

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'HISENDA I FUNCIÓ PÚBLICA

- 24841** *Reial decret 1008/2023, de 5 de desembre, pel qual es modifiquen el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març, en matèria de retribucions en espècie, deducció per maternitat, obligació de declarar, pagaments a compte i règim especial aplicable a treballadors, professionals, emprenedors i inversors desplaçats al territori espanyol, i el Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 634/2015, de 10 de juliol, en matèria de retencions i ingressos a compte.*

I

La Llei 31/2022, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023, ha introduït diverses modificacions a 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, que exigeixen l'adaptació del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març.

Així, a la Llei esmentada, en relació amb els treballadors i els pensionistes, es millora la quantia de la reducció per obtenció de rendiments del treball i el llindar a partir del qual és aplicable. D'aquesta manera, com a conseqüència de la seva aplicació, s'incrementa el salari brut anual a partir del qual es comença a pagar l'impost sobre la renda de les persones físiques, des dels 14.000 euros anuals aplicables en l'exercici anterior fins als 15.000 euros anuals, i la minoració de la tributació afecta contribuents amb un salari brut anual de fins a 21.000 euros. Com a conseqüència d'això, s'eleva el llindar inferior de rendiments del treball de l'obligació de declarar a 15.000 euros anuals.

Adicionalment, s'amplia el col·lectiu de dones amb dret a la deducció per maternitat, ja que se suprimeix el requisit del fet que exerceixi una activitat per compte propi o d'altri per la qual estigui donada d'alta en el règim corresponent de la Seguretat Social.

D'altra banda, per donar compliment a determinades mesures que conté l'informe de la Subcomissió per a l'Elaboració de l'Estatut de l'Artista, aprovat pel Ple del Congrés dels Diputats el 6 de setembre de 2018, la Llei esmentada estableix determinades reduccions en els tipus de retenció aplicable a la propietat intel·lectual. D'aquesta manera, es redueix al 7 per cent el tipus de retenció aplicable quan es percebin avançaments de drets d'autor o quan aquests drets els generi un contribuent amb baixos ingressos per aquest concepte l'any anterior que constitueixin la seva font de renda principal.

Finalment, quant a les modificacions fetes per la dita Llei de pressupostos generals de l'Estat a la Llei de l'impost, s'hi estableix que la deducció per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla és aplicable als contribuents amb residència habitual i efectiva a l'illa de La Palma, i s'ha d'entendre, a aquests efectes, que les referències fetes a Ceuta i Melilla ho són a l'illa de La Palma.

Per la seva banda, la Llei 28/2022, de 21 de desembre, de foment de l'ecosistema de les empreses emergents, ha modificat, entre d'altres, la tributació dels rendiments del treball derivats del lliurament d'accions o participacions a treballadors d'empreses emergents, amb l'elevació de l'import de l'exempció dels 12.000 als 50.000 euros anuals, una exempció aplicable igualment quan el dit lliurament sigui conseqüència de l'exercici d'opcions de compra concedides prèviament a aquells.

Així mateix, la Llei esmentada ha introduït modificacions en el règim fiscal especial aplicable a les persones treballadores desplaçades al territori espanyol amb l'objectiu d'atreure el talent estranger. En particular, pel que fa a l'àmbit subjectiu d'aplicació del

règim, aquest s'estén als treballadors per compte d'altri, ja que en permet l'aplicació a treballadors que es desplacin al territori espanyol per treballar a distància utilitzant exclusivament mitjans i sistemes informàtics, telemàtics i de telecomunicació i a administradors d'empreses independentment del seu percentatge de participació en el capital social de l'entitat. Així mateix, s'estén el dit àmbit subjectiu d'aplicació als qui es desplacin per dur a terme una activitat emprenedora en els termes de la Llei 14/2013, de 27 de setembre, de suport als emprenedors i la seva internacionalització, als professionals altament qualificats que prestin serveis a empreses emergents i als que portin a terme activitats de formació, recerca, desenvolupament i innovació, i compleixin determinats requisits. A més, s'hi estableix la possibilitat d'acollir-se al règim especial, això és, d'optar per la tributació per l'impost sobre la renda de no residents, als fills del contribuent menors de vint-i-cinc anys (o sigui quina sigui la seva edat en cas de discapacitat) i al seu cònjuge o, en el supòsit d'inexistència de vincle matrimonial, el progenitor dels fills, sempre que compleixin unes condicions determinades. Aquestes modificacions requereixen el desplegament reglamentari corresponent.

En segon lloc, com a conseqüència dels canvis normatius portats a terme en els últims anys en la regulació de les infraestructures que integren els mercats de valors i altres instruments financers, tant en el dret de la Unió Europea com en l'ordenament nacional, és necessari actualitzar una de les excepcions de l'obligació de practicar una retenció o un ingrés a compte que estableix el Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 634/2015, de 10 de juliol; en concret, es tracta de la que preveu el segon paràgraf de la lletra e) de l'article 61, referida als interessos percebuts per les societats i agències de valors en contraprestació a les garanties constituïdes per operar com a membres del mercat secundari oficial de futurs, opcions i altres instruments derivats.

L'exclusió de retenció esmentada ha quedat desactualitzada tant en l'àmbit subjectiu com en l'àmbit objectiu que afecta, ja que els dits canvis normatius han comportat, d'una banda, la introducció en els sistemes de postcontractació en els mercats de les entitats de contrapartida central, mitjançant la Llei 32/2011, de 4 d'octubre, per la qual es modifica la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors, que necessàriament s'interposen per compte propi entre compradors i venedors en les transaccions, assumint el risc de contrapartida i, juntament amb els seus membres, fan la compensació de valors i d'efectiu, prèvia a la liquidació de les operacions.

D'altra banda, el règim d'aportació de garanties per cobrir els riscos d'incompliments de les operacions ha estat objecte d'una regulació més general a la Llei 6/2023, de 17 de març, dels mercats de valors i dels serveis d'inversió, així com a la seva normativa de desplegament, i al Reglament (UE) número 648/2012 del Parlament Europeu i del Consell, de 4 de juliol de 2012, relatiu als derivats extraborsaris, les entitats de contrapartida central i els registres d'operacions, en virtut de la qual ha quedat focalitzat en l'àmbit dels sistemes de compensació gestionats per les entitats de contrapartida central i les seves entitats membres, i s'estén a la cobertura dels riscos inherents a l'operativa dels diferents mercats, no solament de productes derivats, sinó també de renda variable i de renda fixa.

Atenent que la formalització d'aquestes garanties es fa en un àmbit completament reglat, com és el del funcionament de les infraestructures dels mercats encarregades de donar una contrapartida i efectuar una compensació, i que obeeix a normes de caràcter públic imperatives que tenen per objecte salvaguardar l'eficiència, la seguretat i el bon fi de les operacions sobre instruments financers efectuades en els mercats, és necessari, per aconseguir el funcionament adequat i eficaç d'aquests sistemes, excloure de l'obligació de practicar una retenció sobre els interessos meritats per la inversió dels fons aportats en garantia, tant als obtinguts pels membres de l'entitat de contrapartida central com als obtinguts per la mateixa entitat de contrapartida central, a fi d'evitar que les entitats intervinents en el sistema de compensació incorrin en costos fiscals que llastarien considerablement la funcionalitat del sistema. Així mateix, s'hi estableix una exclusió de retenció igual respecte dels interessos obtinguts per les entitats gestores dels sistemes de pagaments reconeguts d'acord amb la Llei 41/1999, de 12 de novembre,

sobre sistemes de pagaments i de liquidació de valors, i per les entitats participants en aquests últims, procedents de les garanties constituïdes en virtut de la dita Llei o dels comptes afectes a l'operativa pròpia d'aquests sistemes de pagaments.

