys patrimonials corresponents a les accions o participacions a què es referix esta lletra b).

2. Els guanys patrimonials formaran part de la renda de l'estalvi d'acord amb la lletra b) de l'article 46 d'esta llei i s'imputaran a l'últim període impositiu que haja de declarar-se per este impost, en les condicions que es fixen reglamentàriament, efectuant-se, si és el cas, autoliquidació complementària, sense sanció ni interessos de demora ni cap recàrrec.

3. Per al còmput del guany patrimonial, es prendrà el valor de mercat de les accions o participacions en la data de meritació de l'últim període impositiu que haja de declarar-se per este impost, determinat d'acord amb les regles següents:

a) Els valors admesos a negociació en algun dels mercats regulats de valors definits en la Directiva 2004/39/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers, i representatius de la participació en fons propis de societats o entitats, es valoraran per la seua cotització.



b) Els valors no admesos a negociació en algun dels mercats regulats de valors definits en la Directiva 2004/39/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers i representatius de la participació en fons propis de societats o entitats, es valoraran, excepte prova d'un valor de mercat distint, pel major dels dos següents:

El patrimoni net que corresponga als valors resultants del balanç corresponent a l'últim exercici tancat amb anterioritat a la data del meritació de l'impost.

El que resulte de capitalitzar al tipus del 20 per cent la mitjana dels resultats dels tres exercicis socials tancats amb anterioritat a la data del meritació de l'impost. A este últim efecte, es computaran com a beneficis els dividends distribuïts i les assignacions a reserves, excloent-ne les de regularització o d'actualització de balanços.

c) Les accions o participacions representatives del capital o patrimoni de les institucions d'inversió col·lectiva es valoraran pel valor liquidatiu aplicable en la data de meritació de l'últim període impositiu que haja de declarar-se per este impost o, a falta d'això, per l'últim valor liquidatiu publicat. Quan no existisca valor liquidatiu, es prendrà el valor del patrimoni net que corresponga a les accions o participacions resultant del balanç corresponent a l'últim exercici tancat amb anterioritat a l'esmentada data de meritació, excepte prova d'un valor de mercat distint.

4. En les condicions que s'establisquen reglamentàriament, quan el canvi de residència es produïska com a conseqüència d'un desplaçament temporal per motius laborals a un país o territori que no tinga la consideració de paradís fiscal, o per qualsevol altre motiu sempre que en este cas el desplaçament temporal es produïska a un país o territori que tinga subscrit amb Espanya un conveni per a evitar la doble imposició internacional que continga una clàusula d'intercanvi d'informació, amb la sol·licitud prèvia del contribuent, l'Administració tributària ajornarà el pagament del deute tributari que corresponga als guanys patrimonials regulats en este article.

En el dit ajornament serà aplicable el que disposa la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, i la normativa que la desplega, i específicament quant a la meritació d'interessos i a la constitució de garanties per al dit ajornament.

Als efectes de constitució de les garanties assenyalades en el paràgraf anterior, estes podran constituir-se, totalment o parcialment, mentres resulten suficients jurídicament i econòmicament, sobre els valors a què es referix este article.

L'ajornament vencerà com a màxim el 30 de juny de l'any següent a la finalització del termini assenyalat en el paràgraf següent.

En cas que l'obligat tributari adquireisca novament la condició de contribuent per este impost en qualsevol moment dins del termini dels cinc exercicis següents a l'últim que haja de declarar-se per este impost sense haver transmés la titularitat de les accions o participacions a què es referix l'apartat 1 anterior, el deute tributari objecte d'ajornament quedarà extingit, així com els interessos que s'hagen meritat. Tractant-se de desplaçaments per motius laborals, el contribuent podrà sol·licitar de l'Administració tributària l'ampliació de l'esmentat termini de cinc exercicis quan hi haja circumstàncies que justifiquen un desplaçament temporal més prolongat, sense que en cap cas l'ampliació puga excedir cinc exercicis addicionals.

L'esmentada extinció es produirà en el moment de la presentació de la declaració referida al primer exercici en què haja de tributar per este impost.

En eixe supòsit, no serà procedent el reembossament de cost de les garanties que s'hagen pogut constituir.

5. Si l'obligat tributari adquireix novament la condició de contribuent sense haver transmés la titularitat de les accions o participacions a què es referix l'apartat 1 anterior, podrà sol·licitar la rectificació de l'autoliquidació a fi d'obtindre la devolució de les quantitats ingressades corresponents als guanys patrimonials regulats en este article.

La devolució a què es referix el paràgraf anterior es regirà pel que disposa l'article 31 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, excepte pel que fa a l'abonament dels interessos de demora, que es meritiran des de la data en què s'haja realitzat l'ingrés fins a la data en què s'ordene el pagament de la devolució. La sol·licitud de rectificació podrà presentar-se a partir de la finalització del termini de declaració corresponent al primer període impositiu que haja de declarar-se per este impost.

6. Quan el canvi de residència es produísca a un altre estat membre de la Unió Europea, o de l'Espai Econòmic Europeu amb el qual existisca un efectiu intercanvi d'informació tributària, en els termes que preveu l'apartat 4 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal, el contribuent podrà optar per aplicar als guanys patrimonials regulats en este article les especialitats següents:

a) El guany patrimonial únicament haurà de ser objecte d'autoliquidació quan en el termini dels deu exercicis següents a l'últim que haja de declarar-se per este impost es produísca alguna de les circumstàncies següents:

1r. Que es transmeten entre vius les accions o participacions.

2n. Que el contribuent perda la condició de resident en un estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu.

3r. Que s'incomplisca l'obligació de comunicació a què es referix la lletra c) d'este apartat.

El guany patrimonial s'imputarà a l'últim període impositiu que haja de declarar-se per este impost, i es realitzarà, si és el cas, autoliquidació complementària, sense sanció ni interessos de demora ni cap recàrrec.

L'autoliquidació es presentarà en el termini que hi ha entre la data en què es produísca alguna de les circumstàncies indicades en esta lletra a) i el final del termini immediatament següent de declaracions per l'impost.

b) En el supòsit a què es referix el número 1r de la lletra a) anterior, la quantia del guany patrimonial es minorarà en la diferència positiva entre el valor de mercat de les accions o participacions a què es referix l'apartat 3 anterior i el seu valor de transmissió.

A este efecte, el valor de transmissió s'incrementarà en l'import dels beneficis distribuïts o de qualssevol altres percepcions que hagen determinat una minoració del patrimoni net de l'entitat després de la pèrdua de la condició de contribuent, llevat que estes percepcions hagen tributat per l'Impost sobre la Renda de no Residents.

c) El contribuent haurà de comunicar a l'Administració tributària, en els termes que reglamentàriament s'establisquen, l'opció per l'aplicació de les especialitats previstes en este apartat, el guany patrimonial posat de manifest, l'estat a què trasllade la seua residència, amb indicació del domicili així com les posteriors variacions, i el manteniment de la titularitat de les accions o participacions.

d) En cas que l'obligat tributari adquirisca novament la condició de contribuent sense haver-se produït alguna de les circumstàncies previstes en la lletra a) d'este apartat, les previsions d'este article quedaran sense efecte.

7. El que disposa este article serà igualment aplicable quan el canvi de residència es produísca a un país o territori considerat com a paradís fiscal i el contribuent no perda la seua condició conforme a l'apartat 2 de l'article 8 d'esta llei.

En estos supòsits s'aplicaran les especialitats següents:

a) Els guanys patrimonials s'imputaran a l'últim període impositiu en què el contribuent tinga la seua residència habitual en territori espanyol, i per al seu còmput es prendrà el valor de mercat de les accions o participacions a què es referix l'apartat 3 en la data de meritació del dit període impositiu.

b) En cas que es transmeten les accions o participacions en un període impositiu en què el contribuïent mantinga esta condició, per al càlcul del guany o pèrdua patrimonial corresponent a la transmissió es prendrà com a valor d'adquisició el valor de mercat de les accions o participacions que s'haja tingut en compte per a determinar el guany patrimonial previst en este article.

8. Tractant-se de contribuïents que hagen optat pel règim fiscal especial aplicable als treballadors desplaçats a territori espanyol, el termini de deu períodes impositius a què es referix l'apartat 1 d'este article començarà a computar-se des del primer període impositiu en què no siga aplicable l'esmentat règim especial.»

Seixanta-dos. Es modifiquen els apartats 3 i 4 de l'article 96, que queden redactats de la manera següent:

«3. El límit a què es referix la lletra a) de l'apartat 2 anterior serà de 12.000 euros per als contribuïents que perceben rendiments íntegres del treball en els supòsits següents:

a) Quan procedisquen de més d'un pagador. No obstant això, el límit serà de 22.000 euros anuals en els supòsits següents:

1r. Si la suma de les quantitats percebudes del segon pagador i dels restants, per orde de quantia, no supera en conjunt la quantitat de 1.500 euros anuals.

2n. Quan es tracte de contribuïents els únics rendiments del treball dels quals consistisquen en les prestacions passives a què es referix l'article 17.2.a) d'esta llei, i la determinació del tipus de retenció aplicable s'haja realitzat d'acord amb el procediment especial que reglamentàriament s'establisca.

b) Quan es perceben pensions compensatòries del cònjuge o anualitats per aliments diferents de les previstes en l'article 7 d'esta llei.

c) Quan el pagador dels rendiments del treball no estiga obligat a retindre d'acord amb el que es preveu reglamentàriament.

d) Quan es perceben rendiments íntegres del treball subjectes a un tipus fix de retenció.»

«4. Estaran obligats a declarar en tot cas els contribuïents que tinguen dret a deducció per doble imposició internacional o que realitzen aportacions a patrimonis protegits de les persones amb discapacitat, plans de pensions, plans de previsió assegurats o mutualitats de previsió social, plans de previsió social empresarial i assegurances de dependència que reduïsquen la base imposable, en les condicions que s'establisquen reglamentàriament.»

Seixanta-tres. Es modifica l'apartat 5 de l'article 99, que queda redactat de la manera següent:

«5. El perceptor de rendes sobre les quals haja de retindre's a compte d'este impost computarà aquelles per la contraprestació íntegra meritada.

Quan la retenció no s'haja realitzat o ho haja sigut per un import inferior al degut, per una causa imputable exclusivament al retenidor o obligat a ingressar a compte, el perceptor deduirà de la quota la quantitat que hagué de ser retinguda.

En cas de retribucions legalment establides que hagen sigut satisfetes pel sector públic, el perceptor només podrà deduir les quantitats efectivament retingudes.

Quan no puga provar-se la contraprestació íntegra meritada, l'Administració tributària podrà computar com a import íntegre una quantitat que, una vegada restada d'esta la retenció procedent, done com a resultat l'efectivament percebuda. En este cas es deduirà de la quota com a retenció a compte la diferència entre el realment percebut i l'import íntegre.»

Seixanta-quatre. Es modifica l'apartat 1 de l'article 100, que queda redactat de la manera següent:

«1. En les transmissions o reembossaments d'accions o participacions representatives del capital o patrimoni de les institucions d'inversió col·lectiva estaran obligades a efectuar retenció o ingrés a compte per este impost, en els casos i en la forma que reglamentàriament s'establisca, les entitats gestores, administradores, depositàries, comercialitzadores o qualsevol altra encarregada de les operacions mencionades, així com el representant designat d'acord amb el que disposa l'article 55.7 i la disposició addicional segona de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'Institucions d'Inversió Col·lectiva, que actue en nom de la gestora que opere en règim de lliure prestació de servicis.

Reglamentàriament podrà establir-se l'obligació d'efectuar pagaments a compte a càrrec del transmetent d'accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva, amb el límit del 20 per cent de la renda obtinguda en les esmentades transmissions.

En les transmissions de drets de subscripció, estaran obligats a retindre o ingressar a compte per este impost, l'entitat depositària i, a falta d'això, l'intermediari financer o el fedatari públic que haja intervingut en la transmissió.»

Seixanta-cinc. Es modifiquen els apartats 1, 2, 3, 4, 5 i 6 de l'article 101, que queden redactats de la manera següent:

«1. El percentatge de retenció i ingrés a compte sobre els rendiments del treball derivats de relacions laborals o estatutàries i de pensions i havers passius es determinarà d'acord amb el procediment que reglamentàriament s'establisca.

Per a determinar el percentatge de retenció o ingrés a compte es podran tindre en consideració les circumstàncies personals i familiars i, si és el cas, les rendes del cònjuge i les reduccions i deduccions, així com les retribucions variables previsibles, en els termes que reglamentàriament s'establisquen, i s'aplicarà l'escala següent:

Base per a calcular el tipus de retenció – Fins a euros	Quota de retenció – Euros	Resta de la base per a calcular el tipus de retenció – Fins a euros	Tipus aplicable – Percentatge
0,00	0,00	12.450,00	19,00
12.450,00	2.365,50	7.750,00	24,00
20.200,00	4.225,50	15.000,00	30,00
35.200,00	8.725,50	24.800,00	37,00
60.000,00	17.901,50	D'ara en avant	45,00

A este efecte, es presumiran retribucions variables previsibles, com a mínim, les obtingudes l'any anterior, llevat que concórreguen circumstàncies que permeten acreditar de manera objectiva un import inferior.

Tractant-se de retards que corresponga imputar a exercicis anteriors, el percentatge de retenció i ingrés a compte serà del 15 per cent, llevat que siguen aplicables els percentatges previstos en els apartats 2 i 3 d'este article.»

