

GrosMonserrat
CONSULTORS EMPRESARIALS

CIRCULAR 03/2016

TIPUS DE RETENCIONS APLICABLES AL 2016

Nous tipus aplicables

Gros & Monserrat
Àrea Fiscal

Gener 2016
©Gros Monserrat, S.L.



RETENCIONS APLICABLES AL 2016

El passat 11 de juliol es va publicar al BOE el Reial decret llei 9/2015, de 10 de juliol, va modificar els tipus de retenció dels diferents tributs, que, amb efectes a 1 de gener de 2016, queden de la següent manera .

1. IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

Els més importants són els següents:

a) Activitats professionals: amb caràcter general (art. 101.5 i DA 31^a.3.a) LIRPF), s'aplicarà el 15%, sent del 7% en el cas de determinades activitats professionals (recaptadors municipals, mediadors d'assegurances, etc.) . També s'aplicarà retenció del 7% en professionals de nou inici (l'any d'inici i els dos següents).

b) Administradors: Amb caràcter general, el tipus de retenció aplicable serà el 35%. No obstant, en els termes que s'estableixin per reglament, quan els rendiments procedeixin 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%.

c) Rendiments del capital mobiliari: amb caràcter general s'aplicarà el 19%, excepte en el cas Rendiments derivats de la cessió del dret d'explotació de drets d'imatge (art. 101.10 LIRPF) sempre que no siguin en el desenvolupament d'una activitat econòmica que li és aplicable el tipus del 24%.

d) Rendiments del capital immobiliari: En l'arrendament de béns urbans (art. 101.8 i DA 31^a.3.d) LIRPF; i 100 RIRPF) s'aplicarà el 19%.

Així mateix els adjuntem la taula on es reflecteixen tots els nous tipus de retenció:

Clase de renta	Procedencia	Tipo aplicable 2015 (Hasta el 12 julio de 2015)	Tipo aplicable (A partir 12 julio 2015)	Tipo aplicable 2016	MOD. RESUMEN ANUAL	CLAVE
Trabajo	Relaciones laborales y estatutarias en general				190	A
	Pensiones y haberes pasivos del sistema público (S. Social y Clases Pasivas)				190	B.01
	Pensionistas de sistemas privados de previsión social	Variable según procedmt. general (algoritmo)	Variable según procedmt. general (algoritmo)	Variable según procedmt. general (algoritmo)	190	B.02
	Pensionistas con dos o más pagadores: procedimiento especial del art. 89.A RIRPF				190	B.03
	Prestaciones y subsidios por desempleo				190	C
	Prestaciones por desempleo en la modalidad de pago único (solo reintegro prestac. indebidas)				190	D
	Consejeros y administradores (de entidades cuyo importe neto cifra negocios último periodo impositivo finalizado con anterioridad al pago de rendimientos >100.000 euros) (art. 101.2 LIRPF y 80.1.3ºRIRPF)	37 por 100	37 por 100	35 por 100	190	E.01 E.02
	Consejeros y administradores (de entidades cuyo importe neto cifra negocios último periodo impositivo finalizado con anterioridad al pago de rendimientos <100.000 euros) (art. 101.2 LIRPF y 80.1.3ºRIRPF)	20 por 100	19,5 por 100	19 por 100	190	E.01 E.02
	Cursos, conferencias, seminarios, ... (art. 80.1.4º RIRPF y 101.3 y D.A. 31º.3.a) LIRPF)	19 por 100	15 por 100	15 por 100	190	F.02
	Elaboración de obras literarias, artísticas o científicas (art. 80.1.4º RIRPF y 101.3 y D.A. 31º.3.a) LIRPF)	19 por 100	15 por 100	15 por 100		
Atrasos (art. 101.1 LIRPF)	15 por 100	15 por 100	15 por 100	190		
Régimen fiscal especial aplicable a trabajadores desplazados a territorio español (art. 93.2.f y D.A. 31º.2.e) LIRPF): Hasta 600.000 euros Desde 600.000,01 euros en adelante (retribuciones satisfechas por un mismo pagador)	24 por 100 47 por 100	24 por 100 47 por 100	24 por 100 45 por 100			
Actividades profesionales	Con carácter general (art. 101.5 y D.A. 31º.3.a) LIRPF).	19 por 100	15 por 100	15 por 100	190	G.01
	Determinadas actividades profesionales (recaudadores municipales, mediadores de seguros...)	9 por 100	7 por 100	7 por 100	190	G.02
	Profesionales de nuevo inicio (en el año de inicio y en los dos siguientes)	9 por 100	7 por 100	7 por 100	190	G.03
	Si Rtos Integros de actividades profesionales del ejercicio anterior < 15.000 € (y, además, tal importe > [0,75 x (Rtos Integros totales aa.ee + Rtos trabajo del contribuyente, del ej. Anterior)] (art 101.5 y D.A. 31º.3.a) LIRPF).	15 por 100	Suprimido	Suprimido	190	G.04
Otras actividades económicas	Actividades agrícolas y ganaderas en general (art. 95.4 RIRPF)	2 por 100	2 por 100	2 por 100	190	H.01
	Actividades de engorde de porcino y avicultura (art. 95.4 RIRPF)	1 por 100	1 por 100	1 por 100	190	H.02
	Actividades forestales (art. 95.5 RIRPF)	2 por 100	2 por 100	2 por 100	190	H.03
	Actividades empresariales en EO (art. 95.6 RIRPF)	1 por 100	1 por 100	1 por 100	190	H.04
	Rendimientos del art. 75.2.b): cesión derecho de imagen (art. 101.1 RIRPF)	24 por 100	24 por 100	24 por 100	190	I.01
Rendimientos del art. 75.2.b): resto de conceptos (art. 101.2 RIRPF)	20 por 100	19,5 por 100	19 por 100	190	I.02	