II

El Reial decret s'estructura en dos articles i dues disposicions finals.

L'article primer modifica el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, amb la finalitat assenyalada, d'una banda, d'adaptar el Reglament a les modificacions introduïdes a la Llei de l'impost per les dites Llei 31/2022, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023, i Llei 28/2022, de 21 de desembre, de foment de l'ecosistema de les empreses emergents, i, d'altra banda, aclarir les qüestions que, a conseqüència dels canvis que porta a terme la Llei, exigeixen el desplegament reglamentari oportú.

A aquest efecte, es modifica l'article 43 del Reglament de l'impost per adaptar-ne el contingut als canvis introduïts a la Llei de l'impost en relació amb l'exempció dels rendiments del treball derivats del lliurament d'accions o participacions a treballadors d'empreses emergents, ja que en aquest supòsit no s'exigeix que l'oferta es faci en les mateixes condicions per a tots els treballadors d'aquesta.

Adicionalment, s'adapta l'article 60 del Reglament de l'impost a una nova regulació legal de la deducció per maternitat en què s'ha ampliat el col·lectiu beneficiari d'aquesta, i desapareix la limitació a les cotitzacions meritades en el període impositiu, la qual cosa obliga a adequar el precepte reglamentari al nou marc establert legalment.

Així mateix, es modifiquen els apartats 2 i 3 de l'article 61 per adaptar el desplegament reglamentari de l'obligació de declarar a la regulació legal. A aquest efecte, s'incorpora l'obligació legal de declarar establerta per a totes les persones físiques que en qualsevol moment del període impositiu hagin estat d'alta, com a treballadors per compte propi, en el règim especial de treballadors per compte propi o autònoms, o en el règim especial de la Seguretat Social dels treballadors del mar, l'elevació del llindar inferior de l'obligació de declarar corresponent a rendiments de treball aplicable, entre altres casos, quan aquests rendiments procedeixin de més d'un pagador, de 14.000 a 15.000 euros anuals.

D'altra banda, se'n modifica el número 4t de l'apartat 1 de l'article 80 per adaptar-ne el contingut a la modificació portada a terme legalment que redueix, sempre que es compleixin determinats requisits, al 7 per cent el tipus de retenció sobre els rendiments del treball derivats de l'elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques. Així mateix, com a conseqüència de les modificacions dels apartats 3 i 9 de l'article 101 de la Llei de l'impost, a l'apartat 2 de l'article 101 s'aclareix que el tipus de retenció de la propietat intel·lectual, sigui quina sigui la seva qualificació, és del 15 per cent, excepte quan sigui aplicable el tipus de retenció del 7 per cent.

Pel que fa al règim fiscal especial de treballadors desplaçats en el territori espanyol, es modifica, en primer lloc, l'article 113 del Reglament, amb la finalitat d'adaptar-ne la redacció al nou àmbit subjectiu d'aplicació d'aquest que recull la Llei 28/2022, de 21 de desembre, de foment de l'ecosistema de les empreses emergents. En concret, en relació amb els nous supòsits d'accés al règim especial establerts legalment, es defineix quan una activitat econòmica es qualifica d'emprenedora, qui és un professional altament qualificat o quan es porten a terme activitats de formació, recerca, desenvolupament i innovació. Adicionalment, s'aclareix el termini perquè es desplacin al territori espanyol els familiars del contribuent acollit al règim especial.

En segon lloc, es modifica l'article 114 del Reglament amb la finalitat d'aclarir les especialitats en matèria de retencions i obligacions formals dels nous supòsits d'accés al règim especial establerts legalment.

En tercer lloc, en relació amb els familiars que acompanyin el contribuent que també s'acull al règim especial, s'adapta la durada del règim que recull l'article 115 del Reglament, en els mateixos termes que els previstos legalment, així com l'exercici de

l'opció de tributar per aquest règim respecte dels familiars que acompanyin el contribuent que s'acull al règim especial, i s'aclareixen tant el termini per al seu exercici com el moment en què han de tenir en compte les circumstàncies exigides legalment.

En quart lloc, es modifiquen els articles 117 i 118 del Reglament amb l'objectiu d'adaptar les regles de renúncia i exclusió a la nova regulació legal. En particular, respecte dels familiars que acompanyin el contribuent que també s'acull al règim especial, s'hi estableixen, amb un caràcter general, la renúncia i l'exclusió de manera individual, excepte en determinats supòsits en què pot operar una exclusió col·lectiva.

En cinquè lloc, l'article 119 estableix la documentació amb què s'ha d'acompanyar la comunicació en el cas d'aplicació del règim especial per part dels contribuents esmentats i regula, en particular, la dita documentació en relació amb els nous supòsits d'accés al règim especial establerts legalment.

Finalment, pel que fa al règim especial aplicable a treballadors desplaçats en el territori espanyol, s'hi introdueix una nova disposició transitòria vintena, que estableix el termini per a l'exercici de l'opció pel dit règim per als contribuents que adquireixin la seva residència fiscal a Espanya en el període impositiu de 2023 com a conseqüència d'un desplaçament al territori espanyol fet el 2022 o el 2023 abans de l'entrada en vigor de l'ordre ministerial que aprovi el nou model de comunicació de l'opció per aquest. Així mateix, s'aclareix que els treballadors o els administradors, supòsits als quals ja era aplicable el règim especial, també poden exercir l'opció pel règim especial esmentat amb anterioritat a la data d'entrada en vigor de l'ordre esmentada.

Finalment, s'hi introdueix una nova disposició addicional desena per adaptar el Reglament, en matèria de pagaments a compte, a la deducció per rendes obtingudes a l'illa de La Palma per a contribuents amb residència habitual i efectiva a la dita illa en el període impositiu de 2023.

L'article segon modifica el Reglament de l'impost sobre societats i fa una nova redacció del segon paràgraf de la lletra e) de l'article 61 per excloure de l'obligació de practicar una retenció o un ingrés a compte als interessos percebuts per l'entitat de contrapartida central i pels seus membres, procedents de les garanties constituïdes a l'empara del que disposen la Llei 6/2023, de 17 de març, dels mercats de valors i dels serveis d'inversió, així com el Reglament (UE) número 648/2012 del Parlament Europeu i del Consell, de 4 de juliol de 2012, relatiu als derivats extraborsaris, les entitats de contrapartida central i els registres d'operacions, i el Reglament de la mateixa entitat de contrapartida central.

D'altra banda, s'hi estableix una exclusió de retenció igual respecte dels interessos obtinguts per les entitats gestores dels sistemes de pagaments reconeguts d'acord amb la Llei 41/1999, de 12 de novembre, sobre sistemes de pagaments i de liquidació de valors, i per les entitats participants en aquests últims, procedents de les garanties constituïdes en virtut de la dita Llei o dels comptes afectes a l'operativa pròpia d'aquests sistemes de pagaments.