«2. El percentatge de retenció i ingrés a compte sobre els rendiments del treball que es perceben per la condició d'administradors i membres dels consells d'administració, de les juntes que actuen en representació seua i la resta de membres d'altres òrgans representatius, serà del 35 per cent.

No obstant això, en els termes que reglamentàriament s'establisquen, quan els rendiments procedisquen d'entitats amb un import net de la xifra de negocis inferior a 100.000 euros, el percentatge de retenció i ingrés a compte serà del 19 per cent.

Els percentatges de retenció i ingrés a compte previstos en este apartat es reduiran a la mitat quan es tracte de rendiments obtinguts a Ceuta o Melilla que tinguen dret a la deducció en la quota prevista en l'article 68.4 d'esta llei.»

«3. El percentatge de retenció i ingrés a compte sobre els rendiments del treball derivats d'impartir cursos, conferències, col·loquis, seminaris i semblants, o derivats de l'elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques, sempre que se cedisca el dret a la seua explotació, serà del 18 per cent. Este percentatge es reduirà a la mitat quan es tracte de rendiments del treball obtinguts a Ceuta i Melilla que tinguen dret a la deducció en la quota prevista en l'article 68.4 d'esta llei.»

«4. El percentatge de retenció i ingrés a compte sobre els rendiments del capital mobiliari serà del 19 per cent.

Este percentatge es reduirà a la mitat quan es tracte de rendiments que tinguen dret a la deducció en la quota prevista en l'article 68.4 d'esta llei procedents de les societats a què es referix la lletra h) del número 3r de l'esmentat article.»

«5. Els percentatges de les retencions i ingressos a compte sobre els rendiments derivats d'activitats econòmiques seran:

a) El 18 per cent, en el cas dels rendiments d'activitats professionals establits en via reglamentària.

No obstant això, s'aplicarà el percentatge del 9 per cent sobre els rendiments d'activitats professionals que s'establisquen reglamentàriament.

Així mateix, el percentatge serà el 15 per cent quan el volum de rendiments íntegres d'estes activitats corresponent a l'exercici immediatament anterior siga inferior a 15.000 euros i represente més del 75 per cent de la suma dels rendiments íntegres d'activitats econòmiques i del treball obtinguts pel contribuïent en el dit exercici.

Per a l'aplicació del tipus de retenció previst en el paràgraf anterior, els contribuïents hauran de comunicar al pagador dels rendiments la concurrència de la dita circumstància, i el pagador estarà obligat a conservar la comunicació degudament firmada.

Estos percentatges es reduiran a la mitat quan els rendiments tinguen dret a la deducció en la quota prevista en l'article 68.4 d'esta llei.

b) El 2 per cent en cas de rendiments procedents d'activitats agrícoles o ramaderes, excepte en el cas de les activitats ramaderes d'engreixament de porcí i avicultura, en què s'aplicarà l'1 per cent.

c) El 2 per cent en cas de rendiments procedents d'activitats forestals.

d) L'1 per cent per a altres activitats empresarials que determinen el seu rendiment net pel mètode d'estimació objectiva, en els supòsits i condicions que reglamentàriament s'establisquen.»

«6. El percentatge de pagaments a compte sobre els guanys patrimonials derivats de les transmissions o reembossaments d'accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva serà del 19 per cent.

No s'aplicarà retenció quan no corresponga computar el guany patrimonial, d'acord amb el que preveu l'article 94.1.a) d'esta llei.

El percentatge de retenció i ingrés a compte sobre els guanys patrimonials derivats dels aprofitaments forestals dels veïns en muntanyes públiques que reglamentàriament s'establisquen, serà del 19 per 100.

El percentatge de retenció i ingrés a compte sobre els guanys patrimonials derivats de la transmissió de drets de subscripció serà el 19 per cent.»

Seixanta-sis. Es modifiquen els apartats 1 i 2 de l'article 103, que queden redactats de la manera següent:

«1. Quan la suma de les retencions, ingressos a compte i pagaments fraccionats d'este impost, així com de les quotes de l'Impost sobre la Renda de no Residents a què es referix el paràgraf d) de l'article 79 d'esta llei i, si és el cas, de les deduccions previstes en l'article 81 i 81 bis d'esta llei, siga superior a l'import de la quota resultant de l'autoliquidació, l'Administració tributària efectuarà, si és procedent, una liquidació provisional dins dels sis mesos següents al terme del termini establert per a la presentació de la declaració.

Quan la declaració haja sigut presentada fora de termini, els sis mesos a què es referix el paràgraf anterior es computaran des de la data de la seua presentació.

2. Quan la quota resultant de l'autoliquidació o, si és el cas, de la liquidació provisional, siga inferior a la suma de les quantitats efectivament retingudes i dels pagaments a compte d'este impost realitzats, així com de les quotes de l'Impost sobre la Renda de no Residents a què es referix la lletra d) de l'article 79 d'esta llei i, si és el cas, de les deduccions previstes en l'article 81 i 81 bis d'esta llei, l'Administració tributària procedirà a tornar d'ofici l'excés sobre l'esmentada quota, sense perjudici de la realització de les ulteriors liquidacions, provisionals o definitives, que corresponguen.»

Seixanta-set. Es modifica l'apartat 5 de l'article 104, que queda redactat de la manera següent:

«5. Els contribuents d'este impost que siguen titulars del patrimoni protegit regulat en la Llei 41/2003, de 18 de novembre, de protecció patrimonial de les persones amb discapacitat i de modificació del Codi Civil, de la Llei d'Enjudiciament Civil i de la normativa tributària amb esta finalitat, hauran de presentar una declaració en què s'indique la composició del patrimoni, les aportacions rebudes, les disposicions del patrimoni protegit realitzades durant el període impositiu, incloent-hi el gasto de diners i el consum de béns fungibles integrats en el patrimoni protegit, en els termes que reglamentàriament s'establisquen.»

Seixanta-huit. Es modifica la lletra f) de l'apartat 2 de l'article 105, que queda redactada de la manera següent:

«f) Per a les entitats que distribuïsquen prima d'emissió o reduïsquen capital amb devolució d'aportacions, en relació amb les distribucions realitzades no sotmeses a retenció.»

Seixanta-nou. Es modifica la lletra g) de la disposició addicional tercera, que queda redactada de la manera següent:

«g) La primera prima satisfeta haurà de tindre una antiguitat superior a cinc anys en el moment de la constitució de la renda vitalícia.»

Setanta. Es modifica la disposició addicional sèptima, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional sèptima. *Tributació de determinades rendes obtingudes per contribuents que exercisquen l'activitat de transport per autotaxi.*

1. Els contribuents que exercisquen l'activitat de transport per autotaxis, classificada en l'epígraf 721.2 de la secció primera de les tarifes de l'Impost sobre Activitats Econòmiques, que determinen el seu rendiment net pel mètode d'estimació objectiva, reduiran, d'acord amb el que disposa l'apartat 2 d'esta disposició addicional, els guanys patrimonials que se'ls produïsquen com a conseqüència de la transmissió d'actius fixos intangibles, quan esta transmissió

estiga motivada per incapacitat permanent, jubilació o cessament d'activitat per reestructuració del sector.

Així mateix, el que disposa el paràgraf anterior serà aplicable quan, per causes diferents de les assenyalades en este, es transmeten els actius intangibles a familiars fins al segon grau.

2. Els guanys patrimonials a què es referix l'apartat 1 anterior es reduiran d'acord amb les regles següents:

1a. Es distingirà la part del guany que s'haja generat amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, considerant-se com a tal la part del guany patrimonial que proporcionalment corresponga al nombre de dies transcorreguts entre la data d'adquisició i 31 de desembre de 2014, ambdós inclosos, respecte del nombre total de dies que haja romàs en el patrimoni del contribuent.

2a. La part del guany patrimonial generat amb anterioritat a l'1 de gener de 2015 es reduirà aplicant els percentatges que figuren en la següent taula, tenint en compte el temps transcorregut des de la data d'adquisició fins al 31 de desembre de 2014:

Temps transcorregut des de l'adquisició de l'actiu fix intangible fins al 31-12-2014	Percentatge aplicable
Més de dotze anys .....	100 per cent.
Més d'onze anys .....	87 per cent.
Més de deu anys .....	74 per cent.
Més de nou anys .....	61 per cent.
Més de huit anys .....	54 per cent.
Més de set anys .....	47 per cent.
Més de sis anys .....	40 per cent.
Més de cinc anys .....	33 per cent.
Més de quatre anys .....	26 per cent.
Més de tres anys .....	19 per cent.
Més de dos anys .....	12 per cent.
Més d'un any .....	8 per cent.
Fins a un any .....	4 per cent.»

Setanta-u. Es modifica la disposició addicional dotze, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional dotze. *Percentatge de compensació entre rendiments i guanys i pèrdues patrimonials que s'integren en la base imposable de l'estalvi en 2015, 2016 i 2017.*

El percentatge de compensació entre els saldos a què es referixen les lletres a) i b) de l'apartat 1 de l'article 49 d'esta llei en els períodes impositius 2015, 2016 i 2017 serà del 10, 15 i 20 per cent, respectivament.»

Setanta-dos. Es modifica la lletra b) i s'afigen dos noves lletres e) i f) en l'apartat 3 de la disposició addicional tretze, que queden redactades de la manera següent:

«b) A les entitats financeres, respecte dels plans individuals d'estalvi sistemàtic que comercialitzen a què es referix la disposició addicional tercera d'esta llei, o de les rendes vitalícies assegurades previstes en l'article 38.3 d'esta llei.»

«e) Les entitats que comercialitzen els contractes regulats en la disposició addicional vint-i-sis d'esta llei.»

«f) A les comunitats autònomes i a l'Institut de Majors i Servicis Socials, respecte de les persones que complisquen la condició de família nombrosa i de les dades de grau de discapacitat de les persones amb discapacitat.»

Setanta-tres. Es modifica la disposició addicional setze, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional setze. *Límit financer d'aportacions i contribucions als sistemes de previsió social.*

L'import anual màxim conjunt d'aportacions i contribucions empresarials als sistemes de previsió social previstos en els apartats 1, 2, 3, 4 i 5 de l'article 51, de la disposició addicional novena i de l'apartat dos de la disposició addicional onze d'esta llei serà de 8.000 euros anuals.

A més, per a assegurances col·lectives de dependència contractades per empreses per a cobrir compromisos per pensions, s'establix un límit addicional de 5.000 euros anuals.»

Setanta-quatre. S'afeg una disposició addicional vint, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional vint. *Rendes exemptes amb progressivitat.*

Tenen la consideració de rendes exemptes amb progressivitat aquelles rendes que, sense sotmetre's a tributació, han de tindre's en compte a l'efecte de calcular el tipus de gravamen aplicable a les restants rendes del període impositiu.

Les rendes exemptes amb progressivitat s'afegiran a la base liquidable general o de l'estalvi, segons corresponga a la naturalesa de les rendes, a fi de calcular el tipus mitjà de gravamen que corresponga per a la determinació de la quota íntegra estatal i autonòmica.

El tipus mitjà de gravamen així calculat s'aplicarà sobre la base liquidable general o de l'estalvi, sense incloure les rendes exemptes amb progressivitat.»

Setanta-cinc. Es modifica la disposició addicional vint-i-una, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional vint-i-una. *Pèrdues patrimonials per crèdits vençuts i no cobrats.*

A l'efecte de l'aplicació de la regla especial d'imputació temporal prevista en la lletra k) de l'article 14.2 d'esta llei, la circumstància prevista en el número 3r de l'esmentada lletra k) únicament es tindrà en compte quan el termini d'un any finalitze a partir d'1 de gener de 2015.»

Setanta-sis. Es modifica la disposició addicional vint-i-quatre, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional vint-i-quatre. *Retencions sobre rendiments del treball corresponents a gener de 2015.*

Reglamentàriament podran determinar-se especialitats per a determinar les retencions i ingressos a compte a efectuar sobre els rendiments del treball que se satisfacen o abonen durant el mes de gener de 2015.»

Setanta-set. Es modifica la disposició addicional vint-i-sis, que queda redactada de la manera següent:



«Disposició addicional vint-i-sis. *Plans d'estalvi a llarg termini.*

1. Els plans d'estalvi a llarg termini es configuren com a contractes subscrits entre el contribuent i una entitat asseguradora o de crèdit que complisquen els requisits següents:

a) Els recursos aportats al pla d'estalvi a llarg termini han d'instrumentar-se, bé a través d'una o successives assegurances individuals de vida a què es referix l'apartat 2 d'esta disposició addicional, denominades assegurances individuals de vida a llarg termini, o bé a través de depòsits i contractes financers a què es referix l'apartat 3 d'esta disposició addicional integrats en un compte individual d'estalvi a llarg termini.

Un contribuent només podrà ser titular de manera simultània d'un pla d'estalvi a llarg termini.

b) L'obertura del pla d'estalvi a llarg termini es produirà en el moment en què se satisfaga la primera prima, o es realitze la primera aportació al compte individual d'estalvi a llarg termini, segons siga procedent, i la seua extinció, en el moment en què el contribuent efectue qualsevol disposició o incomplisca el límit d'aportacions previst en la lletra c) d'este apartat.

