

TIPUS DE RETENCIÓ APLICABLES ALS DIFERENTS RENDIMENTS A PARTIR DE L'1 DE GENER DE 2018

La Llei de Pressupostos de 2018 no s'ha aprovat a data d'avui, per la qual cosa els tipus de retenció seguiran sent, a partir de l'1 de Gener de 2018, els que figuren en vigor actualment.

Us adjuntem a continuació el quadre de retencions que estarà en vigor a partir de l'1 de Gener de 2018 (idèntics als vigents en l'exercici 2017):

NATURALESIA DE RENDIMENTS	TIPUS
RENDIMENTS DE CAPITAL MOBILIARI	TIPUS APLICABLE
RENDIMENTS DE COMPTES CORRENTS I COMPTES A TERMINI	19%
RENDIMENTS OBTINGUTS PER CESSIÓ DE CAPITAL A TERCERS (Interessos i qualsevol altra forma de retribució pactada com a remuneració per tal cessió)	19%
PARTICIPACIÓ EN ELS FONS PROPIS / DIVIDENDS	19 %
GUANYS PATRIMONIALS RELATIVES A TRANSMISSIÓ O REEMBORSAMENTS D'ACCIONS I PARTICIPACIONS D'INSTITUCIONS D'INVERSIÓ COL·LECTIVA	19 %
RENDIMENTS D'OPERACIONS DE CAPITALITZACIÓ, ASSEGURANCES DE VIDA O INVALIDESA I LA IMPOSICIÓ DE CAPITALS	19 %
RETENCIONS SOBRE PREMIS EN LA PARTICIPACIÓ EN JOCS, CONCURSOS, RIFES O COMBINACIONS ALEATÒRIES	19 %
RENDIMENTS PROPIETAT INTEL·LECTUAL, INDUSTRIAL, ASSISTÈNCIA TÈCNICA, DE L'ARRENDAMENT DE BÉNS MOBLES, NEGOCIS O MINES I SUBARRENDAMENT SOBRE BÉNS ANTERIORS	19 %
CESSIÓ DEL DRET A L'EXPLOTACIÓ DEL DRET D'IMATGE (Sempre que no siguin pel desenvolupament d'una activitat econòmica).	24%
DIVIDENDS PROCEDENTS DE SOCIETATS TRANSPARENTS, SOCIETATS PATRIMONIALS I DE SOCIETATS CIVILS Procedents de períodes impositius durant els quals l'entitat que els distribueix es trobi en règim de transparència fiscal, d'acord a la Disp. Transitòria 15ª del TRLIS. Procedents de períodes impositius durant els quals l'entitat que els distribueix hagi estat d'aplicació <u>el règim de les societats patrimonials</u> , d'acord a la Disp. Transitòria 22ª del TRLIS. Procedents de períodes impositius durant els quals <u>la societat civil</u> hagués tingut l'obligació de portar comptabilitat ajustada al Codi de Comerç en els exercicis 2014 i 2015 conforme a art.68 RIRPF R.D. 439/2007, respecte de la distribució de beneficis obtinguts en períodes impositius en els que hagi estat d'aplicació el règim d'atribució de rendes – (1) (quan el perceptor sigui un contribuent de l'IRNR sense EP, els beneficis percebuts tindran el tractament d'acord amb el TR Llei IRNR).	NO (1)

RENDIMENTS DE CAPITAL IMMOBILIARI	TIPUS APLICABLE
RENDIMENTS PER ARRENDAMENT I SUBARRENDAMENT D'IMMOBLES URBANS	19 %
RENDIMENTS D'ACTIVITATS PROFESSIONALS I EMPRESARIALS	
RENDIMENTS D'ACTIVITATS PROFESSIONALS - EN GENERAL –	15 %
EN EL PERÍODE IMPOSITIU D'INICI D'ACTIVITATS I EN ELS DOS SEGÜENTS	7 %
RENDIMENTS QUE SIGUIN CONTRAPRESTACIÓ D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES DETERMINADES SEGONS EL MÈTODE D'ESTIMACIÓ OBJECTIVA	1%
ALTRES ACTIVITATS ECONÒMIQUES	
ACTIVITATS AGRÍCOLES I RAMADERES EN GENERAL	2 %
ACTIVITATS D'ENGREIX DE PORCÍ I AVICULTURA	1 %
ACTIVITATS FORESTALS	2 %
DETERMINADES ACTIVITATS EMPRESARIALS EN ESTIMACIÓ OBJECTIVA	1 %
RENDIMENTS DEL TREBALL	
RENDIMENTS PER IMPARTIR CURSOS, CONFERÈNCIES, COL·LOQUIS, SEMINARIS I SIMILARS	15 %
RETRIBUCIÓ CONSELLERS I ADMINISTRADORS DE SOCIETATS MERCANTILS	35%
RETRIBUCIÓ CONSELLERS I ADMINISTRADORS DE SOCIETATS MERCANTILS (XIFRA DE NEGOCI < 100.000 €)	19%

