

---

**LAS RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA DEL IRPF  
SOBRE LOS RENDIMIENTOS DEL TRABAJO**

---

**Agencia Tributaria**

## **Las Retenciones e Ingresos a Cuenta del IRPF sobre los Rendimientos del Trabajo en el ejercicio 2018** **1**

INTRODUCCIÓN.....	1
EXCLUSIÓN DE LA OBLIGACIÓN DE RETENER .....	6
PROCEDIMIENTO PARA EL CÁLCULO DE LA RETENCIÓN.....	7
I. Determinación de la base para calcular el tipo de retención (art. 83 RIRPF).....	7
II. Determinación del mínimo personal y familiar para calcular el tipo de retención.....	10
III. Determinación de la cuota de retención (art. 85 RIRPF).....	14
I .....	16
V. Minoración de la cuota de retención.....	16
VI. Determinación del tipo de retención aplicable (art. 86 RIRPF).....	16
VI. Determinación del importe de la retención.....	18
REGULARIZACIÓN DEL TIPO DE RETENCIÓN.....	19
Supuestos en que procederá regularizar el tipo de retención.....	19
¿En qué consiste la regularización del tipo de retención? .....	20
Límites máximos del nuevo tipo de retención (art. 87.5 RIRPF).....	22
¿Cuándo debe efectuarse la regularización? (art. 87.4 RIRPF).....	23
OBLIGACIONES DEL PERCEPTOR (art. 88 RIRPF).....	23
ESQUEMA GENERAL PARA EL CÁLCULO DEL TIPO DE RETENCIÓN Y DEL IMPORTE ANUAL DE LAS RETENCIONES .....	25

## **Cumplimentación de los datos para el cálculo de las retenciones IRPF a partir de 1 de enero de 2018 mediante el Programa de Ayuda** **28**

DATOS PERSONALES.....	28
NIF del perceptor.....	28
Año de Nacimiento.....	28
Residencia habitual en Ceuta o Melilla .....	28
Discapacidad .....	28
Situación Familiar .....	29
Situación laboral.....	30
ASCENDIENTES Y DESCENDIENTES.....	31
Descendientes.....	31
Ascendientes.....	33
DATOS ECONÓMICOS.....	35
Retribuciones Totales (dinerarias y en especie). Importe íntegro.....	35
Reducciones por Irregularidad (art. 18.2 y 3, y disposiciones transitorias 11. <sup>a</sup> y 12. <sup>a</sup> de la Ley del Impuesto) .....	35
Gastos Deducibles (art. 19.2, letras a, b y c, de la Ley del Impuesto).....	36
Otros Gastos Deducibles (art. 19.2, letra f, de la Ley del Impuesto).....	36
Los datos anteriores corresponden a rendimientos obtenidos en Ceuta o Melilla .....	37
Pensión compensatoria en favor del cónyuge. Importe fijado judicialmente .....	37
Anualidades por alimentos en favor de los hijos. Importe fijado judicialmente.....	37
El perceptor ha comunicado que efectúa pagos por préstamos para la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual .....	38
DATOS REGULARIZACIÓN.....	38
Causas de regularización .....	39
Datos adicionales para la regularización .....	43

## **Cálculo de Retenciones IRPF a partir de 1 de enero de 2018 desde fichero** **48**

CÁLCULO DE RETENCIONES IRPF a partir de 1 de enero de 2018 DESDE FICHERO... 48	
CÁLCULO EN PANTALLA A PARTIR DE UN FICHERO IMPORTADO.....	49

# Las Retenciones e Ingresos a Cuenta del IRPF sobre los Rendimientos del Trabajo en el ejercicio 2018

---

## INTRODUCCIÓN

La Ley 40/1998, de 9 de diciembre, reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF), cuya entrada en vigor se remonta al año 1999, elevó considerablemente el límite de la obligación de declarar para los contribuyentes de dicho Impuesto perceptores de rendimientos del trabajo, muchos de los cuales fueron eximidos de la obligación de presentar declaración a partir de dicho ejercicio, con la importante consecuencia de que su tributación quedó limitada, como máximo, al importe de las retenciones que se les hubieran practicado en la fuente.