A este efecte, en cas d'assegurances individuals d'estalvi a llarg termini, no es considera que s'efectuen disposicions quan, arribat el seu venciment, l'entitat asseguradora destine, per orde del contribuent, l'import íntegre de la prestació a una nova assegurança Individual d'Estalvi a Llarg Termini contractada pel contribuent amb la mateixa entitat. En estos casos, l'aportació de la prestació a la nova assegurança no computarà als efectes del límit de 5.000 euros assenyalat en la lletra c) d'este apartat, i per al còmput del termini previst en la lletra ñ) de l'article 7 d'esta llei es prendrà com a referència la primera prima satisfeta a la primera assegurança per la qual es va instrumentar les aportacions al pla.

c) Les aportacions al pla d'estalvi a llarg termini no poden ser superiors a 5.000 euros anuals en cap dels exercicis de vigència del pla.

d) La disposició pel contribuent del capital resultant del pla únicament podrà produir-se en forma de capital, per l'import total d'este, i no serà possible que el contribuent realitze disposicions parcials.

e) L'entitat asseguradora o, si és el cas, l'entitat de crèdit, haurà de garantir al contribuent la percepció al venciment de l'assegurança individual de vida o al venciment de cada depòsit o contracte financer de, almenys, un capital equivalent al 85 per cent de la suma de les primes satisfetes o de les aportacions efectuades al depòsit o al contracte financer.

No obstant això, si l'esmentada garantia és inferior al 100 per cent, el producte financer contractat haurà de tindre un venciment de com a mínim un any.

2. L'assegurança individual d'estalvi a llarg termini (SIALP) es configura com una assegurança individual de vida diferent de les previstes en l'article 51 d'esta llei, que no cobrisca contingències diferents de supervivència o defunció, en què el mateix contribuent siga el contractant, assegurat i beneficiari, excepte en cas de defunció.

En les condicions del contracte es farà constar de manera expressa i destacada que es tracta d'una assegurança individual d'estalvi a llarg termini i les seues sigles (SIALP) queden reservades als contractes subscrits a partir de l'1 de gener de 2015 que complisquen els requisits que preveu esta llei.

3. El compte individual d'estalvi a llarg termini es configura com un contracte de depòsit de diners subscrit pel contribuent amb una entitat de crèdit, amb càrrec a la qual es podran constituir un o més depòsits de diners, així com contractes financers dels definits en l'últim paràgraf de l'apartat 1 de l'article segon de l'Orde EHA/3537/2005, de 10 de novembre, per la qual es desplega l'article 27.4 de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del Mercat de Valors, en les condicions de la qual es

preveja que tant l'aportació com la liquidació al venciment s'efectuarà en tot cas exclusivament en diners. Els dits depòsits i contractes financers hauran de ser contractats pel contribuent amb la mateixa entitat de crèdit en què s'haja obert el compte individual d'estalvi a llarg termini. Els rendiments s'integraran obligatòriament en el compte individual i no es computaran als efectes del límit previst en la lletra c) de l'apartat 1 anterior.

El compte individual d'estalvi a llarg termini haurà d'estar identificat singularment i separat d'altres formes d'imposició. Així mateix, els depòsits i contractes financers integrats en el compte hauran de contindre en la seua identificació la referència a esta última.

En les condicions del contracte es farà constar de manera expressa i destacada que es tracta d'un compte individual d'estalvi a llarg termini i les seues sigles (CIALP) queden reservades als contractes subscrits a partir de l'1 de gener de 2015 que complisquen els requisits que preveu esta llei i integraran depòsits i contractes financers contractats a partir de la dita data.

4. Les entitats contractants hauran d'informar, en particular, en els contractes, de manera expressa i destacada, de l'import i la data a què es referix la garantia de la lletra e) de l'apartat 1 d'esta disposició addicional, així com de les condicions financeres en què abans del venciment de l'assegurança individual de vida, del depòsit o del contracte financer, es podrà disposar del capital resultant o realitzar noves aportacions.

Així mateix, les entitats contractants hauran d'advertir en els contractes, de manera expressa i destacada, que els contribuents només poden ser titulars d'un únic pla d'estalvi a llarg termini de manera simultània, que no poden aportar més de 5.000 euros a l'any a este, ni disposar parcialment del capital que vaja constituint-se, així com dels efectes fiscals derivats d'efectuar disposicions amb anterioritat o posterioritat al transcurs dels cinc anys des de la primera aportació.

5. Reglamentàriament podran desplegar-se les condicions per a la mobilització íntegra dels drets econòmics d'assegurances individuals d'estalvi a llarg termini i dels fons constituïts en comptes individuals d'estalvi a llarg termini, sense que això implique la disposició dels recursos als efectes previstos en la lletra ñ) de l'article 7 d'esta llei.

6. En cas que amb anterioritat a la finalització del termini previst en la lletra ñ) de l'article 7 d'esta llei es produísca qualsevol disposició del capital resultant o s'incomplisca el límit d'aportacions previst en la lletra c) de l'apartat 1 d'esta disposició, l'entitat haurà d'efectuar una retenció o pagament a compte del 19 per cent sobre els rendiments del capital mobiliari positiu obtinguts des de l'obertura del pla, incloent-hi els que puguen obtindre's amb motiu de la seua extinció.

7. Els rendiments del capital mobiliari negatius que, si és el cas, s'obtinguen durant la vigència del pla d'estalvi a llarg termini, incloent-hi els que puguen obtindre's amb motiu de l'extinció del pla, s'imputaran al període impositiu en què es produísca la dita extinció i únicament en la part de l'import total dels dits rendiments negatius que excedisca la suma dels rendiments del mateix pla a què haja resultat aplicable l'exempció.»

Setanta-huit. Es modifica la disposició addicional trenta-u, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional trenta-u. *Escala i tipus de retenció aplicables en 2015.*

1. En el període impositiu 2015, les escales per a la determinació de la quota íntegra de l'impost seran:

a) L'escala general de l'impost a què es referix el número 1r de l'apartat 1 de l'article 63 d'esta llei serà la següent:

Base liquidable – Fins a euros	Quota íntegra – Euros	Resta base liquidable – Fins a euros	Tipus aplicable – Percentatge
0,00	0,00	12.450,00	10,00
12.450,00	1.245,00	7.750,00	12,50
20.200,00	2.213,75	13.800,00	15,50
34.000,00	4.352,75	26.000,00	19,50
60.000,00	9.422,75	D'ara en avant	23,50

b) L'escala aplicable als residents en l'estranger a què es referix l'article 65 d'esta llei serà l'establida en la lletra a) anterior i la següent:

Base liquidable – Fins a euros	Quota íntegra – Euros	Resta base liquidable – Fins a euros	Tipus aplicable – Percentatge
0,00	0,00	12.450,00	10,00
12.450,00	1.245,00	7.750,00	12,50
20.200,00	2.213,75	13.800,00	15,50
34.000,00	4.352,75	26.000,00	19,50
60.000,00	9.422,75	D'ara en avant	23,50

c) L'escala de l'estalvi a què es referix el número 1r de l'apartat 1 de l'article 66 d'esta llei serà la següent:

Base liquidable de l'estalvi – Fins a euros	Quota íntegra – Euros	Resta base liquidable de l'estalvi – Fins a euros	Tipus aplicable – Percentatge
0	0	6.000	10
6.000,00	600	44.000	11
50.000,00	5.440	D'ara en avant	12

d) L'escala de l'estalvi a què es referix el número 1r de l'apartat 2 de l'article 66 d'esta llei serà la següent:

Base liquidable de l'estalvi – Fins a euros	Quota íntegra – Euros	Resta base liquidable de l'estalvi – Fins a euros	Tipus aplicable – Percentatge
0	0	6.000	20
6.000,00	1.200	44.000	22
50.000,00	10.880	D'ara en avant	24

e) L'escala de l'estalvi a què es referix el número 1r de l'article 76 d'esta llei serà la següent:

Base liquidable de l'estalvi – Fins a euros	Quota íntegra – Euros	Resta base liquidable de l'estalvi – Fins a euros	Tipus aplicable – Percentatge
0	0	6.000	10
6.000,00	600	44.000	11
50.000,00	5.440	D'ara en avant	12

f) L'escala a què es referix el número 1r de la lletra e) de l'apartat 2 de l'article 93 d'esta llei serà la següent:

Base liquidable — Euros	Tipus aplicable — Percentatge
Fins a 600.000 euros . . . . .	24
Des de 600.000,01 euros d'ara en avant . . . . .	47

g) L'escala a què es referix el número 2n de la lletra e) de l'apartat 2 de l'article 93 d'esta llei serà la següent:

Base liquidable de l'estalvi — Fins a euros	Quota íntegra — Euros	Resta base liquidable de l'estalvi — Fins a euros	Tipus aplicable — Percentatge
0	0	6.000	20
6.000,00	1.200	44.000	22
50.000,00	10.880	D'ara en avant	24

2. En el període impositiu 2015, l'escala de retenció a què es referix l'apartat 1 de l'article 101 d'esta llei serà la següent:

Base per a calcular el tipus de retenció — Fins a euros	Quota de retenció — Euros	Resta base per a calcular el tipus de retenció — Fins a euros	Tipus aplicable — Percentatge
0,00	0,00	12.450,00	20,00
12.450,00	2.490,00	7.750,00	25,00
20.200,00	4.427,50	13.800,00	31,00
34.000,00	8.705,50	26.000,00	39,00
60.000,00	18.845,50	D'ara en avant	47,00

En el període impositiu 2015, els percentatges de retenció i ingrés a compte del 18 per cent previstos en l'apartat 3 i en la lletra a) de l'apartat 5 de l'article 101 d'esta llei, seran del 19 per cent.

En el període impositiu 2015, els percentatges de pagaments a compte del 19 per cent previstos en l'article 101 i en la disposició addicional vint-i-sis, ambdós d'esta llei, i el percentatge de l'ingrés a compte a què es referix l'article 92.8 d'esta llei, seran el 20 per cent.

Així mateix, en el període impositiu 2015, el percentatge de retenció del 35 per cent previst en l'apartat 2 de l'article 101 d'esta llei serà el 37 per cent, i el percentatge de retenció del 45 per cent previst en la lletra f) de l'apartat 2 de l'article 93 d'esta llei serà el 47 per cent.»

Setanta-nou. Es modifica la disposició addicional trenta-sis, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional trenta-sis. *Activitats excloses del mètode d'estimació objectiva a partir de 2016.*

L'Orde Ministerial per la qual es despleguen per a l'any 2016 el mètode d'estimació objectiva de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i el règim especial simplificat de l'Impost sobre el Valor Afegit no inclourà en el seu àmbit d'aplicació les activitats incloses en la divisió 3, 4 i 5 de la secció primera de les

tarifes de l'Impost sobre Activitats Econòmiques a què s'aplique l'article 101.5 d'esta llei en el període impositiu 2015, i reduirà, per a la resta d'activitats a què siga aplicable el dit article, la quantia de la magnitud específica per a la seua inclusió en el mètode d'estimació objectiva. »

Huitanta. Es modifica la disposició adicional quaranta, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició adicional quaranta. *Rendiments derivats d'assegurances el beneficiari de les quals és el creditor hipotecari.*

Les rendes derivades de la prestació per la contingència d'incapacitat coberta en una assegurança, quan siga percebuda pel creditor hipotecari del contribuent com a beneficiari d'este, amb l'obligació d'amortitzar totalment o parcialment el deute hipotecari del contribuent, tindran el mateix tractament fiscal que el que hauria correspost si el contribuent haguera sigut el beneficiari. No obstant això, estes rendes en cap cas se sotmetran a retenció.

A este efecte, el creditor hipotecari haurà de ser una entitat de crèdit, o una altra entitat que, de manera professional realitze l'activitat de concessió de préstecs o crèdits hipotecaris.»

Huitanta-u. Es modifica la disposició transitòria quarta, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria quarta. *Règim transitori dels contractes d'assegurança de vida generadors d'increments o disminucions de patrimoni amb anterioritat a l'1 de gener de 1999.*

Quan es perceba un capital diferit, a la part del rendiment net total calculat d'acord amb el que estableix l'article 25 d'esta llei corresponent a primes satisfetes amb anterioritat al 31 de desembre de 1994, que s'haja generat amb anterioritat a 20 de gener de 2006, es reduirà, si és el cas, de la manera següent:

1r. Es determinarà la part del rendiment net total que correspon a cada una de les primes satisfetes amb anterioritat al 31 de desembre de 1994. Per a determinar la part del rendiment total obtingut que correspon a cada prima del contracte d'assegurança, es multiplicarà el dit rendiment total pel coeficient de ponderació que resulte del quocient següent:

En el numerador, el resultat de multiplicar la prima corresponent pel nombre d'anys transcorreguts des que va ser satisfeta fins al cobrament de la percepció.

En el denominador, la suma dels productes resultants de multiplicar cada prima pel nombre d'anys transcorreguts des que va ser satisfeta fins al cobrament de la percepció.

2n. Per a cada una de les parts del rendiment net total que correspon a cada una de les primes satisfetes amb anterioritat al 31 de desembre de 1994, es determinarà, al seu torn, la part d'esta que s'ha generat amb anterioritat al 20 de gener de 2006. Per a determinar la part d'esta que s'ha generat amb anterioritat a la dita data, es multiplicarà la quantia resultant del que preveu el número 1r anterior per a cada prima satisfeta amb anterioritat al 31 de desembre de 1994, pel coeficient de ponderació que resulte del quocient següent:

En el numerador, el temps transcorregut entre el pagament de la prima i el 20 de gener de 2006.

En el denominador, el temps transcorregut entre el pagament de la prima i la data de cobrament de la prestació.