Així mateix, s'efectua una modificació tècnica al primer paràgraf de la lletra e) de l'article 61 esmentada i se substitueixen les referències que fa el dit paràgraf als preceptes de les normes financeres que s'hi esmenten, pels corresponents articles de les normes financeres vigents que en l'actualitat recullen les mateixes previsions anteriorment contingudes en els preceptes que substitueixen.

III

En aquest context, aquest Reial decret modifica el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març, i el Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 634/2015, de 10 de juliol, d'acord amb els principis de necessitat, eficàcia, proporcionalitat, seguretat jurídica, transparència i eficiència a què es refereix la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, a fi d'adaptar els textos reglamentaris als canvis fets, en el cas de l'impost sobre la renda de les persones

físiques, per l'esmentada Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023 i la Llei 28/2022, de 21 de desembre, de foment de l'ecosistema de les empreses emergents, i, en el cas de l'impost sobre societats, als canvis produïts en la regulació de les infraestructures de postcontractació i en el règim d'aportació de garanties per cobrir els riscos d'incompliment en la liquidació de les operacions sobre instruments financers.

El projecte de Reial decret s'ha tramitat amb compliment de les exigències legals que preveu l'article 26 de la Llei 50/1997, de 27 de novembre, del Govern, per a l'elaboració de les disposicions administratives de caràcter general.

Pel que respecta a les habilitacions normatives d'aquest Reial decret, s'ha d'indicar que aquestes es troben, pel que fa a les modificacions introduïdes en el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, a la disposició final setena de l'esmentada Llei 35/2006, de 28 de novembre, i, pel que fa a la modificació introduïda en el Reglament de l'impost sobre societats, a la disposició final desena de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, en virtut de la qual s'habilita el Govern per dictar totes les disposicions que siguin necessàries per al desplegament i l'aplicació de les lleis esmentades. Tot això, sense perjudici de les habilitacions específiques existents per a alguna de les modificacions portades a terme.

D'altra banda, és necessari assenyalar que la modificació dels reglaments actuals de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de l'impost sobre societats és l'única manera d'aconseguir els fins perseguits, ja que porta a terme els canvis normatius imprescindibles, garanteix en nom del principi de seguretat jurídica la coherència amb la resta de l'ordenament jurídic, genera un marc normatiu estable, predictable, integrat, clar i de certesa, que en facilita el coneixement i la comprensió i, en conseqüència, l'actuació i la presa de decisions de les persones, sense la introducció de càrregues administratives innecessàries, amb total transparència i ple respecte als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Tot això, d'acord amb el que disposa l'article 149.1.14a de la Constitució espanyola, que atribueix a l'Estat la competència en matèria d'hisenda general.

En virtut d'això, a proposta de la vicepresidenta quarta del Govern i ministra d'Hisenda i Funció Pública, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 5 de desembre de 2023,

DISPOSO:

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

S'introdueixen les modificacions següents al Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març:

U. Se'n modifica el número 1r de l'apartat 2 de l'article 43, que queda redactat de la manera següent:

«1r Que l'oferta es faci en les mateixes condicions per a tots els treballadors de l'empresa i contribueixi a la participació d'aquests en l'empresa. En el cas de grups o subgrups de societats, aquest requisit s'ha de complir en la societat a la qual presti serveis el treballador a qui lliurin les accions.

No obstant això, no s'entén incomplert aquest requisit quan per rebre les accions o participacions s'exigeixi als treballadors una antiguitat mínima, que ha de ser la mateixa per a tots, o que siguin contribuents per aquest impost.

En el cas de lliurament d'accions o participacions concedides als treballadors d'una empresa emergent a què es refereix la Llei 28/2022, de 21 de desembre, de foment de l'ecosistema de les empreses emergents, no és necessari que l'oferta es faci en les condicions que assenyalen els paràgrafs anteriors, i aquesta s'ha d'efectuar dins de la política retributiva general de l'empresa i ha de contribuir a la participació dels treballadors en aquesta última.»

Dos. Se'n modifica l'article 60, que queda redactat de la manera següent:

«Article 60. Procediment per a la pràctica de la deducció per maternitat i el seu pagament anticipat i per a l'aplicació de l'increment d'aquesta deducció.

1. Les dones amb fills menors de tres anys amb dret a l'aplicació del mínim per descendents que preveu l'article 58 de la Llei de l'impost, que en el moment del naixement del menor percebin prestacions contributives o assistencials del sistema de protecció de desocupació, o que en el dit moment o en qualsevol moment posterior estiguin donades d'alta en el règim corresponent de la Seguretat Social o la mutualitat amb un període mínim, en aquest últim cas, de 30 dies cotitzats, poden aplicar la deducció per maternitat que regula l'apartat 1 de l'article 81 de Llei de l'impost.

Als efectes del que disposa el paràgraf anterior, en els supòsits d'adopció, acolliment permanent o delegació de guarda per a la convivència, s'ha d'atendre la data de la seva inscripció en el Registre Civil en lloc de la data de naixement del menor. Quan la inscripció no sigui necessària, s'ha d'atendre la data de la resolució judicial o administrativa que la declari.

L'increment de la deducció que preveu l'apartat 2 de l'article 81 de la Llei de l'impost s'aplica proporcionalment al nombre de mesos en què es compleixin de manera simultània els requisits dels apartats 1 i 2 de l'article esmentat. No obstant això, en el període impositiu en què el fill menor compleixi tres anys, el nombre de mesos de l'exercici esmentat s'amplia, en cas de compliment de la resta de requisits, als mesos posteriors al compliment de l'edat esmentada fins al mes anterior a aquell en què pugui començar el segon cicle d'educació infantil.

L'increment esmentat té com a límit anual per a cada fill l'import anual total de la despesa efectiva no subvencionada satisfeta en el dit període al jardí d'infants o al centre educatiu en relació amb aquest fill, sigui o no per mesos complets.

Als efectes de determinar l'import total de la despesa efectiva no subvencionada satisfeta, es considera tant l'import pagat per la mare o el contribuent amb dret a l'increment esmentat com el satisfet per l'altre progenitor, adoptant, tutor, guardador amb fins d'adopció o acollidor.

2. Als efectes del càlcul del nombre de mesos per al càlcul de l'import de la deducció o l'increment a què es refereix l'apartat anterior, s'han de tenir en compte les regles següents:

1a La determinació dels fills s'ha de fer d'acord amb la seva situació l'últim dia de cada mes.

2a Als efectes del càlcul de la deducció, s'ha de computar el mes corresponent al moment en què es compleixin els requisits que preveu l'apartat 1 de l'article 81 de la Llei de l'impost.

3a Als efectes de l'increment de la deducció per maternitat, els mesos a prendre en consideració són exclusivament aquells en què les despeses abonades s'efectuïn per mes complet. A aquests efectes, s'entenen inclosos els mesos contractats per complet encara que una part d'aquests tinguin el caràcter de no lectius.

3. Quan tingui lloc l'adopció d'un menor que hagi estat en règim d'acolliment o de delegació de guarda per a la convivència preadoptiva, o es produeixi un canvi en la situació de l'acolliment, la deducció per maternitat s'ha de practicar durant el temps que resti fins a exhaurir el termini màxim dels tres anys a què es refereix l'apartat 1 de l'article 81 de la Llei de l'impost.

