

# ANALISIS ARAGON, S.L.

Zaragoza, 15 de julio de 2015

## RETENCIONES DESDE 12.07.2015

(Para resto ejercicio 2015)

### OBLIGACION DE RETENER:

- Las personas jurídicas y demás entidades, incluidas las comunidades de propietarios y entidades en régimen de atribución de rentas.
- Quien ejerza actividades económicas, cuando satisfagan rentas en el ejercicio de sus actividades.

### SOBRE QUE CONCEPTOS HAY QUE RETENER:

- Rendimientos de trabajo y del capital mobiliario
- Actividades profesionales, agrícolas, ganaderas y forestales.
- Otros.... Mobiliario, ganancias del capital, etc.

## CUADRO DE LAS RETENCIONES MÁS HABITUALES

<i>TIPO</i>	<i>CONCEPTOS</i>
19,5%	ARRIENDO Y SUBARRIENDO DE INMUEBLES URBANOS
19,5%	ARRENDAMIENTO DE NEGOCIOS
37% / 19,5%	RETRIBUCIONES ORGANOS DE ADMINISTRACION (*)
19,5%	RENDIMIENTOS CAPITAL MOBILIARIO GENERAL
15%	CONFERENCIAS, CURSOS, SEMINARIOS
1%	ENGORDE PORCINO Y AVICULTURA
2%	ACTIVIDADES AGRICOLAS, RESTO GANADERAS Y FORESTALES
1%	ACTIVIDADES EMPRESARIALES EN ESTIMACIÓN OBJETIVA (**)
19,5%	GANANCIAS EN LOS FONDOS DE INVERSION
15%	RENDIMIENTOS DE ACTIVIDAD PROFESIONAL (El contribuyente que inicie la actividad profesional, la retención podrá ser del 7% durante el año de inicio y los dos siguientes)

(\*) Importe neto cifra de negocio > ó < de 100.000 euros último periodo impositivo finalizado.

(\*\*) En los supuestos y condiciones que reglamentariamente se establezcan.

NOTA: Adjuntamos cuadro general ampliado que recoge los tipos de retención aplicables hasta el 11.07.2015, los nuevos tipos aprobados para el periodo del 12.07 hasta el 31.12 de 2015 y los fijados a partir del 01.01.2016

## RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA DEL IRPF

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	Variable según procedmt. general (algoritmo)	Variable según procedmt. general (algoritmo)	Variable según procedmt. general (algoritmo)	190	A
	Pensiones y haberes pasivos del sistema público (S. Social y Clases Pasivas)				190	B.01
	Pensiones de sistemas privados de previsión social				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. Indevidas)				190	D
	Consejeros y administradores (de entidades cuyo importe neto cifra negocios ultimo 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 ultimo 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. 31ª.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. 31ª.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. 31ª.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. 31ª.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. 31ª.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	20 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
<b>Imputación Rentas por cesión derechos imagen</b>	(art. 92.8 y D.A. 31ª.3.e) LIRPF, y art. 107 RIRPF)	20 por 100	20 por 100	19 por 100	<b>190</b>	<b>J</b>
<b>Ganancias patrimoniales</b>	Premios de juegos, concursos, rifas... sujetos a retención, distintos de los sujetos a GELA (101.7 y D.A. 31ª.3.d) LIRPF)	20 por 100	19,5 por 100	19 por 100	<b>190</b>	<b>K.01</b>
	Aprovechamientos forestales en montes públicos 101.6 y D.A. 31ª.3.d) LIRPF y 99.2 RIRPF)	20 por 100	19,5 por 100	19 por 100	<b>190</b>	<b>K.02</b>
<b>Otras Ganancias patrimoniales</b>	Transmisión de Derechos de suscripción (art. 101.6 LIRPF): <b>a partir de 1.1.2017, al 19%</b>					
	Transmisión de acciones y participaciones en Instituciones de Inversión Colectiva (Fondos de Inversión) (art. 101.6 y D.A. 31ª.3.d) LIRPF)	20 por 100	19,5 por 100	19 por 100	<b>187</b>	<b>C,E</b>
<b>Capital Mobiliario</b>	Derivados de la participación en fondos propios de entidades (art. 25.1, 101.4 y D.A. 31ª.3.d) LIRPF; y 90 RIRPF)	20 por 100	19,5 por 100	19 por 100	<b>193</b>	<b>A</b>
	Cesión a terceros de capitales propios (cuentas corrientes, depósitos financieros, etc..art. 25.2 y D.A. 31ª.3.d) LIRPF)	20 por 100	19,5 por 100	19 por 100	<b>193/194/196</b>	<b>Según modlo</b>
	Operaciones de capitalización, seguros de vida o invalidez e imposición de capitales	20 por 100	19,5 por 100	19 por 100	<b>188</b>	<b>No clave</b>
	Propiedad intelectual, industrial, prestación de asistencia técnica (art. 101.9 y D.A. 31ª.3.d) LIRPF)	20 por 100	19,5 por 100	19 por 100	<b>193</b>	<b>C</b>
	Arrendamiento y subarrendamiento de bienes muebles, negocios o minas (art. 101.9 y D.A. 31ª.3.d) LIRPF)	20 por 100	19,5 por 100	19 por 100	<b>193</b>	<b>C</b>
	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	<b>193</b>	<b>C</b>
<b>Capital Inmobiliario</b>	Arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles urbanos (art. 101.8 y D.A. 31ª.3.d) LIRPF; y 100 RIRPF)	20 por 100	19,5 por 100	19 por 100	<b>180</b>	<b>No clave</b>