3r. Es calcularà l'import total dels capitals diferits corresponents a les assegurances de vida al rendiment net de les quals haja resultat aplicable el que establix esta disposició, obtinguts des de l'1 de gener de 2015 fins al moment de la imputació temporal del capital diferit.

4t. Quan siga inferior a 400.000 euros la suma del capital diferit i la quantia a què es referix el número 3r anterior, es determinarà l'import a reduir del rendiment net total. A este efecte, s'aplicarà a cada una de les parts del rendiment net calculades d'acord amb el que disposa el número 2n anterior el percentatge del 14,28 per cent per cada any transcorregut entre el pagament de la corresponent prima i el 31 de desembre de 1994. Quan hagen transcorregut més de sis anys entre les dites dates, el percentatge a aplicar serà el 100 per cent.

5t. Quan siga superior a 400.000 euros la suma del capital diferit i la quantia a què es referix el número 3r anterior, però el resultat del que disposa el número 3r anterior siga inferior a 400.000 euros, s'efectuarà la reducció assenyalada en apartat 4t anterior a cada una de les parts del rendiment net generades amb anterioritat a 20 de gener de 2006 que proporcionalment corresponguen a la part del capital diferit que sumat a la quantia de l'apartat 3r anterior no supere 400.000 euros.

6t. Quan el resultat del que disposa el número 3r anterior siga superior a 400.000 euros, no es realitzarà cap reducció.»

Huitanta-dos. Es modifica la disposició transitòria sexta, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria sexta. *Reducció per mobilitat geogràfica aplicable en 2015.*

Els contribuents que hagen tingut dret a aplicar en 2014 la reducció prevista en la lletra b) de l'apartat 2 de l'article 20 d'esta llei, en la seua redacció vigent el 31 de desembre de 2014, com a conseqüència d'haver acceptat en el dit exercici un lloc de treball, i continuen exercint el dit treball en el període impositiu 2015, podran aplicar en el dit període impositiu la reducció a què es referix l'article 20 d'esta llei, en la seua redacció vigent el 31 de desembre de 2014, en compte de la reducció prevista en el segon paràgraf de la lletra f) de l'apartat 2 de l'article 19 d'esta llei.»

Huitanta-tres. Es modifiquen els apartats 5 i 6 de la disposició transitòria sèptima i s'afig un apartat 7 a la dita disposició transitòria, que queden redactats de la manera següent:

«5. Les pèrdues patrimonials a què es referix l'article 49.1 b) d'esta llei, en la seua redacció en vigor el 31 de desembre de 2012, corresponents als períodes impositius 2011 i 2012 que es troben pendents de compensació a l'1 de gener de 2013, es continuaran compensant amb el saldo dels guanys i pèrdues patrimonials a què es referix l'article 49.1.b) d'esta llei.

Les pèrdues patrimonials a què es referix l'article 49.1 b) d'esta llei, en la seua redacció en vigor el 31 de desembre de 2014, corresponents als períodes impositius 2013 i 2014 que es troben pendents de compensació a l'1 de gener de 2015, es continuaran compensant amb el saldo dels guanys i pèrdues patrimonials a què es referix l'article 49.1.b) d'esta llei.

6. Les pèrdues patrimonials a què es referix l'article 48.b) d'esta llei, en la seua redacció en vigor el 31 de desembre de 2012, corresponents als períodes impositius 2011 i 2012 que es troben pendents de compensació l'1 de gener de 2013, es continuaran compensant en la forma prevista en la lletra b) de l'article 48 d'esta llei.

La part del saldo negatiu a què es referix l'article 48.b) d'esta llei, en la seua redacció en vigor el 31 de desembre de 2014, derivades de pèrdues patrimonials procedents de transmissions d'elements patrimonials obtingudes en els períodes impositius 2013 i 2014 que es troben pendents de compensació l'1 de gener

de 2015, es compensaran amb el saldo dels guanys i pèrdues patrimonials a què es referix l'article 49.1.b) d'esta llei. La resta del saldo negatiu anteriorment indicat es continuarà compensant en la forma prevista en la lletra b) de l'article 48 d'esta llei.

7. Els saldos negatius a què es referixen les lletres a) i b) de l'apartat 1 de l'article 49 d'esta llei corresponents als períodes impositius 2011, 2012, 2013 i 2014 que es troben pendents de compensació l'1 de gener de 2015, es continuaran compensant en la forma prevista en tals lletres d'acord amb la redacció de l'article 49 en vigor el 31 de desembre de 2014.»

Huitanta-quatre. Es modifica la disposició transitòria novena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria novena. *Règim transitori aplicable als guanys patrimonials derivats d'elements patrimonials adquirits amb anterioritat al 31 de desembre de 1994.*

1. L'import dels guanys patrimonials corresponents a transmissions d'elements patrimonials no afectes a activitats econòmiques que hagen sigut adquirits amb anterioritat al 31 de desembre de 1994, es determinarà d'acord amb les regles següents:

1a) En general, es calcularan, per a cada element patrimonial, d'acord amb el que estableix la secció 4a del capítol II, del títol III d'esta llei. Del guany patrimonial així calculat es distingirà la part d'este que s'haja generat amb anterioritat al 20 de gener de 2006, considerant-se com a tal la part del guany patrimonial que proporcionalment corresponga al nombre de dies transcorreguts entre la data d'adquisició i el 19 de gener de 2006, ambdós inclosos, respecte del nombre total de dies que haja romàs en el patrimoni del contribuent.

La part del guany patrimonial generat amb anterioritat al 20 de gener de 2006, es reduirà, si és el cas, de la manera següent:

a) Es calcularà el període de permanència en el patrimoni del contribuent anterior al 31 de desembre de 1996 de l'element patrimonial.

A este efecte, es prendrà com a període de permanència en el patrimoni del contribuent el nombre d'anys que medie entre la data d'adquisició de l'element i el 31 de desembre de 1996, arrodonit per excés.

En cas de drets de subscripció, es prendrà com a període de permanència el que corresponga als valors dels quals procedisquen. Quan no s'hagen transmés la totalitat dels drets de subscripció, es considerarà que els transmésos van correspondre als valors adquirits en primer lloc.

Si s'han efectuat millores en els elements patrimonials transmésos, es prendrà com a període de permanència d'estes en el patrimoni del contribuent el nombre d'anys que medie entre la data en què s'hagen realitzat i el 31 de desembre de 1996, arrodonit per excés.

b) Es calcularà el valor de transmissió de tots els elements patrimonials al guany patrimonial dels quals haja sigut aplicable allò que assenyalava esta disposició, transmésos des d'1 de gener de 2015 fins a la data de transmissió de l'element patrimonial.

c) Quan siga inferior a 400.000 euros la suma del valor de transmissió de l'element patrimonial i la quantia a què es referix la lletra b) anterior, la part del guany patrimonial generat amb anterioritat al 20 de gener de 2006 es reduirà en l'import resultant d'aplicar els següents percentatges per cada any de permanència dels assenyalats en la lletra a) anterior que excedisca els dos:

1r. Si els elements patrimonials transmésos són béns immobles, drets sobre estos o valors de les entitats compreses en l'article 108 de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del Mercat de Valors, a excepció de les accions o participacions

representatives del capital social o patrimoni de les societats o fons d'inversió immobiliària, un 11,11 per cent.

2n. Si els elements patrimonials transmesos són accions admeses a negociació en algun dels mercats secundaris oficials de valors definits en la Directiva 2004/39/CE, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 d'abril de 2004, relativa als mercats d'instruments financers, i representatius de la participació en fons propis de societats o entitats, a excepció de les accions representatives del capital social de societats d'inversió mobiliària i immobiliària, un 25 per cent.

3r. Per als restants guanys patrimonials generats amb anterioritat al 20 de gener de 2006, un 14,28 per cent.

Estarà no subjecta la part del guany patrimonial generat amb anterioritat al 20 de gener de 2006 derivada d'elements patrimonials que amb data 31 de desembre de 1996 i en funció d'allò que s'ha assenyalat en esta lletra c) tinguen un període de permanència, tal com este es definix en la lletra a), superior a deu, cinc i huit anys, respectivament.

d) Quan siga superior a 400.000 euros la suma del valor de transmissió de l'element patrimonial i la quantia a què es referix la lletra b) anterior, però el resultat del que disposa la lletra b) anterior siga inferior a 400.000 euros, es realitzarà la reducció assenyalada en la lletra c) anterior a la part del guany patrimonial generat amb anterioritat al 20 de gener de 2006 que proporcionalment corresponga a la part del valor de transmissió que sumat a la quantia de la lletra b) anterior no supere 400.000 euros.

e) Quan el resultat del que disposa la lletra b) anterior siga superior a 400.000 euros, no es realitzarà cap reducció a la part del guany patrimonial generat amb anterioritat a 20 de gener de 2006.

2a) En els casos de valors admesos a negociació en algun dels mercats regulats i d'accions o participacions en institucions d'inversió col·lectiva a què resulte aplicable el règim previst en les lletres a) i c) de l'apartat 1 de l'article 37 d'esta llei, els guanys i pèrdues patrimonials es calcularan per a cada valor, acció o participació d'acord amb el que establix la secció 4a del capítol II del títol III d'esta llei.

Si, com a conseqüència del que disposa el paràgraf anterior, s'obté com a resultat un guany patrimonial, s'efectuarà la reducció que corresponga de les següents:

a) Si el valor de transmissió és igual o superior al que corresponga als valors, accions o participacions als efectes de l'Impost sobre el Patrimoni de l'any 2005, la part del guany patrimonial que s'haja generat amb anterioritat al 20 de gener de 2006 es reduirà, si és el cas, d'acord amb el que preveu la regla 1a) anterior. A este efecte, el guany patrimonial generat amb anterioritat a 20 de gener de 2006 serà la part del guany patrimonial resultant de prendre com a valor de transmissió el que corresponga als valors, accions o participacions a efectes de l'Impost sobre el Patrimoni de l'any 2005.

b) Si el valor de transmissió és inferior al que corresponga als valors, accions o participacions als efectes de l'Impost sobre el Patrimoni de l'any 2005, es considerarà que tot el guany patrimonial s'ha generat amb anterioritat al 20 de gener de 2006 i es reduirà, si és el cas, d'acord amb el que preveu la regla 1a) anterior.

3a) Si s'han efectuat millores en els elements patrimonials transmesos, es distingirà la part del valor d'alienació que corresponga a cada component d'este als efectes de l'aplicació del que disposa este apartat 1.

2. Als efectes del que establix esta disposició, es consideraran elements patrimonials no afectes a activitats econòmiques aquells en què la desafectació



d'estes activitats s'haja produït amb més de tres anys d'antelació a la data de transmissió.»

Huitanta-cinc. S'afeg un nou apartat 3 a la disposició transitòria onze, que queda redactat de la manera següent:

«3. El règim transitori previst en esta disposició únicament podrà ser aplicat, si és el cas, a les prestacions percebudes en l'exercici en què succeïska la contingència corresponent, o en els dos exercicis següents.

No obstant això, en cas de contingències succeïdes en els exercicis 2011 a 2014, el règim transitori només podrà ser aplicat, si és el cas, a les prestacions percebudes fins a la finalització de l'octau exercici següent a aquell en què va succeir la contingència corresponent. En cas de contingències succeïdes en els exercicis 2010 o anteriors, el règim transitori només podrà ser aplicat, si és el cas, a les prestacions percebudes fins al 31 de desembre de 2018.»

Huitanta-sis. S'afeg un nou apartat 4 a la disposició transitòria dotze, que queda redactat de la manera següent:

«4. El règim transitori previst en esta disposició únicament podrà ser aplicat, si és el cas, a les prestacions percebudes en l'exercici en què succeïska la contingència corresponent, o en els dos exercicis següents.

No obstant això, en cas de contingències succeïdes en els exercicis 2011 a 2014, el règim transitori només podrà ser aplicat, si és el cas, a les prestacions percebudes fins a la finalització de l'octau exercici següent a aquell en què va succeir la contingència corresponent. En cas de contingències succeïdes en els exercicis 2010 o anteriors, el règim transitori només podrà ser aplicat, si és el cas, a les prestacions percebudes fins al 31 de desembre de 2018.»

Huitanta-set. Se suprimeix la disposició transitòria tretze.

Huitanta-huit. Es modifica l'apartat 1 de la disposició transitòria catorze, que queda redactada de la manera següent:

«1. Els contractes d'assegurança de vida formalitzats amb anterioritat a l'1 de gener de 2007 i aquells en els quals el contractant, assegurat i beneficiari siga el mateix contribuent, podran transformar-se en plans individuals d'estalvi sistemàtic regulats en la disposició addicional tercera d'esta llei, i per tant, seran aplicables l'article 7.v) i la disposició addicional tercera d'esta mateixa llei, en el moment de constitució de les rendes vitalícies sempre que es complisquen els requisits següents:

a) Que el límit màxim anual satisfet en concepte de primes durant els anys de vigència del contracte d'assegurança no haja superat els 8.000 euros, i l'import total de les primes acumulades no haja superat la quantia de 240.000 euros per contribuent.

b) Que hagen transcorregut més de cinc anys des de la data de pagament de la primera prima.»

Huitanta-nou. Es modifica la disposició transitòria quinze, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria quinze. *Deducció per lloguer de la vivenda habitual.*

1. Podran aplicar la deducció per lloguer de la vivenda habitual en els termes que preveu l'apartat 2 d'esta disposició, els contribuents que hagen subscrit un contracte d'arrendament amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, pel qual hagen satisfet, amb anterioritat a la dita data, quantitats pel lloguer de la seua vivenda habitual.