4. En el cas que hi hagi diversos contribuents amb dret a l'aplicació de la deducció per maternitat o el seu increment respecte del mateix acollit menor la guarda del qual s'ha delegat per a la convivència preadoptiva o tutelat, se n'ha de prorratejar l'import entre ells per parts iguals.

5. Els contribuents amb dret a l'aplicació de la deducció per maternitat que regula l'apartat 1 de l'article 81 de la Llei de l'impost poden sol·licitar a l'Agència Estatal d'Administració Tributària el seu abonament de forma anticipada, tenint en compte que:

1r La tramitació de l'abonament anticipat s'ha d'efectuar d'acord amb el procediment següent:

a) La sol·licitud s'ha de presentar en el lloc, la forma i el termini que determini la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, que pot determinar els casos en què es pugui formular per mitjans telemàtics o telefònics. En el supòsit que preveu l'apartat 4 d'aquest article, les sol·licituds s'han de presentar de manera simultània.

b) L'Agència Estatal d'Administració Tributària, en vista de la sol·licitud rebuda i de les dades que consten en poder seu, ha d'abonar d'ofici de forma anticipada i a compte l'import de la deducció per maternitat. En el supòsit que no sigui procedent l'abonament anticipat de la deducció, s'ha de notificar aquesta circumstància al contribuent amb expressió de les causes que motiven la denegació.

c) L'abonament de la deducció de forma anticipada l'ha de fer, mitjançant una transferència bancària, l'Agència Estatal d'Administració Tributària mensualment i sense prorratges per un import de 100 euros per cada fill. La persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública pot autoritzar l'abonament per xec barrat o nominatiu quan concorrin circumstàncies que ho justifiquin.

2n Els contribuents amb dret a l'abonament anticipat de la deducció per maternitat estan obligats a comunicar a l'Administració tributària les variacions que afectin l'abonament anticipat, així com quan, per alguna causa o circumstància sobrevinguda, incompleixin algun dels requisits per percebre'l. La comunicació s'ha d'efectuar utilitzant el model que, a aquests efectes, aprovi la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, que ha d'establir el lloc, la forma i els terminis de presentació, així com els casos en què la comunicació esmentada es pugui fer per mitjans telemàtics o telefònics.

3r Quan l'import de la deducció per maternitat no es correspongui amb el del seu abonament anticipat, els contribuents han de regularitzar aquesta situació en la seva declaració per aquest impost. En el supòsit de contribuents no obligats a declarar, han de comunicar, a aquests efectes, a l'Administració tributària la informació que determini la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, que, així mateix, ha d'establir el lloc, la forma i el termini de la presentació.

4t No són exigibles interessos de demora per la percepció, a través de l'abonament anticipat i per causa no imputable al contribuent, de quantitats superiors a la deducció per maternitat que correspongui.»

Tres. Es modifiquen els apartats 2 i 3 de l'article 61, que queden redactats de la manera següent:

«2. Sense perjudici del que disposa l'apartat anterior, no han de declarar els contribuents que obtinguin exclusivament rendiments del treball, del capital, d'activitats econòmiques i guanys patrimonials, fins a un import màxim conjunt de 1.000 euros anuals, i pèrdues patrimonials d'una quantia inferior a 500 euros, en tributació individual o conjunta

No obstant això, en qualsevol cas estan obligades a declarar totes les persones físiques que en qualsevol moment del període impositiu hagin estat d'alta, com a treballadors per compte propi, en el règim especial de treballadors per compte propi o autònoms, o en el règim especial de la Seguretat Social dels treballadors del mar.

3. Tampoc no han de declarar, sense perjudici del que disposen els apartats anteriors, els contribuents que obtinguin rendes procedents exclusivament de les fonts següents, en tributació individual o conjunta:

A) Rendiments íntegres del treball, amb els límits següents:

1r Amb caràcter general, 22.000 euros anuals, quan procedeixin d'un sol pagador. Aquest límit també s'aplica quan es tracti de contribuents que percebin rendiments procedents de més d'un pagador i es doni qualsevol de les dues situacions següents:

a) Que la suma de les quantitats percebudes del segon pagador i restants, per ordre de quantia, no superi en conjunt la quantitat de 1.500 euros anuals.

b) Que els seus únics rendiments del treball consisteixin en les prestacions passives a què es refereix l'article 17.2.a) de la Llei de l'impost i la determinació del tipus de retenció aplicable s'hagi realitzat d'acord amb el procediment especial que regula l'article 89.A) d'aquest Reglament.

2n 15.000 euros anuals, quan:

a) Procedeixin de més d'un pagador, sempre que la suma de les quantitats percebudes del segon i restants pagadors, per ordre de quantia, superi en conjunt la quantitat de 1.500 euros anuals.

b) Es percebin pensions compensatòries del cònjuge o anualitats per aliments diferents de les que preveu l'article 7, lletra k), de la Llei de l'impost.

c) El pagador dels rendiments del treball no estigui obligat a retenir d'acord amb el que preveu l'article 76 d'aquest Reglament.

d) Quan es percebin rendiments íntegres del treball subjectes als tipus fixos de retenció que preveuen els números 3r i 4t de l'article 80.1 d'aquest Reglament.

B) Rendiments íntegres del capital mobiliari i guanys patrimonials sotmesos a retenció o ingrés a compte, amb el límit conjunt de 1.600 euros anuals. El que disposa aquesta lletra no és aplicable respecte dels guanys patrimonials procedents de transmissions o reemborsaments d'accions o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva en què, de conformitat amb el que estableix l'apartat 2 de l'article 97 d'aquest Reglament, no sigui procedent determinar la base de retenció per la quantia a integrar en la base imposable.

C) Rendes immobiliàries imputades a les quals es refereix l'article 85 de la Llei de l'impost, rendiments íntegres del capital mobiliari no subjectes a retenció derivats de lletres del Tresor i subvencions per a l'adquisició d'habitatges de protecció oficial o de preu taxat i altres guanys patrimonials derivats d'ajudes públiques, amb el límit conjunt de 1.000 euros anuals.»

Quatre. Se'n modifica el número 4t de l'apartat 1 de l'article 80, que queda redactat de la manera següent:

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

No obstant això, el percentatge de retenció sobre els rendiments del treball derivats de l'elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques a què es refereix el paràgraf anterior és del 7 per cent quan el volum d'aquests rendiments íntegres corresponent a l'exercici immediatament anterior sigui inferior a 15.000 euros i representi més del 75 per cent de la suma dels rendiments íntegres d'activitats econòmiques i del treball obtinguts pel contribuent en l'exercici esmentat. Per a l'aplicació d'aquest tipus de retenció, els contribuents han de comunicar al pagador dels rendiments la concurrència de les circumstàncies esmentades, i el pagador queda obligat a conservar la comunicació signada degudament.»

Cinc. Se'n modifica l'apartat 2 de l'article 101, que queda redactat de la manera següent:

«2. La retenció que s'ha de practicar sobre els rendiments dels restants conceptes que preveu l'article 75.2.b) d'aquest Reglament, sigui quina sigui la seva qualificació, és el resultat d'aplicar el tipus de retenció del 19 per cent sobre els ingressos íntegres satisfets.

