



GESTORIA CASTELLS

C. Francesc Xavier de Bolòs, 20
17800 Olot (Girona)
Telèfon 972 260 174
Fax 972 267 504
administracio@gestoriacastells.com
www.gestoriacastells.com

02/2014

ES PRORROGUEN PER A 2014 ELS TIPUS DE RETENCIÓ I INGRÉS A COMPTE EN L'IRPF

Benvolgut/da Sr./Sra.:

Li recordem que la Llei 22/2013 de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2014 (LPGE), ha **prorrogat per a l'exercici 2014** el gravamen complementari a la quota íntegra estatal introduït pel Reial decret llei 20/2011, de 30 de desembre, per als exercicis 2012 i 2013 i aplicable tant a la base liquidable general com de l'estalvi de l'IRPF.

Com a conseqüència d'això, també es prorroga per a l'exercici 2014 l'increment de l'escala per calcular el **tipus general de retenció** dels perceptors de rendiments del treball, el tipus de retenció del 42% per als administradors i membres del consell d'administració i els tipus de retenció del 21% en cas de premis que s'entreguin com a conseqüència de la participació en jocs, concursos, rifes o combinacions aleatòries, guanys patrimonials derivats de les transmissions o reembossaments d'accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva, rendiments procedents de l'arrendament o sotsarrendament de béns immobles urbans.

També el 2014 els tipus de les retencions que els **professionals autònoms** hauran de practicar en les seves factures es mantenen un altre any més, amb caràcter extraordinari, en el 21% (9% per a nous professionals autònoms). Esperem que amb l'anunciada reforma fiscal al llarg de l'any sí que puguin baixar al 19%.

Impost sobre la renda de no residents

També es prorroguen per a l'exercici 2014 els tipus incrementats del 21% (dividends i altres rendiments derivats de la participació en fons propis d'una entitat, interessos i altres rendiments obtinguts per la cessió a tercers de capitals propis, guanys patrimonials que es posin de manifest amb ocasió de transmissió d'elements patrimonials) i del 24,75% (tipus de gravamen general), que es van fixar per als exercicis 2012 i 2013.

Impost sobre Societats

Com recordarem, de manera temporal des de l'1 de gener de 2012 i fins al 31 de desembre de 2013, es va incrementar del 19% al 21% el percentatge de retenció i ingrés a compte general de l'impost sobre societats, i es va mantenir en el 24% el percentatge aplicable a les rendes procedents de la cessió del dret a l'explotació de la imatge o del consentiment o autorització per a la seva utilització.

Per al 2014, si bé la Llei 22/2013 de pressupostos generals de l'Estat no conté un precepte similar (tal com hem esmentat amb relació a l'IRPF i a no residents) respecte a la pròrroga del tipus general de retenció del 21% de l'impost sobre societats del 21%, ho hem de considerar com un possible descuit del legislador, i que en breu es publicarà en una norma on es contingui aquesta pròrroga respecte d'això.

QUADRE RESUM DE RETENCIONS I INGRESSOS A COMPTE

Les modificacions aprovades en matèria de tipus de retenció a ingrés a compte els les volem resumir en els següents quadres que, de forma comparativa amb la normativa aplicable el 2011, recull els tipus de retenció aplicables en territori comú:

| Impost sobre la renda de les persones físiques | Tipus de retenció 2011 | Tipus de retenció 2012-2013-2014 |
|---|-------------------------------|--|
| TREBALL | | |
| Treball en general | Segons tarifa | Segons tarifa amb gravamen complementari |
| Administradors, membres consells d'administració, juntes que actuïn en representació seva, i la resta d'òrgans representatius | 35% | 42% |
| Cursos, conferències, col·loquis, seminaris i similars; elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques, amb cessió del dret a la seva explotació | 15% | 15/21% * |
| Mínims: | | |
| • Contractes o relacions de durada inferior a l'any | 2% | 2% |
| • Relació laboral especial de caràcter dependent | 15% | 15% |
| RENDIMENTS DEL CAPITAL MOBILIARI | | |
| General | 19% | 21% |
| RENDIMENTS D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES | | |
| Activitat professional en general | 15% / 7% | 15%/21% ó 7%/9%** |
| Activitat professional en | 7% | 7% |

| | | |
|--|-----------|-----------|
| particular (recaptadors municipals, representants tabaqueres i determinats delegats). | | |
| Activitat agrícola, forestal i ramadera general | 2% | 2% |
| Activitat ramadera d'engreixament de porcí i avicultura | 1% | 1% |
| Activitats empresarials en estimació objectiva (determinades reglamentàriament) | 1% | 1% |
| GUANYS PATRIMONIALS | | |
| Transmissions o reembossaments d'accions i participacions d'institucions d'inversió col·lectiva | 19% | 21% |
| Premis | 19% | 21% |
| Aprofitaments forestals dels veïns en muntanyes públiques | 19% | 21% |
| ALTRES RENDES | | |
| Arrendaments i sotsarrendaments de béns immobles urbans | 19% | 21% |
| Propietat intel·lectual, industrial, assistència tècnica, arrendament i sotsarrendament béns mobles, negocis o mines | 19% | 21% |
| Cessió de drets d'imatge | 24% / 19% | 24% / 21% |

* D'acord amb el Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, en els períodes impositius 2012 i 2013, als rendiments satisfets o abonats a partir l'1 de setembre de 2012 el percentatge de retenció aplicable era del 21%. Per als rendiments satisfets o abonats fins al 31 d'agost de 2012: el 15%.

** D'acord amb el Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, en els períodes impositius 2012 i 2013, als rendiments satisfets o abonats a partir l'1 de setembre de 2012 el percentatge de retenció aplicable era del 21%. En el període impositiu d'inici de l'activitat i en els dos següents, el 9%. Per als rendiments satisfets o abonats fins el 31 d'agost de 2012, els tipus de retenció respectius eren del 15% i del 7%..

| Impost sobre societats | Tipus de retenció 2011 | Tipus de retenció 2012-2013-2014 |
|-------------------------------|-------------------------------|---|
|-------------------------------|-------------------------------|---|

| | | |
|---|-------------------------------|---|
| Tipus general de retenció | 19% | 21% |
| Tipus aplicable a les rendes procedents de la cessió del dret a l'explotació de la imatge o del consentiment o autorització per a la seva utilització | 35% | 35% |
| Impost sobre la renda de no residents | Tipus de retenció 2011 | Tipus de retenció 2012-2013-2014 |
| RETENCIONS SOBRE RENDES OBTINGUDES SENSE ESTABLIMENT PERMANENT QUE HAN ESTAT OBJECTE DE MODIFICACIÓ | | |
| Tipus general de retenció | 24% | 24,75% |
| Dividends i altres rendiments derivats de la participació en els fons propis d'una entitat | 19% | 21% |
| Interessos i altres rendiments obtinguts per la cessió a tercers de capitals propis | 19% | 21% |
| Guanyos patrimonials que es posin de manifest amb ocasió de transmissions d'elements patrimonials | 19% | 21% |

Sense res més a afegir, rebí una salutació cordial.

GESTORIA CASTELLS, SLP

Avisem expressament que la informació aquí recollida és de caràcter general i, abans d'aplicar qualsevol norma, s'ha de fer un estudi de cada cas en concret. A més a més s'ha de tenir en compte que determinats coeficients i límits que es mencionen de forma separada són els aplicables a Catalunya, que té capacitat normativa pròpia.