En tot cas, serà necessari que el contribuïent haja tingut dret a la deducció per lloguer de la vivenda habitual en relació amb les quantitats satisfetes pel lloguer de la dita vivenda en un període impositiu meritat amb anterioritat a l'1 de gener de 2015.

2. La deducció per lloguer de la vivenda habitual s'aplicarà d'acord amb el que disposen els articles 67.1, 68.7 i 77.1 de la llei de l'impost, en la seua redacció en vigor el 31 de desembre de 2014.»

Noranta. Es modifica la disposició transitòria dèsset, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria dèsset. *Treballadors desplaçats a territori espanyol.*

Els contribuïents que s'hagen desplaçat a territori espanyol amb anterioritat a l'1 de gener de 2015 podran optar per aplicar el règim especial previst en l'article 93 d'esta llei, d'acord amb el que disposa l'esmentat article, i si és el cas, en la disposició transitòria dèsset, ambdós d'esta llei, en la seua redacció en vigor el 31 de desembre de 2014, aplicant els tipus de gravamen previstos en la normativa de l'Impost sobre la Renda de no Residents en vigor en esta última data, sense perjudici del que s'ha disposat en matèria de retencions en el primer paràgraf de la lletra f) de l'article 93.2 d'esta llei.

L'opció per l'aplicació del que disposa esta disposició transitòria haurà de realitzar-se en la declaració de l'impost corresponent a l'exercici 2015 i es mantindrà fins a la finalització de l'aplicació del règim especial. »

Noranta-u. Es modifica la disposició transitòria dènou, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria dènou. *Dissolució i liquidació de determinades societats civils.*

1. Podran acordar la seua dissolució i liquidació, amb aplicació del règim fiscal previst en esta disposició, les societats civils en què concórreguen les circumstàncies següents:

a) Que amb anterioritat a l'1 de gener de 2016 els haja resultat aplicable el règim d'atribució de rendes previst en la secció 2a, del títol X, de la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

b) Que a partir de l'1 de gener de 2016 complisquen els requisits per a adquirir la condició de contribuïent de l'Impost sobre Societats.

c) Que en els sis primers mesos de l'exercici 2016 s'adopte vàlidament l'acord de dissolució amb liquidació i es realitzen després de l'acord, dins del termini dels sis mesos següents a la seua adopció, tots els actes o negocis jurídics necessaris, per a l'extinció de la societat civil.

Reglamentàriament s'establiran els requisits formals exigits per a l'aplicació del que disposa la present disposició.

2. La dissolució amb liquidació de les dites societats tindrà el següent règim fiscal:

a) Exempció de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, concepte "operacions societàries", fet imposable "dissolució de societats", de l'article 19.1.1r del text refós de l'impost, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/1993, de 24 de setembre.

b) No es meritara l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana en ocasió de les adjudicacions als socis d'immobles de naturalesa urbana de què siga titular l'entitat. En la posterior transmissió dels

mencionats immobles es considerarà que estos van ser adquirits en la data en què ho van ser per la societat que s'extingisca.

c) A efectes de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, de l'Impost sobre Societats o de l'Impost sobre la Renda de no Residents dels socis de la societat que es dissol:

1r. El valor d'adquisició i, si és el cas, de titularitat de les accions o participacions en el capital de la societat que es dissol, determinat d'acord amb el que estableix la disposició transitòria trenta-dos de la Llei de l'Impost sobre Societats, s'augmentarà en l'import dels deutes adjudicats i es disminuirà en el dels crèdits i diners o signe que el represente adjudicat.

2n. Si el resultat de les operacions descrites en el paràgraf anterior resulta negatiu, el dit resultat es considerarà renda o guany patrimonial, segons si el soci és persona jurídica o física, respectivament. En este supòsit, cada un dels restants elements d'actiu adjudicats diferents dels crèdits, diners o signe que el represente, es considerarà que té un valor d'adquisició zero.

3r. Si el resultat de les operacions descrites en el paràgraf 1r anterior resulta zero o positiu, es considerarà que no hi ha renda o pèrdua o guany patrimonial.

Quan el dit resultat siga zero, cada un dels restants elements d'actiu adjudicats diferents dels crèdits, diners o signe que el represente, tindrà com a valor d'adquisició zero.

Si el resultat és positiu, el valor d'adquisició de cada un dels restants elements d'actiu adjudicats diferents dels crèdits, diners o signe que el represente, serà el que resulte de distribuir el resultat positiu entre estos en funció del valor de mercat que resulte del balanç final de liquidació de la societat que s'extingix.

4t. Els elements adjudicats al soci, diferents dels crèdits, diners o signe que el represente, es consideraran que han sigut adquirits per este en la data de la seua adquisició per la societat.

3. Fins a la finalització del procés d'extinció de la societat civil, sempre que esta es realitze dins del termini indicat en la lletra c) de l'apartat 1 d'esta disposició transitòria, continuarà aplicant-se el règim d'atribució de rendes previst en la secció 2a, del títol X d'esta llei, sense que la societat civil arribe a adquirir la consideració de contribuent de l'Impost sobre Societats.

En cas contrari, la societat civil tindrà la consideració de contribuent de l'Impost sobre Societats des de l'1 de gener de 2016 i no resultarà aplicable l'esmentat règim d'atribució de rendes.»

Noranta-dos. S'afeg un nou apartat 3 a la disposició transitòria vint-i-dos, que queda redactat de la manera següent:

«3. El límit previst en l'últim paràgraf de la lletra e) de l'article 7 d'esta llei no resultarà aplicable a les indemnitzacions per acomiadaments o cessaments produïts amb anterioritat a l'1 d'agost de 2014. Tampoc resultarà aplicable als acomiadaments que es produïsquen a partir d'esta data quan deriven d'un expedient de regulació d'ocupació aprovat, o un acomiadament col·lectiu en què s'haja comunicat l'obertura del període de consultes a l'autoritat laboral, amb anterioritat a la dita data.»

Noranta-tres. Es modifica la disposició transitòria vint-i-cinc, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria vint-i-cinc. *Reduccions aplicables a determinats rendiments.*

1. El límit de la reducció previst en l'article 18.2 d'esta llei per a l'extinció de relacions laborals o mercantils no s'aplicarà als rendiments del treball que deriven d'extincions produïdes amb anterioritat a l'1 de gener de 2013.

2. Els rendiments del treball procedents d'indemnitzacions per extinció de la relació mercantil a què es referix l'article 17.2 e) d'esta llei, amb període de generació superior a dos anys, podran aplicar la reducció prevista en l'apartat 2 de l'article 18 d'esta llei quan el quocient resultant de dividir el nombre d'anys de generació, computats de data a data, entre el nombre de períodes impositius de fraccionament, siga superior a dos, sempre que la data de l'extinció de la relació siga anterior a l'1 d'agost de 2014.

3. Els rendiments diferents dels procedents d'indemnitzacions per extinció de la relació laboral, comú o especial, o de la relació mercantil a què es referix l'article 17.2 e) d'esta llei, que es van percebre de manera fraccionada amb anterioritat a l'1 de gener de 2015 amb dret a l'aplicació de la reducció prevista en els articles 18.2, 23.3 26.2 i 32.1 de la llei de l'impost en la seua redacció en vigor el 31 de desembre de 2014, podran continuar aplicant la reducció prevista, respectivament, en els articles 18.2, 23.3, 26.2 i 32.1 d'esta llei, a cada una de les fraccions que s'imputen a partir de l'1 de gener de 2015, sempre que el quocient resultant de dividir el nombre d'anys de generació, computats de data a data, entre el nombre de períodes impositius de fraccionament, siga superior a dos.

En relació amb rendiments previstos en el paràgraf anterior derivats de compromisos adquirits amb anterioritat a l'1 de gener de 2015 que tinguen previst l'inici de la seua percepció de manera fraccionada en períodes impositius que s'inicien a partir de la dita data, la substitució de la forma de percepció inicialment acordada per la seua percepció en un únic període impositiu no alterarà l'inici del període de generació del rendiment.

4. En el cas dels rendiments del treball que deriven de l'exercici d'opcions de compra sobre accions o participacions pels treballadors que hagen sigut concedides amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, i s'exerciten transcorreguts més de dos anys des de la seua concessió, si, a més, no es van concedir anualment, podran aplicar la reducció prevista en l'apartat 2 de l'article 18 d'esta llei, encara que en el termini dels cinc períodes impositius anteriors a aquell en què s'exerciten, el contribuïent haja obtingut altres rendiments amb període de generació superior a dos anys a què haja aplicat la reducció prevista en el dit apartat. En este cas serà aplicable el límit previst en el número 1r de la lletra b) de l'apartat 2 de l'article 18 d'esta llei en la seua redacció, en vigor el 31 de desembre de 2014, als rendiments del treball derivats de totes les opcions de compra concedides amb anterioritat a l'1 de gener de 2015.»

Noranta-quatre. S'afig una disposició transitòria vint-i-huit, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria vint-i-huit. *Accions o participacions adquirides amb el saldo de comptes estalvi-empresa.*

No formarà part de la base de la deducció regulada en l'article 68.1 d'esta llei, l'import de les accions o participacions adquirides amb el saldo de comptes estalvi-empresa en la mesura que el dit saldo haja sigut objecte de deducció.»

Noranta-cinc. S'afig una nova disposició transitòria vint-i-nou, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria vint-i-nou. *Transmissions de drets de subscripció anteriors a l'1 de gener de 2017.*

Per a la determinació del valor d'adquisició dels valors a què es referix la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 37 d'esta llei, es deduirà l'import obtingut per les transmissions de drets de subscripció realitzades amb anterioritat a l'1 de gener de 2017, a excepció de l'import dels dits drets que haja tributat com a guany patrimonial.

Quan no s'hagen transmés la totalitat dels drets de subscripció, es considerarà que els transmesos van correspondre als valors adquirits en primer lloc.»

Noranta-sis. S'afeg una nova disposició transitòria trenta, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria trenta. *Socis de societats civils que tinguen la condició de contribuents de l'Impost sobre Societats.*

1. Els contribuents d'este impost que siguen socis de societats civils, a les quals haja resultat aplicable el règim d'atribució de rendes previst en la secció 2a, del títol X, de l'esta llei, i adquirisquen la condició de contribuents de l'Impost sobre Societats, podran continuar aplicant les deduccions en la quota íntegra previstes en l'article 68.2 d'esta llei, que estiguen pendents d'aplicació l'1 de gener de 2016 en els termes que preveu l'article 69 d'esta llei, sempre que es complisquen les condicions i els requisits establits en la Llei de l'Impost sobre Societats.

2. En el que afecte els contribuents d'este impost, serà aplicable el que disposa la disposició transitòria trenta-dos de la Llei de l'Impost sobre Societats.»

Noranta-set. S'afeg una nova disposició transitòria trenta-u, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria trenta-u. *Requisit d'antiguitat als efectes de tractament de plans individuals d'estalvi sistemàtic de contractes d'assegurança formalitzats abans de l'1 de gener de 2015.*

*Als plans individuals d'estalvi sistemàtic formalitzats amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, els serà aplicable el requisit de cinc anys fixat en la lletra g) de la disposició addicional tercera d'esta llei.*

La transformació d'un pla individual d'estalvi sistemàtic formalitzat abans de l'1 de gener de 2015, o d'un contracte d'assegurança dels regulats en la disposició transitòria catorze d'esta llei, per mitjà de la modificació del venciment d'este, amb l'exclusiva finalitat d'anticipar la constitució de la renda vitalícia a una data que complisca amb el requisit d'antiguitat de cinc anys des del pagament de la primera prima exigida per les esmentades disposicions, no tindrà efectes tributaris per al prenedor.»

Noranta-huit. S'afeg una disposició addicional quaranta-u, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional quaranta-u. *Tripulants de determinats barcos de pesca.*

1. Per als tripulants dels barcos de pesca que, enarborant pavelló espanyol estiguen inscrits en el registre de la flota pesquera comunitària i l'empresa propietària en el Registre Especial d'Empreses de Barcos de Pesca Espanyols, pesquen exclusivament túnids o espècies afins fora de les aigües de la Comunitat i a almenys 200 milles nàutiques de les línies de base dels estats membres, tindrà la consideració de renda exempta el 50 per cent dels rendiments del treball personal que s'hagen meritat en ocasió de la navegació realitzada en estos barcos.

2. La baixa en el registre de la flota pesquera comunitària del barco a què es referix l'apartat anterior determinarà l'obligació de reembossar, per l'empresa propietària d'este, l'ajuda efectivament obtinguda per aplicació del que disposa l'apartat anterior en els tres anys anteriors a la dita baixa.

3. L'aplicació efectiva del que establix esta disposició addicional quedarà condicionada a la seua compatibilitat amb l'ordenament comunitari.»

## CAPÍTOL II

### Impost sobre la Renda de no Residents

**Article segon.** *Modificació del text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2004, de 5 de març.*

S'introduïxen les següents modificacions en el text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de no Residents, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 5/2004, de 5 de març.

U. Es modifiquen les lletres c) i h) i el número 6t de la lletra m) de l'apartat 1 de l'article 14, que queden redactats de la manera següent:

«c) Els interessos i la resta de rendiments obtinguts per la cessió a tercers de capitals propis a què es referix l'article 25.2 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, així com els guanys patrimonials derivats de béns mobles obtinguts sense mediació d'establiment permanent, per residents en un altre estat membre de la Unió Europea o per establiments permanents dels dits residents situats en un altre estat membre de la Unió Europea.