No obstant això, el percentatge de retenció i ingrés a compte sobre els rendiments procedents de la propietat intel·lectual, sigui quina sigui la seva qualificació, és del 15 per cent, excepte quan sigui aplicable el tipus del 7 per cent que preveu el número 4t de l'apartat 1 de l'article 80 o la lletra d) de l'apartat 1 de l'article 95 d'aquest Reglament. Igualment, el percentatge esmentat és del 7 per cent quan es tracti d'avançaments a compte derivats de la cessió de l'explotació de drets d'autor que s'hagin de meritjar al llarg de diversos anys.»

Sis. Se'n modifica el títol del capítol I del títol VIII, que queda redactat de la manera següent:

«Règim especial aplicable als treballadors, professionals, emprenedors i inversors desplaçats al territori espanyol.»

Set. Se'n modifica l'article 113, que queda redactat de la manera següent:

«Article 113. *Àmbit d'aplicació.*

1. Les persones físiques que adquireixin la seva residència fiscal a Espanya com a conseqüència del seu desplaçament al territori espanyol poden optar per tributar per l'impost sobre la renda de no residents, mantenint la condició de contribuents per l'impost sobre la renda de les persones físiques, quan compleixin les condicions que preveu l'apartat 1 de l'article 93 de la Llei de l'impost.

2. Als efectes del que disposa l'article 93.1.b).3r de la Llei de l'impost, es qualifica d'activitat emprenedora la que sigui innovadora i/o tingui un interès econòmic especial per a Espanya i a aquest efecte disposi d'un informe favorable emès per l'Empresa Nacional d'Innovació, SME (ENISA), en els termes que estableix l'article 70 de la Llei 14/2013, de 27 de setembre, de suport als emprenedors i la seva internacionalització, i és necessari disposar de l'autorització de residència per a activitat empresarial que preveu l'article 69 de la Llei 14/2013, amb caràcter previ al seu desplaçament al territori espanyol. En el cas de ciutadans de la Unió Europea i en el dels estrangers als quals sigui aplicable el dret de la Unió Europea pel fet de ser beneficiaris dels drets de lliure circulació i residència, han de disposar d'un informe favorable emès per l'Empresa Nacional d'Innovació, SME (ENISA), que qualifiqui aquesta activitat d'emprenedora, el qual ha de sol·licitar el contribuent a l'ENISA, a través de la Direcció General d'Indústria i de la Petita i Mitjana Empresa, amb un caràcter previ al seu desplaçament al territori espanyol. Aquest informe, de caràcter preceptiu, s'ha d'evacuar en el termini de deu dies hàbils des que l'ENISA rebi la sol·licitud corresponent.

Igualment, han de disposar de l'informe que assenyala el paràgraf anterior els contribuents que hagin optat per l'aplicació d'aquest règim especial, si amb posterioritat volen iniciar una activitat econòmica que tingui un caràcter emprenedor diferent, si s'escau, de la que va motivar el seu desplaçament al territori espanyol.

Als efectes del que disposa l'article 93.1.b).4t de la Llei de l'impost, s'entén per professionals altament qualificats els professionals que tinguin la titulació a què es refereix l'article 71 de la Llei 14/2013 esmentada. En particular, s'entén complerta aquesta circumstància quan el contribuent disposi de l'autorització de residència a què es refereix l'article 71 de la Llei 14/2013 esmentada, amb un caràcter previ al seu desplaçament al territori espanyol.

Així mateix, als efectes del dit precepte, es considera que es porten a terme activitats de formació, recerca, desenvolupament i innovació quan hi concorri algun dels supòsits a què es refereixen les lletres a), b), c) i d) de l'apartat 1 de l'article 72 de la Llei 14/2013 esmentada. En particular, s'entén complerta aquesta circumstància quan el contribuent disposi de l'autorització de residència que preveu l'article 72 de la Llei 14/2013 esmentat, amb un caràcter previ al seu desplaçament al territori espanyol.

De conformitat amb el que disposa la lletra c) de l'apartat 1 de l'article 93 de la Llei de l'impost, durant els períodes impositius d'aplicació d'aquest règim especial, les úniques activitats econòmiques que poden dur a terme els contribuents acollits a aquest són l'activitat econòmica de caràcter emprenedor, la prestació de serveis a empreses emergents o les activitats de formació, recerca, desenvolupament i innovació que preveuen els números 3r i 4t de l'article 93.1.b) de la Llei de l'impost.

3. També poden optar per tributar per l'impost sobre la renda de no residents, mantenint la condició de contribuents per l'impost sobre la renda de les persones físiques, les persones físiques que adquireixin la seva residència fiscal a Espanya com a conseqüència del seu desplaçament al territori espanyol quan compleixin les condicions que preveu l'apartat 3 de l'article 93 de la Llei de l'impost.

A aquests efectes, aquests contribuents es poden desplaçar al territori espanyol abans o després que s'hi desplaci el contribuent al qual es refereix l'apartat 1 anterior, sempre que, com a conseqüència del dit desplaçament, si és anterior, aquests no adquireixin la residència fiscal a Espanya abans del primer període impositiu en què a aquest li sigui aplicable el règim especial o, si és posterior, no hagi finalitzat aquest últim.»

Vuit. Se'n modifica l'article 114, que queda redactat de la manera següent:

«Article 114. *Contingut del règim especial de tributació per l'impost sobre la renda de no residents.*

1. L'aplicació d'aquest règim especial implica la determinació del deute tributari de l'impost sobre la renda de les persones físiques d'acord amb les normes que estableix 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 que preveuen l'apartat 2 de l'article 93 de la Llei de l'impost i aquest article.

2. En particular, s'han d'aplicar les regles següents:

a) Als efectes del que disposa la lletra b), apartat 2, de l'article 93 de la Llei de l'impost, no s'entenen obtinguts durant l'aplicació del règim especial els rendiments que derivin d'una activitat exercida amb anterioritat a la data de desplaçament al territori espanyol o amb posterioritat a la data de la comunicació que preveu l'apartat 5 de l'article 119 d'aquest Reglament, sense perjudici de la seva tributació quan els rendiments esmentats s'entenguin obtinguts en el territori espanyol de conformitat amb el que estableix el text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents.

b) La quota diferencial és el resultat de minorar la quota íntegra de l'impost en:

a') Les deduccions en la quota a què es refereix l'article 26 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents. Als efectes que preveu el paràgraf b) de l'article 26 esmentat, a més dels pagaments a compte a què es refereix l'apartat 3 següent, també són deduïbles les quotes satisfetes a compte de l'impost sobre la renda de no residents.

b') La deducció per doble imposició internacional a què es refereix l'article 80 de la Llei de l'impost aplicable als rendiments del treball i d'activitats econòmiques qualificades d'activitat emprenedora obtinguts a l'estranger, amb el límit del 30 per

cent de la part de la quota íntegra corresponent a la totalitat dels dits rendiments obtinguts en aquest període impositiu. A aquests efectes, per calcular el tipus mitjà efectiu de gravamen, s'ha de tenir en compte la quota íntegra i la base liquidable, exclosa, en tots dos casos, la part d'aquestes corresponent a les rendes a les quals es refereix l'article 25.1.f) del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents.