TAULA GENERAL DE RETENCIONS DEL TREBALL PER A 2018

BASE PER A CALCULAR EL TIPUS DE RETENCIÓ	QUOTA DE RETENCIÓ	LA RESTA BASE PER A CALCULAR EL TIPUS DE RETENCIÓ	TIPUS APLICABLE
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	En endavant	45,00%

PRÒRROGA PER A L'EXERCICI 2018 DELS LÍMITS QUE HI HA HAGUT L'ANY 2016 I 2017, RESPECTE ELS LÍMITS QUANTITATIUS D'EXCLUSIÓ PER A L'APLICACIÓ DE L'ESTIMACIÓ OBJECTIVA EN L'ANY 2018

El Reial Decret Llei 20/2017 publicat en 30 de Desembre de 2017 (art. 2), ha prorrogat per a l'exercici 2018 els límits que han operat per a 2016 i 2017, respecte dels límits quantitatius d'exclusió, que els seus imports continuen sent els que s' han aplicat en aquests dos exercicis:

Límits quantitatius per a l'aplicació del mètode d'estimació objectiva en l' exercici 2018, criteris a tenir en compte i novetats en els terminis de renúncies i revocacions dels mòduls per a 2018:

Per als exercicis 2016, 2017 i 2018, les magnituds de 150.000 € i 75.000 € a que es refereix l'apartat a) de la lletra b) de la norma 3ª de l'apartat 1 de l'art. 31, Llei 35/2006 d'IRPF, queden fixades en 250.000 € i 125.000 €, respectivament.

El límit sobre el volum d'ingressos per el conjunt de totes les activitats econòmiques que realitzi el Subjecte Passiu, excepte les agrícoles, ramaderes i forestals, quedarà fixat en 250.000 € anuals.

A aquests efectes es computarà la totalitat de les operacions amb independència que existeixi o no la obligació d'expedir factura. I quan el volum dels rendiments íntegres de l'any immediat anterior que correspongui a operacions per les que estiguin obligats a expedir factura quan el destinatari sigui un empresari o professional que actuï com a tal, d'acord el que disposa l'art. 2.2.a) del Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, superi 125.000 € anuals.

Així mateix, per aquests exercicis, la magnitud de 150.000 €, a que es refereix la lletra c) de la norma 3ª de l'apartat 1 de l'article 31 d'aquesta Llei, queda fixada en 250.000 €. Es a dir, el volum de les compres en béns i serveis, excloses les adquisicions d'immobilitzat, en l'exercici anterior.

Límits per a l'aplicació del règim simplificat i del règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca en l'exercici 2018:

Per als exercicis 2016, 2017 i 2018, la magnitud de 150.000 € a que es refereix el primer guió del número 2º i el número 3er. de l'apartat dos de l'art. 122 de la Llei de l'IVA, i el número sisè apartat dos de l'art. 124 de la mateixa Llei, **queda fixa't en 250.000 €.**

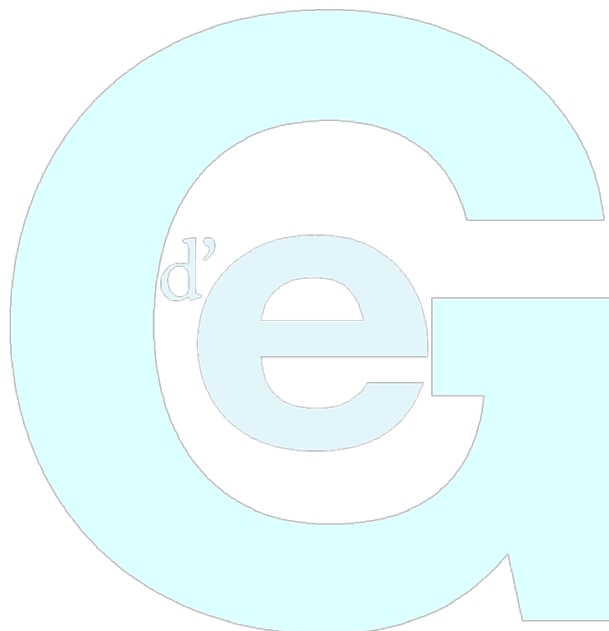
Novetats en els terminis de renúncies i revocacions dels mòduls l'any 2018:

TERMINI: Un mes a partir del dia següent a la data de publicació en el BOE del Reial Decret 20/2017, es a dir, **fins el dia 30 de Gener de 2018. (1)**

- (1) En relació als terminis de renúncies i revocacions al mètode d'estimació objectiva de l'IRPF i als règims especials simplificats i de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'IVA, per l'any 2018, que hagi de sortir efectes per a l'any 2018.