El que disposa el paràgraf anterior no serà aplicable als guanys patrimonials derivats de la transmissió d'accions, participacions o altres drets en una entitat en els casos següents:

1. Que l'actiu de l'entitat consistisca principalment, directament o indirectament, en béns immobles situats en territori espanyol.

2. En cas de contribuents persones físiques, que en algun moment anterior, durant el període de 12 mesos precedent a la transmissió, el contribuent haja participat, directament o indirectament, en almenys el 25 per cent del capital o patrimoni de l'entitat.

3. En cas d'entitats no residents, que la transmissió no complisca els requisits per a l'aplicació de l'exempció prevista en l'article 21 de la Llei de l'Impost sobre Societats.»

«h) Els beneficis distribuïts per les societats filials residents en territori espanyol a les seues societats matrius residents en altres estats membres de la Unió Europea o als establiments permanents d'estes últimes situats en altres estats membres, quan concórreguen els requisits següents:

1r. Que ambdós societats estiguen subjectes i no exemptes a algun dels tributs que graven els beneficis de les entitats jurídiques en els estats membres de la Unió Europea, mencionats en l'article 2.c) de la Directiva 2011/96/UE, del Consell, de 30 de juny de 2011, relativa al règim aplicable a les societats matrius i filials d'estats membres diferents, i els establiments permanents estiguen subjectes i no exemptes a imposició en l'estat en què estiguen situats.

2n. Que la distribució del benefici no siga conseqüència de la liquidació de la societat filial.

3r. Que ambdós societats revisten alguna de les formes previstes en l'annex de la Directiva 2011/96/UE, del Consell, de 30 de juny de 2011, relativa al règim aplicable a les societats matrius i filials d'estats membres diferents, modificada per la Directiva 2014/86/UE, del Consell, de 8 de juliol de 2014.

Tindrà la consideració de societat matriu, aquella entitat que posseïska en el capital d'una altra societat una participació directa o indirecta, almenys, del 5 per cent, o bé que el valor d'adquisició de la participació siga superior a 20 milions d'euros. Esta última tindrà la consideració de societat filial. La mencionada participació haurà d'haver-se mantingut de manera ininterrompuda durant l'any

anterior al dia en què siga exigible el benefici que es distribuïska o, si no n'hi ha, que es mantinga durant el temps que siga necessari per a completar un any.

Per al còmput del termini es tindrà també en compte el període en què la participació haja sigut posseïda ininterrompudament per altres entitats que reunisquen les circumstàncies a què es referix l'article 42 del Codi de Comerç per a formar part del mateix grup de societats, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats. En este últim cas, la quota tributària ingressada serà tornada una vegada complit el dit termini.

La residència es determinarà d'acord amb la legislació de l'estat membre que corresponga, sense perjudi del que establixen els convenis per a evitar la doble imposició.

No obstant el previst anteriorment, el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques podrà declarar, a condició de reciprocitat, que el que establix esta lletra h) s'aplique a les societats filials que revisten una forma jurídica diferent de les previstes en l'annex de la Directiva i als dividendes distribuïts a una societat matriu que posseïska en el capital d'una societat filial resident a Espanya una participació directa o indirecta, almenys, del 5 per cent, o bé que el valor d'adquisició de la participació siga superior a 20 milions d'euros, sempre que es complisquen les restants condicions establides en esta lletra h).

El que establix esta lletra h) no serà aplicable quan la majoria dels drets de vot de la societat matriu els posseïsqen, directament o indirectament, les persones físiques o jurídiques que no residisquen en estats membres de la Unió Europea o en estats integrants del Espai Econòmic Europeu amb què hi haja un intercanvi efectiu d'informació en matèria tributària en els termes que preveu l'apartat 4 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal, excepte quan la constitució i operativa d'aquella respon a motius econòmics vàlids i raons empresarials substantives.

El que disposa esta lletra h) s'aplicarà igualment als beneficis distribuïts per les societats filials residents en territori espanyol a les seues societats matrius residents en els estats integrants del Espai Econòmic Europeu o als establiments permanents d'estes últimes situats en altres estats integrants, quan concórreguen els requisits següents:

1r. Que els estats integrants del Espai Econòmic Europeu on residisquen les societats matrius tinguen un intercanvi efectiu d'informació en matèria tributària en els termes que preveu l'apartat 4 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal.

2n. Que es tracte de societats subjectes i no exemptes a un tribut equivalent a què graven els beneficis de les entitats jurídiques en els estats membres de la Unió Europea, mencionats en l'article 2.c) de la Directiva 2011/96/UE, del Consell, de 30 de juny de 2011, relativa al règim aplicable a les societats matrius i filials d'estats membres diferents, i els establiments permanents estiguen subjectes i no exemptes a imposició en l'estat en què estiguen situats.

3r. Les societats matrius residents en els estats integrants del Espai Econòmic Europeu revisten alguna forma equivalent a les previstes en l'annex de la Directiva 2011/96/UE, del Consell, de 30 de juny de 2011, relativa al règim aplicable a les societats matrius i filials d'estats membres diferents.

4t. Es complisquen la resta de requisits establits en esta lletra h).»

«6t. Que la societat que reba els dits pagaments ho faça en el seu propi benefici i no com a mera intermediària o agent autoritzat d'una altra persona o societat i que, tractant-se d'un establiment permanent, les quantitats que reba estiguen efectivament relacionades amb la seua activitat i constituïsqen ingrès computable als efectes de la determinació de la seua base imposable en l'estat en què estiga situat.

El que estableix esta lletra m) no serà aplicable quan la majoria dels drets de vot de la societat perceptora dels rendiments els posseïsquen, directament o indirectament, les persones físiques o jurídiques que no residisquen en estats membres de la Unió Europea, excepte quan la constitució i operativa d'aquella respon a motius econòmics vàlids i raons empresarials substantives.»

Dos. Se suprimeix la lletra j) de l'apartat 1 de l'article 14.

Tres. S'afeg un apartat 5 a l'article 18, que queda redactat de la manera següent:

«5. S'integrarà en la base imposable la diferència entre el valor de mercat i el valor comptable dels següents elements patrimonials:

a) Els que estiguen afectes a un establiment permanent situat en territori espanyol que cessa la seua activitat.

b) Els que estant prèviament afectes a un establiment permanent situat en territori espanyol són transferits a l'estranger.

El pagament del deute tributari resultant de l'aplicació de la lletra b) anterior, en el supòsit d'elements patrimonials transferits a un estat membre de la Unió Europea, o del Espai Econòmic Europeu amb el qual hi haja un intercanvi efectiu d'informació tributària, serà ajornat per l'Administració Tributària a sol·licitud del contribuent fins a la data de la transmissió a tercers dels elements patrimonials afectats, resultant aplicable el que disposa la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, i la normativa que la desplega, quant a la meritació d'interessos de demora i a la constitució de garanties per al dit ajornament.»

Quatre. Es modifica l'apartat 1 de l'article 19, que queda redactat de la manera següent:

«1. A la base imposable determinada d'acord amb l'article anterior s'aplicarà el tipus de gravamen que corresponga d'entre els previstos en la normativa de l'Impost de Societats.»

Cinc. Es modifiquen els apartats 4 i 6 de l'article 24, que queden redactats de la manera següent:

«4. La base imposable corresponent als guanys patrimonials es determinarà aplicant, a cada alteració patrimonial que es produïska, les normes previstes en la secció 4a, del capítol II, del títol III, excepte l'article 33.2, i en la secció 6a, del títol X, excepte l'article 94.1.a), segon paràgraf, de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

En cas d'entitats no residents, quan el guany patrimonial provinga d'una adquisició a títol lucratiu, el seu import serà el valor de mercat de l'element adquirit.

Tractant-se de guanys patrimonials a què es referix l'article 13.1.i).3r d'esta llei procedents de la transmissió de drets o participacions en entitats residents en països o territoris amb què no existisca un intercanvi efectiu d'informació tributària, d'acord amb el que disposa l'apartat 3 de la disposició addicional primera de la Llei de mesures per a la prevenció del frau fiscal, el valor de transmissió es determinarà atenent proporcionalment el valor de mercat, en el moment de la transmissió, dels béns immobles situats en territori espanyol, o dels drets de gaudi sobre els dits béns.

En cas que el contribuent haja tributat per l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques per guanys patrimonials per canvi de residència, d'acord amb el que estableix l'article 95 bis de la Llei 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, per al càlcul del guany patrimonial corresponent a la transmissió es prendrà com a valor d'adquisició el valor de mercat



de les accions o participacions que s'haja tingut en compte per a determinar el guany patrimonial previst en el mencionat article.»

«6. Quan es tracte de contribuents residents en un altre estat membre de la Unió Europea, s'aplicaran les següents regles especials:

1a. Per a la determinació de base imposable corresponent als rendiments que obtenen sense mediació d'establiment permanent, es podran deduir:

a) En cas de persones físiques, els gastos previstos en 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, sempre que el contribuent acredite que estan relacionats directament amb els rendiments obtinguts a Espanya i que tenen un vincle econòmic directe i indissociable amb l'activitat realitzada a Espanya.

b) En cas d'entitats, els gastos deduïbles d'acord amb el que preveu la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, sempre que el contribuent acredite que estan relacionats directament amb els rendiments obtinguts a Espanya i que tenen un vincle econòmic directe i indissociable amb l'activitat realitzada a Espanya.

2a. La base imposable corresponent als guanys patrimonials es determinarà aplicant, a cada alteració patrimonial que es produïska, les normes previstes en la secció 4a, del capítol II, del títol III, i en la secció 6a, del títol X, excepte l'article 94.1.a), segon paràgraf, 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.

El que disposa este apartat s'aplicarà igualment als contribuents residents en un estat membre del Espai Econòmic Europeu amb el qual hi haja un intercanvi efectiu d'informació tributària en els termes que preveu l'apartat 4, de la disposició addicional primera, de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal.»

Sis. Es modifica la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 25, que queda redactada de la manera següent:

«a) Amb caràcter general el 24 per 100. No obstant això, el tipus de gravamen serà el 19 per cent quan es tracte de contribuents residents en un altre estat membre de la Unió Europea o del Espai Econòmic Europeu amb el qual hi haja un intercanvi efectiu d'informació tributària, en els termes que preveu l'apartat 4 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal.»

Set. S'introdueix un article 28 bis, que queda redactat de la manera següent:

«Article 28 bis. *Esborrany de declaració.*

1. L'Administració tributària, amb la sol·licitud prèvia dels contribuents, podrà posar a la seua disposició, a efectes merament informatius, esborranys de declaració, sense perjudici del compliment del que disposa l'apartat 1 de l'article 28 d'esta llei, exclusivament relatius a les rendes immobiliàries imputades a què es referix l'article 13.1.h) d'esta llei, amb els límits i les condicions que establisca el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

Es generarà un esborrany de declaració per cada immoble que origine imputació de rendes immobiliàries.

2. No podran subscriure ni confirmar l'esborrany de declaració els contribuents que pretenguen regularitzar situacions tributàries procedents de declaracions anteriorment presentades.

3. L'Administració tributària posarà l'esberrany de declaració a disposició dels contribuents, d'acord amb el procediment que establisca el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

La falta de posada a disposició d'este no exonerarà el contribuent del compliment de la seua obligació de presentar declaració.

4. Quan el contribuent considere que l'esberrany de declaració reflectix la seua situació tributària als efectes d'este impost, podrà confirmar-lo, en les condicions que establisca el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques. En este supòsit, tindrà la consideració de declaració per este impost als efectes previstos en l'apartat 1, de l'article 28, d'esta llei.

La presentació i l'ingrés que, si és el cas, resulte haurà de realitzar-se en el lloc, forma i terminis que determine el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

5. Quan el contribuent considere que l'esberrany de declaració no reflectix la seua situació tributària als efectes d'este impost, haurà de presentar la corresponent declaració, d'acord amb el que disposa l'article 28 d'esta llei. No obstant això, en els supòsits que es determinen reglamentàriament, podrà instar la rectificació de l'esberrany.

6. El procediment de sol·licitud d'esberrany de declaració serà aprovat pel ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, qui establirà el termini i el lloc de presentació, així com els supòsits i les condicions en què siga possible presentar la sol·licitud per mitjans electrònics.»

Huit. Es modifica la lletra a) de l'apartat 4 de l'article 31, que queda redactada de la manera següent:

«a) Les rendes que estiguen exemptes en virtut del que disposa l'article 14 o en un conveni per a evitar la doble imposició que siga aplicable, sense perjudi de l'obligació de declarar prevista en l'apartat 5 d'este article.

No obstant això, sí que hi haurà obligació de realitzar retenció o ingrés a compte respecte de les rendes a què es referixen les lletres k) i l) de l'apartat 1 de l'article 14.

No hi haurà obligació de presentar declaració respecte dels rendiments a què es referix l'article 14.1.d).»

Nou. Es modifica la regla 2a de l'apartat 1 de l'article 38, que queda redactada de la manera següent:

«2a. La quota íntegra es determinarà aplicant sobre la base imposable el tipus de gravamen del 25 per cent.»