3. Les retencions i els ingressos a compte en concepte de pagaments a compte d'aquest règim especial s'han de practicar d'acord amb el que estableix la normativa de l'impost sobre la renda de no residents per a rendes obtingudes sense mediació d'establiment permanent. No obstant això, en el cas de rendiments d'activitats econòmiques, només estan subjectes a retenció o ingressos a compte els rendiments d'activitats qualificades de professionals.

El percentatge de retenció o ingrés a compte sobre rendiments del treball és el 24 per cent. No obstant això, quan les retribucions satisfetes per un mateix pagador de rendiments del treball durant l'any natural excedeixin els 600.000 euros, el percentatge de retenció aplicable a l'excés és el 47 per cent.

Quan hi concorrin les circumstàncies que preveu l'article 76.2.a) d'aquest Reglament, estan obligats a retenir les entitats residents o els establiments permanents en què prestin serveis els contribuents, en relació amb les rendes que aquests obtinguin en el territori espanyol.

El compliment de les obligacions formals que preveu l'article 108 d'aquest Reglament, per les retencions i pels ingressos a compte a què es refereix el paràgraf anterior, s'ha de fer mitjançant els models de declaració previstos per a l'impost sobre la renda de no residents per a les rendes obtingudes sense mediació d'establiment permanent.

En el cas de rendiments d'activitats econòmiques subjectes a retenció o ingressos a compte, en les factures emeses durant l'aplicació d'aquest règim fiscal especial s'ha de consignar el tipus de retenció aplicable.

4. Els contribuents als quals sigui aplicable aquest règim especial estan obligats a presentar i subscriure la declaració per l'impost sobre la renda de les persones físiques, en el model especial que aprovi la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, el qual ha d'establir la forma, el lloc i els terminis de la seva presentació, i el contingut del qual s'ha d'ajustar als models de declaració previstos per a l'impost sobre la renda de no residents.

En el moment de presentar la seva declaració, els contribuents han de determinar el deute tributari corresponent i ingressar-lo en el lloc, la forma i els terminis que determini la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública. Si resulta una quantitat a retornar, la devolució s'ha de practicar d'acord amb el que assenyalava l'article 103 de la Llei de l'impost.

5. A les transmissions de béns immobles situats en el territori espanyol realitzades pels contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques que optin per l'aplicació d'aquest règim especial els és aplicable el que preveu l'article 25.2 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents.

6. Els contribuents que obtinguin rendiments d'activitats econòmiques han de complir les obligacions formals a què es refereix l'article 6 del Reglament de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat pel Reial decret 1776/2004, de 30 de juliol.»

Nou. Se'n modifica l'article 115, que queda redactat de la manera següent:

«Article 115. *Durada.*

Aquest règim especial s'aplica durant el període impositiu en què el contribuent adquireixi la seva residència fiscal a Espanya, i durant els cinc períodes impositius següents, o, en el cas de contribuents als quals es refereix l'apartat 3 de l'article 93 de la Llei de l'impost, fins a l'últim període impositiu en què aquest sigui aplicable al

contribuent a què es refereix l'apartat 1 de l'article 93 de la Llei de l'impost, sense perjudici del que estableixen els articles 117 i 118 d'aquest Reglament.

A aquests efectes, es considera com a període impositiu en el qual s'adquireix la residència el primer any natural en què, una vegada produït el desplaçament, la permanència en el territori espanyol sigui superior a 183 dies.»

Deu. Se'n modifica l'article 116, que queda redactat de la manera següent:

«Article 116. *Exercici de l'opció.*

1. L'exercici de l'opció de tributar per aquest règim especial s'ha de fer mitjançant una comunicació individual de cada contribuent dirigida a l'Administració tributària:

a) En el cas del contribuent a què es refereix l'apartat 1 de l'article 93 de la Llei de l'impost, en el termini màxim de sis mesos des de la data d'inici de l'activitat que consti en l'alta a la Seguretat Social a Espanya o en la documentació que li permeti, si s'escau, el manteniment de la legislació de Seguretat Social d'origen o, en cas que no sigui obligatòria l'alta a la Seguretat Social, en el document justificatiu de la data d'inici de l'activitat.

b) En el cas dels contribuents als quals es refereix l'apartat 3 de l'article 93 de la Llei de l'impost, en el termini màxim de sis mesos des de la data de la seva entrada al territori espanyol o en el termini que preveu la lletra a) anterior per al contribuent a què es refereix l'apartat 1 de l'article 93 de la Llei de l'impost, si és més gran.

La determinació de la vinculació d'aquests contribuents amb el contribuent a què es refereix el dit apartat 1 de l'article 93 de la Llei de l'impost, així com de l'edat i la situació de discapacitat d'aquests, s'ha de fer atenent la situació existent en el moment d'exercir la seva opció pel règim especial.

2. L'opció s'ha d'exercir mitjançant la presentació del model de comunicació a què es refereix l'article 119 d'aquest Reglament.

3. No poden exercir aquesta opció els contribuents que s'hagin acollit al procediment especial per determinar les retencions o els ingressos a compte sobre els rendiments del treball que preveu l'article 89.B) d'aquest Reglament.»

Onze. Se'n modifica l'article 117, que queda redactat de la manera següent:

«Article 117. *Renúncia al règim.*

1. Els contribuents que hagin optat per aquest règim especial poden renunciar a aplicar-lo durant els mesos de novembre i desembre anteriors a l'inici de l'any natural en què la renúncia hagi de produir efectes, mitjançant el model de comunicació que preveu l'article 119 d'aquest Reglament.

2. En el cas de treballadors, la renúncia s'ha de fer d'acord amb el procediment següent:

a) En primer lloc, ha de presentar al seu retenidor la comunicació de dades que preveu l'article 88 d'aquest Reglament, el qual li n'ha de tornar una còpia segellada.

b) En segon lloc, ha de presentar davant l'Administració tributària el model de comunicació que preveu l'article 119 d'aquest Reglament i adjuntar la còpia segellada de la comunicació a què es refereix el paràgraf anterior.

3. En el cas dels contribuents a què es refereix l'apartat 3 de l'article 93 de la Llei de l'impost, també poden renunciar, de manera individual, a la seva aplicació, en el termini i en els termes que preveuen els apartats 1 i, si s'escau, 2 anteriors.

4. Els contribuents que renunciïn a aquest règim especial no poden tornar a optar per la seva aplicació.»

Dotze. Se'n modifica l'article 118, que queda redactat de la manera següent:

«Article 118. *Exclusió del règim.*

1. Els contribuents que hagin optat per l'aplicació d'aquest règim especial i que, amb posterioritat a l'exercici de l'opció, incompleixin alguna de les condicions determinants de la seva aplicació queden exclosos del règim esmentat. L'exclusió produeix efectes en el període impositiu en què es produeixi l'incompliment.

2. Els contribuents exclosos del règim han de comunicar aquesta circumstància a l'Administració tributària en el termini d'un mes des de l'incompliment de les condicions que en van determinar l'aplicació, mitjançant el model de comunicació a què es refereix l'article 119 d'aquest Reglament.

3. Les retencions i els ingressos a compte s'han de practicar d'acord amb les normes de l'impost sobre la renda de les persones físiques, des del moment en què el contribuent incompleixi les condicions per a l'aplicació d'aquest règim especial, excepte en el cas de rendiments del treball, en què s'han de practicar des del moment en què el contribuent comuniqui al seu retenidor que ha incomplert les condicions esmentades.