Important: S'haurà de tenir en compte que les renúncies i revocacions ja presentades per a l'any 2018, als règims especials simplificat i de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'IVA o al mètode d'EOS sobre l'IRPF, durant el mes de Desembre de 2017 (fins el 2 de Gener de 2018), S'ENTENDRAN PRESENTADES EN PERÍODE HÀBIL.

Tanmateix els obligats tributaris afectats en aquests casos, podran modificar la seva opció en el termini previst anteriorment.



TIPOS DE RETENCIÓN APLICABLES A LOS DIFERENTES RENDIMIENTOS A PARTIR DEL 1 DE ENERO DE 2018

La Ley de Presupuestos de 2018 no se ha aprobado a fecha de hoy, por la que los tipos de retención seguirán siendo, a partir del 1 de enero de 2018, los que figuran en vigor actualmente.

Os adjuntamos a continuación el cuadro de retenciones que estará en vigor a partir del 1 de enero de 2018 (idénticos a los vigentes en el ejercicio 2017):

NATURALEZA DE RENDIMIENTOS	TIPO
RENDIMIENTOS DE CAPITAL MOBILIARIO	TIPO APLICABLE
RENDIMIENTOS DE CUENTAS CORRIENTES Y CUENTAS A PLAZO	19%
RENDIMIENTOS OBTENIDOS POR CESIÓN DE CAPITAL A TERCEROS (Intereses i cualquier otra forma de retribución pactada como remuneración por dicha cesión)	19%
PARTICIPACIÓN EN LOS FONDOS PROPIOS / DIVIDENDOS	19 %
GANANCIAS PATRIMONIALES RELATIVAS A TRANSMISIÓN O REEMBOLSOS DE ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA	19 %
RENDIMIENTOS DE OPERACIONES DE CAPITALIZACIÓN, SEGUROS DE VIDA O INVALIDEZ Y LA IMPOSICIÓN DE CAPITALES	19 %
RETENCIONES SOBRE PREMIOS EN LA PARTICIPACIÓN EN JUEGOS, CONCURSOS, RIFAS O COMBINACIONES ALEATORIAS	19 %
RENDIMIENTOS PROPIEDAD INTELECTUAL, INDUSTRIAL, ASISTENCIA TÉCNICA, DEL ARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLES, NEGOCIOS O MINAS Y SUBARRENDAMIENTO SOBRE BIENES ANTERIORES	19 %
CESIÓN DEL DERECHO A LA EXPLOTACIÓN DEL DERECHO DE IMAGEN (Siempre que no sean por el desarrollo de una actividad económica).	24%
DIVIDENDOS PROCEDENTES DE SOCIEDADES TRANSPARENTES, SOCIEDADES PATRIMONIALES Y DE SOCIEDADES CIVILES Procedentes de períodos impositivos durante los que la entidad que los distribuye se encuentre en <u>régimen de transparencia fiscal</u> , de acuerdo a la Disp. Transitoria 15ª del TRLIS. Procedentes de períodos impositivos durante los que la entidad que los distribuye haya estado de aplicación <u>el régimen de las sociedades patrimoniales</u> , de acuerdo a la Disp. Transitoria 22ª del TRLIS. Procedentes de períodos impositivos durante los cuales <u>la sociedad civil</u> hubiese tenido la obligación de llevar contabilidad ajustada al Código de Comercio en los ejercicios 2014 y 2015 conforme al art.68 RIRPF R.D. 439/2007, respecto de la distribución de beneficios obtenidos en períodos impositivos en los que haya estado de aplicación el régimen de atribución de rentas – (1) (cuando el perceptor sea un contribuyente del IRNR sin EP, los beneficios percibidos tendrán el tratamiento de acuerdo con el TR Ley IRNR).	NO (1)