Por ello, y por razones de equidad, fue necesario entonces establecer un nuevo procedimiento de determinación de las retenciones a cuenta del IRPF sobre los rendimientos del trabajo que, basándose en el esquema seguido por la Ley para efectuar la liquidación del impuesto, permitiese la mayor aproximación posible entre la cuota tributaria que resultaría de la declaración y el importe de las retenciones e ingresos a cuenta soportados por los contribuyentes perceptores de dichos rendimientos, posibilitando también con ello reducir el número y el importe de las devoluciones a efectuar.

Asimismo, para conseguir que el importe de las retenciones fuese lo más ajustado posible al de la cuota del impuesto, el procedimiento de determinación de las retenciones sobre los rendimientos del trabajo previó un mecanismo para la regularización del tipo de retención inicialmente calculado en aquellos supuestos en que se produjeran, en el transcurso del año, variaciones en los datos económicos o en las circunstancias personales y familiares del perceptor respecto de los datos y circunstancias inicialmente considerados a tal efecto.

El mencionado procedimiento permaneció invariable, en términos generales, hasta la entrada en vigor de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio (BOE del 29). Dicha Ley, que supuso una importante reforma del IRPF en otros aspectos, mantuvo en términos similares los límites cuantitativos determinantes de la obligación de declarar para los contribuyentes perceptores de rendimientos del trabajo, haciendo necesario, por las mismas razones que en 1999, mantener a partir del ejercicio 2007 la existencia de un procedimiento específico de determinación de las retenciones e ingresos a cuenta sobre tales rendimientos que permitiera, al igual que hasta entonces, aproximar el importe de las retenciones e ingresos a cuenta soportados en la fuente por dichos contribuyentes a la cuota tributaria que resultaría de la declaración del impuesto.

Del mismo modo que el anterior, el actual procedimiento de determinación de las retenciones e ingresos a cuenta del IRPF sobre los rendimientos del trabajo reproduce el esquema liquidatorio adoptado por la Ley 35/2006 para el cálculo de la cuota del impuesto,

en el que destacan como principales novedades, en los aspectos que aquí importan, las nuevas reglas para la determinación de la base liquidable y del mínimo personal y familiar y el tratamiento de este último como parte de la base liquidable que no se somete a gravamen, o que es gravada a tipo cero, en sustitución del anterior modelo de reducción en la base imponible.

Posteriormente, el Real Decreto-ley 2/2008, de 21 de abril, de medidas de impulso a la actividad económica (BOE del 22), introdujo en el IRPF una nueva deducción de la cuota líquida por obtención de rendimientos del trabajo o de actividades económicas cuya cuantía fue fijada en hasta 400 euros anuales. Con objeto de que los perceptores de rendimientos del trabajo vieran anticipados los efectos económicos de la nueva deducción sin tener que esperar a la presentación, en su caso, de las declaraciones del impuesto, el Real Decreto 861/2008, de 23 de mayo (BOE del 24) modificó el Reglamento del IRPF, posibilitando que el importe de dicha deducción se tuviera en cuenta a efectos de determinar el tipo de retención aplicable sobre dichos rendimientos.

Más tarde, la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2010 modificó la regulación de la citada deducción, manteniéndola sólo para contribuyentes cuya base imponible no superase 12.000 euros anuales y modulando su importe en proporción inversa a la cuantía de la base imponible del contribuyente. Seguidamente, el Real Decreto 2004/2009, de 23 de diciembre (BOE del 29) incorporó en el Reglamento del IRPF un nuevo artículo 85 bis en el que se estableció que, para el cómputo de dicha deducción a efectos del cálculo de las retenciones, el retenedor deberá tener en cuenta la base para calcular el tipo de retención, en lugar de la base imponible del IRPF.