En particular, en el supòsit d'obtenir rendiments del treball sotmesos al procediment general de càlcul del tipus de retenció, el contribuent ha de presentar al seu retenidor la comunicació de dades que preveu l'article 88 d'aquest Reglament, adjuntant-hi una còpia de la comunicació a què es refereix l'apartat anterior, i el nou tipus de retenció es calcula d'acord amb el que preveu l'article 87 d'aquest Reglament, tenint en compte la quantia total de les retribucions anuals.

4. Els contribuents a què es refereix l'apartat 3 de l'article 93 de la Llei de l'impost queden exclosos conjuntament de l'aplicació d'aquest règim quan incompleixin la condició que preveu la lletra d) de l'apartat 3 de l'article esmentat o quan es produeixi la renúncia o l'exclusió del règim especial del contribuent que preveu l'apartat 1 de l'article 93 de la Llei de l'impost.

Així mateix, quan algun dels contribuents als quals es refereix l'apartat 3 esmentat incompleixi alguna de les altres condicions que preveu el mateix apartat per a l'aplicació del règim especial, o dels requisits de vinculació, edat o situació de discapacitat exigits per a l'opció, queda exclòs individualment del règim esmentat, i pot continuar la resta amb l'aplicació del règim especial.

En tots dos casos, l'exclusió produeix efectes en el període impositiu en què es produeixi l'incompliment o tingui efectes la renúncia o l'exclusió del contribuent que preveu l'apartat 1 de l'article 93 de la Llei de l'impost.

No s'entenen incomplerts els requisits per a l'aplicació del règim especial per l'extinció del vincle matrimonial per causa de divorci o nul·litat del matrimoni.

En els supòsits d'incompliment, els contribuents exclosos del règim han de comunicar aquesta circumstància a l'Administració tributària en el termini i els termes que preveu l'apartat 2 anterior. No obstant això, quan el contribuent al qual es refereix l'apartat 1 de l'article 93 de la Llei de l'impost hagi comunicat la renúncia o l'exclusió a l'Administració tributària, no és necessari que els contribuents que preveu l'apartat 3 de l'article 93 esmentat comuniquin la seva exclusió del règim a l'Administració tributària.

5. Els contribuents exclosos d'aquest règim especial no poden tornar a optar per la seva aplicació.»

Tretze. Se'n modifica l'article 119, que queda redactat de la manera següent:

«Article 119. *Comunicacions a l'Administració tributària i acreditació del règim.*

1. L'opció per l'aplicació del règim s'ha d'exercir mitjançant una comunicació a l'Administració tributària, a través del model que aprovi la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, que ha d'establir la forma i el lloc de presentació.

2. A la comunicació corresponent al contribuent que preveu l'apartat 1 de l'article 93 de la Llei de l'impost s'hi ha de fer constar, entre altres dades, la identificació del contribuent, incloent-hi el número d'identificació fiscal i la nacionalitat, així com, si s'escau, la de l'ocupador del treballador, la de l'entitat corresponent a l'administrador, l'empresa emergent en què presta serveis el professional o l'entitat on es portin a terme les activitats de formació, recerca, desenvolupament o innovació, la data d'entrada al territori espanyol i la data d'inici de l'activitat que consti en l'alta a la Seguretat Social a Espanya o en la documentació que permeti, si s'escau, el manteniment de la legislació de Seguretat Social d'origen.

Així mateix, s'hi ha d'adjuntar la documentació justificativa de l'alta a la Seguretat Social a Espanya o de la documentació que permeti el manteniment de la legislació de Seguretat Social d'origen o, en cas que no sigui obligatòria l'alta a la Seguretat Social, un document justificatiu de la data d'inici de l'activitat, l'autorització de residència que correspongui, si s'escau, i la documentació següent:

a) Quan s'iniciï una relació laboral, ordinària o especial, o estatutària amb un ocupador a Espanya, un document justificatiu emès per l'ocupador en el qual s'expressi el reconeixement de la relació laboral o estatutària amb el contribuent, la data d'inici de l'activitat que consti a l'alta a la Seguretat Social a Espanya, el centre de treball i la seva adreça, així com la durada del contracte de treball.

b) Quan es tracti d'un desplaçament ordenat pel seu ocupador, una còpia de la carta de desplaçament de l'ocupador, així com un document justificatiu emès per aquest en què s'expressi la data d'inici de l'activitat que consti en l'alta a la Seguretat Social a Espanya o en la documentació que permeti, si s'escau, el manteniment de la legislació de Seguretat Social d'origen, el centre de treball i la seva adreça, així com la durada de l'ordre de desplaçament.

c) Quan, sense ser ordenat per l'ocupador, l'activitat laboral es presti a distància mitjançant l'ús exclusiu de mitjans i sistemes informàtics, telemàtics i de telecomunicació, un document justificatiu emès per l'ocupador en què s'expressin el reconeixement de la relació laboral amb el contribuent, la data d'inici de l'activitat que consti en l'alta a la Seguretat Social a Espanya o en la documentació que permeti, si s'escau, el manteniment de la legislació de Seguretat Social d'origen, així com la durada estimada de la prestació de l'activitat laboral a Espanya.

d) Quan es tracti de desplaçaments com a conseqüència de l'adquisició de la condició d'administrador d'una entitat, un document justificatiu emès per l'entitat en què s'expressi la data d'adquisició de la condició d'administrador. En cas que l'entitat tingui la consideració d'entitat patrimonial en els termes que preveu l'article 5.2 de la Llei de l'impost sobre societats, un document emès per aquesta justificatiu del fet que la participació del contribuent en l'entitat no determina la condició d'entitat vinculada en els termes que preveu l'article 18 de la Llei de l'impost sobre societats.

e) Quan es tracti de desplaçaments com a conseqüència de la realització a Espanya d'una activitat econòmica qualificada d'activitat emprenedora, l'informe favorable emès per l'Empresa Nacional d'Innovació, SME (ENISA), el qual ha de sol·licitar directament el contribuent a l'ENISA, a través de la Direcció General d'Indústria i de la Petita i Mitjana Empresa, llevat que l'autorització de residència aportada sigui la de residència per a emprenedors a què es refereix l'article 69 de la Llei 14/2013.

f) Quan es tracti de desplaçaments com a conseqüència de la realització a Espanya d'una activitat econòmica per part d'un professional altament qualificat que presti serveis a empreses emergents en el sentit de l'article 3 de la Llei 28/2022, de 21 de desembre, de foment de l'ecosistema d'empreses emergents, la documentació justificativa de la condició de professional altament

qualificat, llevat que l'autorització de residència aportada sigui la de professional altament qualificat a què es refereix l'article 71 de la Llei 14/2013, l'acreditació de la inscripció com a empresa emergent en el Registre Mercantil o en el registre de cooperatives competent a la qual presti servei, llevat que hi hagi un procediment habilitat per a la comprovació en línia d'aquesta circumstància, així com un document justificatiu de la prestació de serveis a la dita empresa emergent.

g) Quan es tracti de desplaçaments com a conseqüència de la realització a Espanya d'activitats de formació, recerca, desenvolupament i innovació, un document justificatiu de la realització d'aquestes activitats a què es refereix l'article 113.2 d'aquest Reglament, llevat que l'autorització de residència aportada sigui la de formació, recerca, desenvolupament i innovació a què es refereix l'article 72 de la Llei 14/2013.