RENDIMIENTOS DE CAPITAL INMOBILIARIO	TIPO APLICABLE
RENDIMIENTOS POR ARRENDAMIENTO Y SUBARRENDAMIENTO DE INMUEBLES URBANOS	19 %
RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES PROFESIONALES Y EMPRESARIALES	
RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES PROFESIONALES - EN GENERAL –	15 %
EN EL PERÍODO IMPOSITIVO DE INICIO DE ACTIVIDADES Y EN LOS DOS SIGUIENTES	7 %
RENDIMIENTOS QUE SEAN CONTRAPRESTACIÓN DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS DETERMINADAS SEGÚN EL MÉTODO DE ESTIMACIÓN OBJETIVA	1%
OTRAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS	
ACTIVIDADES AGRÍCOLAS Y GANADERAS EN GENERAL	2 %
ACTIVIDADES DE ENGORDE DE PORCINO Y AVICULTURA	1 %
ACTIVIDADES FORESTALES	2 %
DETERMINADAS ACTIVIDADES EMPRESARIALES EN ESTIMACIÓN OBJETIVA	1 %
RENDIMIENTOS DEL TRABAJO	
RENDIMIENTOS POR IMPARTIR CURSOS, CONFERENCIAS, COLOQUIOS, SEMINARIOS Y SIMILARES	15 %
RETRIBUCIÓN CONSEJEROS Y ADMINISTRADORES DE SOCIEDADES MERCANTILES	35%
RETRIBUCIÓN CONSEJEROS Y ADMINISTRADORES DE SOCIEDADES MERCANTILES (CIFRA DE NEGOCIO < 100.000 €)	19%

TABLA GENERAL DE RETENCIONES DEL TRABAJO PARA 2018

BASE PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN	CUOTA DE RETENCIÓN	EL RESTO BASE PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN	TIPO APLICABLE
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	En adelante	45,00%

PRÓRROGA PARA EL EJERCICIO 2018 DE LOS LÍMITES QUE HA HABIDO EN 2016 Y 2017, RESPECTO LOS LÍMITES CUANTITATIVOS DE EXCLUSIÓN PARA LA APLICACIÓN DE LA ESTIMACIÓN OBJETIVA EN EL AÑO 2018

El Real Decreto Ley 20/2017 publicado el 30 de Diciembre de 2017 (art. 2), ha prorrogado para el ejercicio 2018 los límites que han operado para 2016 y 2017, respecto de los límites cuantitativos de exclusión, que sus importes continúen siendo los que se han aplicado en estos dos ejercicios:

Límites cuantitativos para la aplicación del método de estimación objetiva en el ejercicio 2018, criterios a tener en cuenta y novedades en los plazos de renunciaciones y revocaciones de los módulos para 2018:

Para los ejercicios 2016, 2017 y 2018, las magnitudes de 150.000 € y 75.000 € a que se refiere el apartado a) de la letra b) de la norma 3ª del apartado 1 del art. 31, Ley 35/2006 de IRPF, quedan fijadas en 250.000 € y 125.000 €, respectivamente.

El límite sobre el volumen de ingresos por el conjunto de todas las actividades económicas que realice el Sujeto Pasivo, excepto las agrícolas, ganaderas y forestales, quedará fijado en 250.000 € anuales.

A estos efectos se computará la totalidad de las operaciones con independencia que exista o no la obligación de expedir factura. Y cuando el volumen de los rendimientos íntegros del año inmediato anterior que corresponda a operaciones por las que estén obligados a expedir factura cuando el destinatario sea un empresario o profesional que actúe como tal, de acuerdo lo que dispone el art. 2.2.a) del Reglamento por el cual se regulen las obligaciones de facturación, supere 125.000 € anuales.

Así mismo, para estos ejercicios, la magnitud de 150.000 €, a que se refiere la letra c) de la norma 3ª del apartado 1 del artículo 31 de esta Ley, queda fijada en 250.000 €. Es decir, el volumen de las compras en bienes y servicios, excluidas las adquisiciones de inmovilizado, en el ejercicio anterior.

Límites para la aplicación del régimen simplificado y del régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca en el ejercicio 2018:

Para los ejercicios 2016, 2017 y 2018, la magnitud de 150.000 € a que se refiere el primer guión del número 2º y el número 3º del apartado dos del art. 122 de la Ley del IVA, y el número 6º apartado dos del art. 124 de la misma Ley, **queda fijado en 250.000 €.**

Novedades en los plazos de renunciaciones y revocaciones de los módulos el año 2018:

PLAZO: Un mes a partir del día siguiente a la fecha de publicación en el BOE del Real Decreto 20/2017, es decir, **hasta el día 30 de enero de 2018. (1)**

(1) En relación a los plazos de renunciaciones y revocaciones en el método de estimación objetiva del IRPF y en los regímenes especiales simplificados y de agricultura, ganadería y pesca del IVA, para el año 2018, que haya de tener efectos para el año 2018.

Importante: Se ha de tener en cuenta que las renunciaciones y revocaciones ya presentadas para el año 2018, en los regímenes especiales simplificado y de agricultura, ganadería y pesca del IVA o en el método de EOS sobre el IRPF, durante el mes de Diciembre de 2017 (hasta el 2 de enero de 2018), SE ENTENDERÁN PRESENTADAS EN PERÍODO HÁBIL.

Así mismo los obligados tributarios afectados en estos casos, podrán modificar su opción en el plazo previsto anteriormente.