Por otra parte, el Real Decreto 1975/2008, de 28 de noviembre, sobre las medidas urgentes a adoptar en materia económica, fiscal, de empleo y de acceso a la vivienda (BOE del 2 de diciembre), incorporó una medida dirigida a reducir el importe de las retenciones e ingresos a cuenta aplicables sobre los rendimientos del trabajo obtenidos por los contribuyentes con menores ingresos que estaban soportando créditos hipotecarios, a fin de aumentar su renta disponible y facilitar con ello que pudieran hacer frente al pago de los mismos. A tal efecto, dicho Real Decreto modificó el Reglamento del IRPF, contemplando la aplicación, a partir del ejercicio 2009, de una reducción del tipo de retención de dos enteros para los contribuyentes con retribuciones totales anuales inferiores a 33.007,20 euros que comunicasen a sus pagadores que estaban destinando cantidades para la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual utilizando financiación ajena por las que iban a tener derecho a la deducción por inversión en vivienda habitual regulada en el artículo 68.1 de la Ley del Impuesto.

**En el ejercicio 2011**, como consecuencia de los cambios introducidos por la Ley de Presupuestos Generales del Estado para dicho año en la regulación legal de la deducción por inversión en vivienda habitual en el IRPF, el Real Decreto 1788/2010, de 30 de diciembre (BOE del 31) modificó nuevamente el Reglamento de dicho impuesto, fijando en 22.000 euros anuales el importe máximo de los rendimientos del trabajo que, a partir del 1 de enero de 2011, permitían la aplicación de la reducción del tipo de retención por este concepto, aunque manteniendo, no obstante, como régimen transitorio el anterior límite de 33.007,20 euros anuales para los perceptores que hubieran adquirido o rehabilitado su vivienda habitual con anterioridad al 1 de enero de 2011.

**En el ejercicio 2012**, las modificaciones introducidas en la regulación legal del IRPF por el Real Decreto-ley 20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público (BOE del 31),

supusieron dos novedades en el procedimiento general de determinación de las retenciones e ingresos a cuenta sobre los rendimientos del trabajo:

En primer lugar, la cuota de retención a que se refiere el artículo 85 del Reglamento del IRPF experimentó un incremento en su cuantía por aplicación de una escala específica aprobada a tal efecto para los ejercicios 2012 y 2013 en el apartado 2 de la disposición adicional trigésima quinta de la Ley del Impuesto, añadida por el citado Real Decreto-ley.

En segundo lugar, la disposición adicional vigésima tercera de la Ley del IRPF, en la redacción dada a la misma por el Real Decreto-ley 20/2011, estableció una única cuantía, fijada en 33.007,2 euros anuales, a efectos de la aplicación de la reducción en dos enteros del tipo de retención para contribuyentes que están destinando cantidades para la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual utilizando financiación ajena por las que vayan a tener derecho a la deducción por inversión en vivienda habitual en el IRPF. Con ello desapareció la distinción existente en el año 2011 a estos mismos efectos entre las cuantías de 22.000 y 33.007,2 euros anuales, en función de la fecha en la que el contribuyente hubiera adquirido o rehabilitado su vivienda habitual.

**En el ejercicio 2013**, las únicas novedades legislativas que, aunque sea de forma indirecta, se tuvieron en cuenta en relación con el procedimiento general de determinación de las retenciones e ingresos a cuenta sobre los rendimientos del trabajo, fueron las siguientes:

a) Por un lado, las que se refieren a la desaparición, a partir del 1 de enero de 2013, de la deducción por inversión en vivienda habitual regulada en el artículo 68.1 de la Ley del IRPF, precepto que ha quedado suprimido desde la indicada fecha, y al correlativo establecimiento en la disposición transitoria decimoctava de la misma Ley de un régimen transitorio que permitirá continuar practicando dicha deducción en los ejercicios 2013 y sucesivos a todos aquellos contribuyentes que hubieran adquirido su vivienda habitual antes del 1 de enero de 2013 o que, igualmente antes de dicha fecha, hubieran satisfecho cantidades para la rehabilitación de la misma. En consecuencia, en el ejercicio 2013 se mantiene para dichos contribuyentes la posibilidad de aplicar, en iguales términos que en 2012, la reducción en dos enteros del tipo de retención prevista en el artículo 86.1 del Reglamento del Impuesto, como asimismo resulta de lo establecido en la disposición transitoria undécima del mismo Reglamento.