Clase de renta	Procedencia	Tipo aplicable 2015 (Hasta el 12 julio de 2015)	Tipo aplicable (A partir 12 julio 2015)	Tipo aplicable 2016	MOD. RESUMEN ANUAL	CLAVE
Imputación Rentas por cesión derechos imagen	(art. 92.8 y D.A. 31º.3.e) LIRPF, y art. 107 RIRPF)	20 por 100	19,5 por 100	19 por 100	190	J
Ganancias patrimoniales	Premios de juegos, concursos, rifas... sujetos a retención, distintos de los sujetos a GELA (101.7 y D.A. 31º.3.d) LIRPF)	20 por 100	19,5 por 100	19 por 100	190	K.01
	Aprovechamientos forestales en montes públicos 101.6 y D.A. 31º.3.d) LIRPF y 99.2 RIRPF)	20 por 100	19,5 por 100	19 por 100	190	K.02
Otras Ganancias patrimoniales	Transmisión de Derechos de suscripción (art. 101.6 LIRPF): a partir de 1.1.2017, al 19%					
	Transmisión de acciones y participaciones en Instituciones de Inversión Colectiva (Fondos de Inversión) (art. 101.6 y D.A. 31º.3.d) LIRPF)	20 por 100	19,5 por 100	19 por 100	187	C,E
Capital Mobiliario	Derivados de la participación en fondos propios de entidades (art. 25.1, 101.4 y D.A. 31º.3.d) LIRPF y 90 RIRPF)	20 por 100	19,5 por 100	19 por 100	193	A
	Cesión a terceros de capitales propios (cuentas corrientes, depósitos financieros, etc. art. 25.2 y D.A. 31º.3.d) LIRPF)	20 por 100	19,5 por 100	19 por 100	193/194/196	Según modto
	Operaciones de capitalización, seguros de vida o invalidez e imposición de capitales	20 por 100	19,5 por 100	19 por 100	188	No clave
	Propiedad intelectual, industrial, prestación de asistencia técnica (art. 101.9 y D.A. 31º.3.d) LIRPF)	20 por 100	19,5 por 100	19 por 100	193	C
	Arrendamiento y subarrendamiento de bienes muebles, negocios o minas (art. 101.9 y D.A. 31º.3.d) LIRPF)	20 por 100	19,5 por 100	19 por 100	193	C
Rendimientos derivados de la cesión del derecho de explotación de derechos de imagen (art. 101.10 LIRPF) siempre que no sean en el desarrollo de una actividad económica	24 por 100	24 por 100	24 por 100	193	C	
Capital Inmobiliario	Arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles urbanos (art. 101.8 y D.A. 31º.3.d) LIRPF, y 100 RIRPF)	20 por 100	19,5 por 100	19 por 100	180	No clave

2. IMPOST SOBRE SOCIETATS

Amb efectes a partir de l'1 de gener de 2016, el tipus de retenció o ingrés a compte de caràcter general serà del 19% (arrendament, percepció de dividends, etc.).

3. IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS

Amb efectes a partir de l'1 de gener de 2016, els principals tipus de retenció són els següents:

- a) **Arrendaments:** Si el perceptor és resident a la UE, el tipus serà del 19%. Si és resident en un tercer Estat, el tipus serà el 24%.

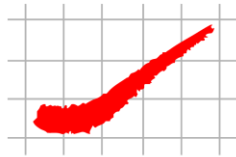
- b) **Rendiments del treball:** Si el perceptor és resident a la UE, el tipus serà del 19%. Si és resident en un tercer Estat, el tipus serà el 24%.

- c) **Interessos:** Si el perceptor és resident a la UE, no hi haurà retenció. Si és resident en un tercer Estat, el tipus serà el 19%.

- d) **Dividends:** El tipus de retenció és el 19% (excepte dividends entre matriu i filial, que no porten retenció)

- e) **Guanyos patrimonials:** Si procedeixen de la venda d'immobles, el 3%; si procedeixen de fons d'inversió, el 19%. En els altres casos, no hi ha retenció.

Quedem a la seva disposició per a qualsevol dubte o aclariment sobre aquest tema que pogués sorgir.



GrosMonserrat

CONSULTORS EMPRESARIALS

Àrea Fiscal

BARCELONA

Pau Claris 172, 2n-1a
08037 Barcelona
+34 932725999

SANT CUGAT

Pau Vila, 22 planta 3
08174 Sant Cugat del Vallès
+34 938726944

MADRID

Carlos Murrás,9
28036 Madrid
+34 912783194

MANRESA

Carrió, 33 bx
08242 Manresa
+34 938726944

902.93.04.86

[Info@grosmonserrat.com](mailto:info@grosmonserrat.com)

www.grosmonserrat.com