Deu. Es modifiquen els apartats 1 i 9 de l'article 46, i s'afeg un nou apartat 10 al mateix article, que queden redactats de la manera següent:

«1. El contribuent per este impost, que siga una persona física resident d'un estat membre de la Unió Europea, sempre que s'acredite que té fixat el seu domicili o residència habitual en un estat membre de la Unió Europea, podrà optar per tributar en qualitat de contribuent per l'Impost sobre la Renda de les persones Físiques, quan concórrega alguna de les circumstàncies següents:

a) Que haja obtingut durant l'exercici a Espanya per rendiments del treball i per rendiments d'activitats econòmiques, com a mínim, el 75 per cent de la totalitat de la seua renda, sempre que estes rendes hagen tributat efectivament durant el període per l'Impost sobre la Renda de no Residents.

b) Que la renda obtinguda durant l'exercici a Espanya haja sigut inferior al 90 per cent del mínim personal i familiar que li haja correspost, d'acord amb les seues circumstàncies personals i familiars d'haver sigut resident a Espanya, sempre que la dita renda haja tributat efectivament durant el període per l'Impost sobre la Renda

de no Residents i que la renda obtinguda fora d'Espanya haja sigut, així mateix, inferior al dit mínim.»

«9. El que disposa este article s'aplicarà igualment als contribuents residents en un Estat membre del Espai Econòmic Europeu amb el que existisca un efectiu intercanvi d'informació tributària en els termes que preveu l'apartat 4 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal.»

«10. Reglamentàriament es desenrotllarà el contingut d'este règim opcional.»

Onze. Se suprimeix la disposició addicional segona.

Dotze. S'afig una disposició addicional sexta, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional sexta. *Gastos estimats i rendiments imputats per operacions internes d'un establiment permanent.*

En els casos en què, per aplicació del que s'ha disposat en un conveni per a evitar la doble imposició internacional subscrit per Espanya es permeta, als efectes de determinar la renda d'un establiment permanent situat en territori espanyol, la deducció dels gastos estimats per operacions internes realitzades amb casa central o amb algun dels seus establiments permanents situats fora del territori espanyol, es tindrà en compte el següent:

1r. No serà aplicable l'article 18.1.a) d'este text refós.

2n. Els rendiments imputats a la casa central o a algun dels establiments permanents situats fora del territori espanyol que es corresponguen amb els esmentats gastos estimats es consideraran rendes obtingudes en territori espanyol, sense mediació d'establiment permanent, a efectes del que disposa l'article 15.1 d'este text refós.

3r. L'impost corresponent als rendiments imputats es meritara el 31 de desembre de cada any.

4t. L'establiment permanent situat en territori espanyol estarà obligat a efectuar retenció i ingrés a compte pels rendiments imputats, d'acord amb el que disposa l'article 31 d'este text refós.

5t. A les operacions internes realitzades per un establiment permanent situat en territori espanyol amb casa central o amb algun dels seus establiments permanents situats fora del territori espanyol, als quals siga aplicable esta disposició addicional, els serà aplicable el que preveu l'article 18 de la Llei de l'Impost sobre Societats.»

Tretze. S'afig una nova disposició addicional sèptima, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional sèptima. *Exempció per reinversió en vivenda habitual.*

1. Podran excloure's de gravamen, els guanys patrimonials obtinguts pels contribuents residents en un estat membre de la Unió Europea per la transmissió de què haja sigut la seua vivenda habitual a Espanya, sempre que l'import total obtingut per la transmissió es reinvertisca en l'adquisició d'una nova vivenda habitual. Quan l'import reinvertit siga inferior al total del que s'ha percebut en la transmissió, únicament s'exclourà de tributació la part proporcional del guany patrimonial obtingut que corresponga a la quantitat reinvertida.

2. Als efectes d'aplicar el que s'ha assenyalat en l'apartat anterior, es tindrà en compte el que estableix l'article 38 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, i normativa de desplegament.

3. També resultaran aplicables l'obligació de retenció prevista en l'apartat 2 de l'article 25, així com la de presentació de la declaració i ingrés del deute tributari corresponent, prevista en l'apartat 1 de l'article 28 d'este text refós. No obstant això, quan la reinversió s'haja produït amb anterioritat a la data en què s'haja de presentar la mencionada declaració, la reinversió, total o parcial, podrà tindre's en compte per a determinar el deute tributari corresponent.

4. El que preveu esta disposició s'aplicarà igualment als contribuents que siguen residents en un estat membre del Espai Econòmic Europeu amb el qual existisca un efectiu intercanvi d'informació tributària, en els termes que preveu l'apartat 4 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal.

5. Les condicions per a sol·licitar la devolució que, si és el cas, siga procedent, es determinaran reglamentàriament.»

Catorze. S'afig una nova disposició addicional octava, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional octava. *Efectiu intercanvi d'informació tributària.*

Les referències en este text refós a «els estats integrants de l'Espai Econòmic Europeu, sempre que estos hagen subscrit un conveni amb Espanya per a evitar la doble imposició internacional amb clàusula d'intercanvi d'informació o un acord d'intercanvi d'informació en matèria tributària» es consideraran fetes a «els estats membres de l'Espai Econòmic Europeu amb els quals existisca un intercanvi efectiu d'informació tributària, en els termes que preveu l'apartat 4 de la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal.»

Quinze. S'afig una nova disposició addicional novena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional novena. *Tipus de gravamen aplicables en 2015.*

L'any 2015, el tipus de gravamen del 19 per cent previst en l'apartat 2 de l'article 19 i en les lletres a) i f) de l'apartat 1 de l'article 25 d'esta llei, serà del 20 per cent.»

**Disposició addicional única.** *Regularització de deutes tributaris corresponents a pensions procedents de l'estranger i condonació de les sancions, recàrrecs i interessos liquidats per este concepte.*

1. Els contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques que hagueren percebut pensions procedents de l'exterior subjectes a tributació pel dit impost, d'acord amb la normativa vigent, i no hagen declarat tals rendiments en els períodes impositius el termini de declaració dels quals en període voluntari haguera conclòs en la data d'entrada en vigor d'esta disposició, podran regularitzar la seua situació tributària sense exigència de recàrrecs, interessos ni sancions, per mitjà de la presentació d'autoliquidacions complementàries en els termes que preveu este apartat.

La regularització s'efectuarà des de l'entrada en vigor d'esta disposició fins al 30 de juny de 2015, sent este termini improrrogable, per mitjà de la presentació i ingrés d'una autoliquidació complementària per cada un dels períodes impositius no prescrits, incorporant els rendiments corresponents a la totalitat de les pensions percebudes procedents de l'exterior subjectes a tributació d'acord amb la normativa vigent i que no van ser declarades en els corresponents períodes voluntaris de declaració.

En cas que la inclusió d'estes pensions determine que un contribuent passe a estar obligat a presentar declaració per l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques en el

període impositiu en què es van percebre estos rendiments, la regularització s'efectuarà per mitjà de la presentació de la declaració corresponent al dit exercici, en la qual el contribuïent haurà de consignar la totalitat de les rendes obtingudes en l'esmentat exercici.

L'aplicació del règim previst en esta disposició està condicionada que la declaració o autoliquidació complementària es presente acompanyada del formulari disponible a este efecte en la seua electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària. El pagament del deute tributari resultant podrà ajornar-se o fraccionar-se segons el que disposa la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, i en la seua normativa de desplegament.

2. Els recàrrecs i interessos i sancions derivats de la presentació fora de termini de declaracions per l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques en les quals s'hagen inclòs els rendiments corresponents a les pensions procedents de l'exterior subjectes a l'impost, liquidats o imposades amb anterioritat a l'entrada en vigor d'esta disposició, així com els interessos i les sancions tributàries derivats de liquidacions en què s'hagen regularitzat els dits rendiments, liquidats o imposades amb anterioritat a l'entrada en vigor d'esta disposició, amb independència que hagen adquirit fermesa o no, quedaran condonats en virtut del que disposa esta norma, sempre que es complisquen els requisits d'este apartat.

Igualment quedaran condonats, independentment de la seua fermesa, els recàrrecs del període executiu i els interessos de demora meritats des de l'inici del període executiu liquidats per este concepte.

En cas que la liquidació dels recàrrecs, interessos i sancions descrits en els paràgrafs anteriors haja adquirit fermesa, els obligats tributaris hauran de sol·licitar a l'Administració Tributària la seua condonació des de l'entrada en vigor d'esta disposició fins al 30 de juny de 2015, sent este termini improrrogable, amb identificació suficient dels conceptes liquidats i ingressos realitzats.

En cas que en la liquidació realitzada s'haja inclòs altres rendiments a més de les pensions, la condonació dels recàrrecs, interessos i sancions serà proporcional a l'import de les pensions regularitzades en relació amb la resta dels rendiments objecte de regularització.

No obstant el paràgraf anterior, en cas que la inclusió de les pensions determine que un contribuïent passe a estar obligat a presentar declaració per l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques en el període impositiu en què es van percebre estos rendiments, es condonaran en la seua totalitat els recàrrecs, interessos i sancions.

Els imports ingressats seran objecte de devolució sense abonament d'interessos de demora, en el termini de sis mesos des de la presentació de la sol·licitud. Transcorregut el dit termini sense haver-se realitzat la devolució, s'abonaran els interessos de demora que corresponguen.

**Disposició final primera.** *Modificació del text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2002, de 29 de novembre.*

S'introdueixen les següents modificacions en el text refós de la Llei de regulació dels plans i fons de pensions, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2002, de 29 de novembre:

U. Es modifica la lletra a) de l'apartat 3 de l'article 5, que queda redactada de la manera següent:

«a) El total de les aportacions i contribucions empresarials anuals màximes als plans de pensions regulats en la present llei no podrà excedir els 8.000 euros.»

Dos. Es modifica l'apartat 8 de l'article 8, que queda redactat de la manera següent:

«8. Els partícips només podran fer efectius els seus drets consolidats en els supòsits de desocupació de llarga duració o de malaltia greu. Reglamentàriament es determinaran estes situacions, així com les condicions i els termes en què podran fer-se efectius els drets consolidats en estos supòsits.

Així mateix, els partícips dels plans de pensions del sistema individual i associat podran disposar anticipadament de l'import dels seus drets consolidats corresponent a aportacions realitzades amb almenys deu anys d'antiguitat. La percepció dels drets consolidats en este supòsit serà compatible amb la realització d'aportacions a plans de pensions per a contingències susceptibles de succeir. Els partícips dels plans de pensions del sistema d'ocupació podran disposar dels drets consolidats corresponents a les aportacions i contribucions empresarials realitzades amb almenys deu anys d'antiguitat, si així ho permet el compromís i ho preveuen les especificacions del pla i amb les condicions o limitacions que estes establisquen, si és el cas. Reglamentàriament, s'establiran les condicions, termes i límits en què podran fer-se efectius els drets consolidats en els supòsits previstos en este paràgraf.

En tot cas, les quantitats percebudes en els supòsits previstos en els paràgrafs anteriors se subjectaran al règim fiscal establert per la llei per a les prestacions dels plans de pensions.

Els drets consolidats en els plans de pensions del sistema associat i individual podran mobilitzar-se a un altre pla o plans de pensions, per decisió unilateral del partípic o per pèrdua de la condició d'associat del promotor en un pla de pensions del sistema associat o per finalització del pla.

Els drets econòmics dels beneficiaris en els plans de pensions del sistema individual i associat també podran mobilitzar-se a altres plans de pensions a petició del beneficiari, sempre que les condicions de garantia i assegurament de la prestació així ho permeten, i en les condicions previstes en les especificacions dels plans de pensions corresponents.

Els drets consolidats dels partícips en els plans de pensions del sistema d'ocupació no podran mobilitzar-se a altres plans de pensions, excepte en el supòsit d'extinció de la relació laboral i en les condicions que reglamentàriament s'establisquen, i només si està previst en les especificacions del pla, o per finalització del pla de pensions. Els drets econòmics dels beneficiaris en els plans d'ocupació no podran mobilitzar-se, excepte per finalització del pla de pensions.

El partípic o beneficiari d'un pla de pensions que decidisca mobilitzar els seus drets haurà de dirigir-se a l'entitat gestora del fons de destinació, a la qual ordenarà per un mitjà fefaent la realització de les gestions necessàries. L'entitat gestora de destinació haurà de comprovar el compliment dels requisits establerts en esta llei i en la seua normativa de desplegament per a la mobilització d'estos drets, i sol·licitar a la gestora del fons d'origen el traspàs dels drets indicant-li, almenys, el pla i fons de pensions de destinació, el depositari d'este i les dades del compte del fons de pensions de destinació a què ha d'efectuar-se el traspàs. L'entitat gestora d'origen, una vegada realitzades les comprovacions que considere necessàries, haurà d'ordenar la transferència bancària corresponent i remetre la gestora de destinació tota la informació financera i fiscal necessària per al traspàs. En els traspàsos sol·licitats per partícips, la dita informació inclourà un detall de la quantia de cada una de les aportacions realitzades de les quals deriven els drets consolidats objecte de traspàs i de les dates en què es van fer efectives.

L'entitat gestora de destinació conservarà la documentació derivada de les mobilitzacions entre plans de pensions a disposició de l'entitat gestora d'origen, de les entitats depositàries dels fons d'origen i de destinació, així com a disposició de les autoritats competents.

Reglamentàriament es podran regular les condicions del procediment i els terminis per a tramitar i fer efectives les mobilitzacions de drets dels partícips i beneficiaris en els termes necessaris que garantisquen la fiabilitat, transparència i agilitat de les mobilitzacions, així com autoritzar sistemes estandarditzats amb les degudes garanties de seguretat per a la transmissió d'informació entre les entitats intervinents i per a la transferència d'efectiu.