3. En la comunicació corresponent a cadascun dels contribuents que preveu l'apartat 3 de l'article 93 de la Llei de l'impost, que optin per l'aplicació del règim especial, s'ha de fer constar, entre altres dades, la identificació del contribuent sol·licitant, incloent-hi el número d'identificació fiscal, i la del contribuent que preveu l'apartat 1 de l'article esmentat al qual estigui associat, la identificació de la comunicació de l'opció al règim efectuada per aquest últim, la classe de vinculació amb aquest, així com la data d'entrada al territori espanyol.

Així mateix, s'hi ha d'adjuntar la documentació que acrediti la vinculació amb el contribuent de l'apartat 1 de l'article 93 de la Llei de l'impost al qual estan associats, que determini el dret a l'opció pel règim especial.

La situació de discapacitat s'entén acreditada quan s'hagi sol·licitat el corresponent certificat o resolució expedit per l'Institut de Migracions i Serveis Socials o l'òrgan competent de les comunitats autònomes al qual es refereix l'article 72 d'aquest Reglament, encara que el dit certificat o resolució no s'hagi emès en el moment d'exercir l'opció. No obstant això, l'aplicació del règim especial que regula aquest capítol queda condicionada al reconeixement de la situació de discapacitat.

4. L'Administració tributària, en vista de la comunicació presentada, ha d'expedir al contribuent, si escau, en el termini màxim dels deu dies hàbils següents al de la presentació de la comunicació, un document acreditatiu en què consti que el contribuent ha optat per l'aplicació d'aquest règim especial.

Aquest document acreditatiu serveix per justificar, davant les persones o entitats obligades a practicar retenció o ingrés a compte, la seva condició de contribuent per aquest règim especial, per a la qual cosa els ha de lliurar un exemplar del document.

5. Quan el contribuent a què es refereix l'apartat 1 de l'article 93 de la Llei de l'impost o, si s'escau, algun dels contribuents que preveu l'apartat 3 del mateix article, finalitzi el seu desplaçament al territori espanyol sense perdre la residència fiscal a Espanya en l'exercici esmentat, als efectes del que disposa la lletra a) de l'apartat 2 de l'article 114 d'aquest Reglament, s'ha de comunicar aquesta circumstància a l'Administració tributària en el termini d'un mes des que hagi finalitzat el seu desplaçament al territori espanyol, mitjançant el model de comunicació que preveu l'apartat 1 d'aquest article.»

Catorze. S'hi afegeix una nova disposició addicional desena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional desena. *Reducció dels pagaments a compte aplicables en el període impositiu de 2023 a rendiments obtinguts a l'illa de La Palma.*

En el període impositiu de 2023, les referències a Ceuta i Melilla que conté el títol VII d'aquest Reglament s'entenen efectuades igualment a l'illa de La Palma.»

Quinze. S'hi afegeix una nova disposició transitòria vintena, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició transitòria vintena. *Termini per a l'exercici de l'opció pel règim especial de l'article 93 de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.*

El termini per a l'exercici de l'opció pel règim especial que preveu l'article 93 de la Llei de l'impost per als contribuents que adquireixin la seva residència fiscal a Espanya en el període impositiu de 2023, com a conseqüència d'un desplaçament fet al territori espanyol el 2022 o el 2023 abans de l'entrada en vigor de l'Ordre per la qual la persona titular del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública aprovi el model de comunicació de l'opció, és de sis mesos des de la data d'entrada en vigor de l'Ordre esmentada, excepte quan l'article 116 d'aquest Reglament li atorgui un termini superior.

En el supòsit que el desplaçament a què es refereix el paràgraf anterior hagi estat determinat per l'inici d'una relació laboral, ordinària o especial, o estatutària amb un ocupador a Espanya, pel fet de ser ordenat pel seu ocupador o quan, sense ser ordenat, l'activitat laboral es presti a distància, o com a conseqüència de l'adquisició de la condició d'administrador d'una entitat, també poden exercir l'opció pel règim especial esmentat amb anterioritat a la data d'entrada en vigor de l'Ordre que assenyalava el paràgraf anterior, i a aquest efecte s'hi aplica l'article 119 d'aquest Reglament en la redacció vigent a 31 de desembre de 2022.

No obstant això, en el cas dels treballadors que prestin serveis a distància a què es refereix el paràgraf anterior, han de remetre a l'Agència Estatal d'Administració Tributària la documentació que preveu l'article 119 d'aquest Reglament, en el termini que estableix el primer paràgraf d'aquest apartat.»

Article segon. *Modificació del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 634/2015, de 10 de juliol.*

Es modifica la lletra e) de l'article 61 del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 634/2015, de 10 de juliol, que queda redactada de la manera següent:

«e) Els interessos percebuts per les societats de valors com a conseqüència dels crèdits o préstecs atorgats en relació amb operacions de compra o venda de valors a què fa referència l'article 126.b) de la Llei 6/2023, de 17 de març, dels mercats de valors i dels serveis d'inversió, així com els interessos percebuts per les empreses de serveis d'inversió respecte de les operacions actives de préstecs o dipòsits esmentats a l'apartat 1 de l'article 70 del Reial decret 813/2023, de 8 de novembre, sobre el règim jurídic de les empreses de serveis d'inversió i de les altres entitats que presten serveis d'inversió.

Tampoc no hi ha obligació de practicar retenció en relació amb els interessos percebuts per les entitats de contrapartida central, així com per les entitats que tinguin la condició de membre d'una entitat de contrapartida central, com a contraprestació a les garanties constituïdes en aplicació del que preveuen l'article 97.2 de la Llei dels mercats de valors i dels serveis d'inversió, els articles 41 i 42 del Reglament (UE) número 648/2012 del Parlament Europeu i del Consell, de 4 de juliol de 2012, relatiu als derivats extraborsaris, les entitats de contrapartida central i els registres d'operacions, i el Reglament de la mateixa entitat de contrapartida central i les seves circulars de desplegament.

Així mateix, tampoc no hi ha obligació de practicar retenció en relació amb els interessos percebuts per les entitats gestores dels sistemes de pagaments reconeguts de conformitat amb la Llei 41/1999, de 12 de novembre, sobre sistemes de pagaments i de liquidació de valors, així com per les entitats que tinguin la

condició de participants en aquests sistemes, procedents de garanties constituïdes en aplicació del que preveu la lletra d) de l'article 2 de la Llei esmentada, o dels comptes exclusivament afectes a la realització de les operacions pròpies del sistema de pagaments corresponent.»

Disposició final primera. *Títol competencial.*

Aquest Reial decret s'aprova a l'empara del que disposa l'article 149.1.14a de la Constitució espanyola, que atribueix a l'Estat la competència en matèria d'hisenda general.

Disposició final segona. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

El que disposa l'article primer té efectes des de l'entrada en vigor d'aquest Reial decret.

Madrid, 5 de desembre de 2023.

FELIPE R.

La vicepresidenta quarta del Govern i ministra d'Hisenda i Funció Pública,
MARÍA JESÚS MONTERO CUADRADO