

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 particular (recaptadors municipals, representants	7%	7%

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	35%	35%

procedents de la cessió del dret a l'explotació de la imatge o del consentiment o autorització per a la seva utilització		
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, rebi una salutació cordial.

BIGAS ASSESSORIA I GESTIO, 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.