El que disposa este apartat s'entén sense perjudi de les mobilitzacions dels drets consolidats i econòmics entre plans de pensions, plans de previsió assegurats i plans de previsió social empresarial previstes en la disposició addicional sexta d'esta llei.

Els drets consolidats del partícip en un pla de pensions no podran ser objecte d'embargament, trava judicial o administrativa, fins al moment en què es cause el dret a la prestació o en què estiguen disponibles en els supòsits de malaltia greu o desocupació de llarga duració o per correspondre a aportacions realitzades amb almenys deu anys d'antiguitat.»

Tres. Es modifica l'apartat 5 de l'article 28, que queda redactat de la manera següent:

«5. En tot cas, les quantitats percebudes en els supòsits previstos en l'apartat 8 de l'article 8, se subjectaran al règim fiscal establert en este article per a les prestacions dels plans de pensions.»

Quatre. S'hi afig una nova disposició addicional octava, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional octava. *Disposició anticipada dels drets econòmics en els sistemes de previsió social complementària anàlegs als plans de pensions.*

Els drets econòmics dels assegurats o mutualistes derivats de primes, aportacions i contribucions abonades a plans de previsió assegurats, plans de previsió social empresarial i contractes d'assegurança concertats amb mutualitats de previsió social previstos en l'article 51 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, podran fer-se efectius anticipadament en els supòsits excepcionals de liquiditat i de disposició anticipada previstos per als plans de pensions en l'apartat 8 de l'article 8 d'esta llei, en els termes i les condicions establerts en el dit precepte i en les normes que el despleguen reglamentàriament.

En el cas dels plans de previsió social empresarial i els concertats amb mutualitats de previsió social per als treballadors de les empreses, la disposició anticipada de drets derivats de primes, aportacions o contribucions realitzades amb almenys deu anys d'antiguitat serà possible si així ho permet el compromís i es preveu en la corresponent pòlissa d'assegurança o reglament de prestacions. En cas que l'entitat asseguradora compte amb inversions afectes al dret de disposició anticipada, es valorarà pel valor de mercat dels actius assignats.»

Cinc. S'afig una nova disposició transitòria sèptima, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria sèptima. *Disposició anticipada i mobilitzacions de drets consolidats corresponents a aportacions realitzades a plans de pensions i sistemes de previsió social complementaris anàlegs amb anterioritat a l'1 de gener de 2016.*

1. Als efectes del que preveu l'apartat 8 de l'article 8 d'esta llei, sobre disposició anticipada de drets consolidats corresponents a aportacions a plans de pensions realitzades amb almenys deu anys d'antiguitat, els drets derivats d'aportacions efectuades fins al 31 de desembre de 2015, amb els rendiments corresponents a estes, estaran disponibles a partir de l'1 de gener de 2025.

Reglamentàriament s'establiran les condicions, termes i límits en què podran fer-se efectius els drets consolidats en els supòsits previstos en esta disposició.

El que estableix esta disposició transitòria serà aplicable igualment als drets econòmics dels assegurats o mutualistes derivats de les primes, aportacions i

contribucions abonades amb anterioritat a l'1 de gener de 2016 a plans de previsió assegurats, plans de previsió social empresarial i contractes d'assegurança, concertats amb mutualitats de previsió social previstos en l'article 51 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. A partir de l'1 de gener de 2025 es podran fer efectius els drets econòmics dels assegurats o mutualistes existents el 31 de desembre de 2015 amb els rendiments corresponents o el valor de realització dels actius assignats.

2. Les entitats disposaran d'un termini fins al 31 de desembre de 2015 per a adaptar els seus procediments de mobilització de drets consolidats o econòmics als efectes de la inclusió de la informació prevista en l'apartat 8 de l'article 8 d'esta llei, relativa a la quantia de les aportacions de què deriven els drets objecte de traspàs i de les dates en què es van fer efectives. En relació amb aportacions anteriors a l'1 de gener de 2016 serà suficient informar de la quantia dels drets consolidats o econòmics objecte de traspàs corresponents a estes.»

**Disposició final segona.** *Modificació de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal.*

Es modifica la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional primera. *Definició de paradís fiscal, de nul·la tributació i d'efectiu intercanvi d'informació tributària.*

1. *Tenen* la consideració de paradisos fiscals, els països i territoris que es determinen reglamentàriament.

2. La relació de països i territoris que tenen la consideració de paradisos fiscals es podrà actualitzar atesos els criteris següents:

a) L'existència amb el dit país o territori d'un conveni per a evitar la doble imposició internacional amb clàusula d'intercanvi d'informació, un acord d'intercanvi d'informació en matèria tributària o el Conveni d'assistència administrativa mútua en matèria fiscal de l'OCDE i del Consell d'Europa, esmenat pel Protocol 2010, que siga aplicable.

b) Que no existisca un intercanvi efectiu d'informació tributària en els termes previstos per l'apartat 4 d'esta disposició addicional.

c) Els resultats de les avaluacions «inter pares» realitzades pel Fòrum Global de Transparència i Intercanvi d'Informació amb Fins Fiscals.

3. Hi ha nul·la tributació quan en el país o territori de què es tracte no s'aplique un impost idèntic o anàleg a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, a l'Impost sobre Societats o a l'Impost sobre la Renda de no Residents, segons corresponga.

Als efectes del que preveu esta disposició, tindran la consideració d'impost idèntic o anàleg els tributs que tinguen com a finalitat la imposició de la renda, tan sols parcialment, amb independència que l'objecte d'este el constituïska la mateixa renda, els ingressos o qualsevol altre element indiciari d'esta. En el cas de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, també tindran la dita consideració les cotitzacions a la Seguretat Social en les condicions que reglamentàriament es determinen.

Es considerarà que s'aplica un impost idèntic o anàleg quan el país o territori de què es tracte tinga subscrit amb Espanya un conveni per a evitar la doble imposició internacional que s'aplique, amb les especialitats previstes en este.

4. Hi ha intercanvi efectiu d'informació tributària amb aquells països o territoris que no tinguen la consideració de paradisos fiscals, als quals siga aplicable:



- a) un conveni per a evitar la doble imposició internacional amb clàusula d'intercanvi d'informació, sempre que en el dit conveni no s'establisca expressament que el nivell d'intercanvi d'informació tributària siga insuficient als efectes d'esta disposició;
- b) un acord d'intercanvi d'informació en matèria tributària; o
- c) el Conveni d'assistència administrativa mútua en matèria fiscal de l'OCDE i del Consell d'Europa, esmenat pel Protocol 2010.

No obstant això, reglamentàriament es podran fixar els supòsits en què, per raó de les limitacions de l'intercanvi d'informació, no existisca intercanvi efectiu d'informació tributària.

5. Les normes de cada tribut podran establir especialitats en l'aplicació de les normes que conté esta disposició.

6. S'habilita el Govern per a dictar totes les disposicions que siguen necessàries per al desplegament i aplicació del que s'ha regulat en esta disposició addicional, així com per a actualitzar la relació de països i territoris que tinguen la consideració de paradisos fiscals.»

**Disposició final tercera.** *Modificació de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'Impost sobre Successions i Donacions.*

La disposició addicional segona de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'Impost sobre Successions i Donacions, tindrà la redacció següent:

«Disposició addicional segona. *Adequació de la normativa de l'impost d'acord amb el que disposa la sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea, de 3 de setembre de 2014 (assumpte C-127/12), i regulació de la declaració liquidació dels contribuents que hagen de tributar a l'Administració Tributària de l'Estat.*

U. Adequació de la normativa de l'impost d'acord amb el que disposa la sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea, de 3 de setembre de 2014.

1. La liquidació de l'impost aplicable a l'adquisició de béns i drets per qualsevol títol lucratiu en els supòsits que s'indiquen a continuació s'ajustarà a les regles següents:

a) En el cas de l'adquisició de béns i drets per herència, llegat o qualsevol altre títol successori, si el causant ha sigut resident en un estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu, diferent d'Espanya, els contribuents tindran dret a l'aplicació de la normativa pròpia aprovada per la comunitat autònoma on es trobe el valor més alt dels béns i drets del cabal relict situats a Espanya. Si no ha cap bé o dret situat a Espanya, s'aplicarà a cada subjecte passiu la normativa de la comunitat autònoma en què residisca.

b) En el cas de l'adquisició de béns i drets per herència, llegat o qualsevol altre títol successori, si el causant ha sigut resident en una comunitat autònoma, els contribuents no residents, que siguen residents en un estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu, tindran dret a l'aplicació de la normativa pròpia aprovada per la dita comunitat autònoma.

c) En el cas de l'adquisició de béns immobles situats a Espanya per donació o qualsevol altre negoci jurídic a títol gratuït i «intervivos», els contribuents no residents, que siguen residents en un estat membre de la Unió Europea o del Espai Econòmic Europeu, tindran dret a l'aplicació de la normativa pròpia aprovada per la comunitat autònoma on radiquen els mencionats béns immobles.

d) En el cas de l'adquisició de béns immobles situats en un estat membre de la Unió Europea o del Espai Econòmic Europeu, diferent d'Espanya, per donació o qualsevol altre negoci jurídic a títol gratuït e «inter vivos», els contribuents residents

a Espanya tindran dret a l'aplicació de la normativa pròpia aprovada per la comunitat autònoma en què residisquen.

e) En el cas de l'adquisició de béns mobles situats a Espanya per donació o qualsevol altre negoci jurídic a títol gratuït i «inter vivos», els contribuents no residents, que siguen residents en un estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu, tindran dret a l'aplicació de la normativa pròpia aprovada per la comunitat autònoma on hagen estat situats els esmentats béns mobles un nombre més gran de dies del període dels cinc anys immediatament anteriors, comptats de data a data, que finalitze el dia anterior al de meritació de l'impost.

2. Als efectes del que disposa este article, es considerarà que les persones físiques residents en territori espanyol ho són en el territori d'una comunitat autònoma quan romanguen en el seu territori un nombre més gran de dies del període dels cinc anys immediatament anteriors, comptats de data a data, que finalitze el dia anterior al de meritació.

3. Quan en un sol document es donen per un mateix donant a favor d'un mateix donatari distints béns o drets i per aplicació de les regles exposades en l'apartat 1 anterior resulte aplicable la normativa de distintes comunitats autònomes, la quota tributària a ingressar es determinarà de la manera següent:

1r. Es calcularà el tipus mitjà resultant d'aplicar al valor del conjunt dels béns i drets donats la normativa de l'Estat i la de cada una de les comunitats autònomes en què radiquen o estiguen situats part d'estos béns i drets.

2n. S'aplicarà al valor dels béns i drets que radiquen o estiguen situats en cada comunitat autònoma, el tipus mitjà obtingut per l'aplicació de la seua normativa pròpia, de tot això s'obindrà una quota tributària a ingressar, corresponent als dits béns i drets.

Dos. Regulació de la declaració-liquidació dels contribuents que hagen de tributar a l'Administració Tributària de l'Estat.

Els contribuents, que hagen de retre compte de les seues obligacions per este impost a l'Administració Tributària de l'Estat, estaran obligats a presentar una autoliquidació, efectuant les operacions necessàries per a determinar l'import del deute tributari i acompanyant el document o declaració en què es constata o aparega el fet imposable. Al temps de presentar la seua autoliquidació, hauran d'ingressar el deute tributari resultant en el lloc, forma i terminis determinats reglamentàriament pel ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.»

**Disposició final quarta.** *Modificació de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'Impost sobre el Patrimoni.*

S'afig una nova disposició addicional quarta a la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'Impost sobre el Patrimoni, amb la redacció següent:

«Disposició addicional quarta. *Especialitats de la tributació dels contribuents no residents que siguen residents en un estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu.*

Els contribuents no residents que siguen residents en un estat membre de la Unió Europea o de l'Espai Econòmic Europeu tindran dret a l'aplicació de la normativa pròpia aprovada per la comunitat autònoma on radique el valor major dels béns i drets que siguen titulars i pels quals s'exigisca l'impost, perquè estiguen situats, puguen exercitar-se o hagen de complir-se en territori espanyol.»

**Disposició final quinta.** *Títol competencial.*

Esta llei s'aprova a l'empara del que disposa l'article 149.1.14a de la Constitució que atribuïx a l'Estat la competència en matèria d'hisenda general.

**Disposició final sexta.** *Entrada en vigor.*

Esta llei entrarà en vigor l'1 de gener de 2015.  
No obstant això:

- a) Els apartats u i noranta-dos de l'article primer d'esta llei entraran en vigor l'endemà d'estar publicat en el «Boletín Oficial del Estado».
- b) Els apartats sis, díhuit, noranta-u i noranta-sis de l'article primer d'esta llei entraran en vigor l'1 de gener de 2016.
- c) Els apartats vint-i-tres, seixanta-quatre i noranta-cinc de l'article primer d'esta llei entraran en vigor l'1 de gener de 2017.

Així mateix, entraran en vigor l'1 de gener de 2017 les modificacions de la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 37, de l'apartat 2 de l'article 37 i de l'apartat 6 de l'article 101, tots estos 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, a què es referixen els apartats vint-i-dos i seixanta-cinc de l'article primer d'esta llei.

Per tant,  
Mane a tots els espanyols, particulars i autoritats, que complisquen esta llei i que la facen complir.

Madrid, 27 de novembre de 2014.

FELIPE R.

El president del Govern,  
MARIANO RAJOY BREY