b) En segundo lugar, también con efectos a partir de 1 de enero de 2013, la exención total en el IRPF, de las prestaciones por desempleo abonadas en la modalidad de pago único, establecidas en el Real Decreto 1044/1985, de 19 de junio, cuyo reconocimiento por la respectiva entidad gestora haya tenido lugar a partir de dicha fecha. Al haber quedado dichas prestaciones totalmente exentas del IRPF, conforme a lo establecido en el artículo 7.n) de la Ley del impuesto (modificación introducida por el Real Decreto-Ley 4/2013, de 22 de febrero, de medias de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo), el importe de las mismas no se computará ni se tendrá en cuenta a efectos del cálculo de retenciones.

c) Por último, la Ley 16/2012, de 27 de diciembre, introdujo una modificación, con efectos a partir del 1 de enero de 2013, en el artículo 18.2 de la Ley del Impuesto, por la que establece una limitación adicional sobre la cuantía del rendimiento íntegro del trabajo a la que se puede aplicar la reducción del 40%, en el caso de rendimientos íntegros del trabajo obtenidos como consecuencia de la extinción de la relación laboral, cuando éstos superen los 700.000 euros (limitación que afecta, en su caso, a la cuantía sobre la que ha de aplicarse retención en este tipo de supuestos).

**Por lo que se refiere al ejercicio 2014**, la única novedad destacable a efectos del cálculo de retenciones es que, finalmente, la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2014 prorrogó para este ejercicio la aplicación de la escala específica incrementada de retención, aprobada inicialmente para 2012 y 2013, en el apartado 2 de la disposición adicional trigésima quinta de la Ley del Impuesto (e introducida en su momento por el Real Decreto-ley 20/2011).

**Para el ejercicio 2015**, las modificaciones tanto de la Ley como del Reglamento del IRPF, introducen numerosas novedades en el cálculo de las retenciones a cuenta sobre los rendimientos del trabajo. Dichas novedades, pueden resumirse en las siguientes:

- La reducción en concepto de rendimientos irregulares se reduce del 40 al 30% (apartados 2 y 3 del artículo 18 LIRPF)
- Se amplían los gastos deducibles sobre los rendimientos del trabajo, dando entrada a un nuevo gasto deducible general de 2.000 euros; ampliable en el caso de trabajadores desempleados que acepten un nuevo puesto de trabajo, y también en el caso de trabajadores activos discapacitados (apartado 2 del artículo 19 LIRPF))
- Como consecuencia de la modificación anterior, y para evitar duplicidades, la reducción por obtención de rendimientos del trabajo, regulada en el artículo 20 LIRPF, se modifica.
- Se incrementan todos los importes correspondientes al mínimo personal y familiar (artículos 57 a 61 LIRPF), así como el importe a aplicar para el cálculo del mínimo personal y familiar cuando el contribuyente satisface anualidades por alimentos a los hijos por decisión judicial (arts. 64 y 75 LIRPF).
- Se suprime la deducción contemplada en el artículo 80 bis LIRPF (deducción por obtención de rendimientos del trabajo inferiores a 12.000 euros, con el máximo de 400 euros anuales).
- Consecuentemente con la supresión de la deducción anterior, desaparece, a efectos del cálculo del tipo de retención, el tipo previo de retención así como el importe previo de retención regulados en el artículo 86.1 del Reglamento del impuesto.
- Se modifica la base para calcular el tipo de retención, así como los porcentajes máximos de retención aplicables, que bajan del 52% establecido como tipo máximo de retención para el ejercicio 2014, hasta el 47% en 2015 (art.101 y D.Tª 31ª.2 Ley IRPF).
- Se reducen los tipos fijos aplicables a Administradores, miembros de consejos de administración y demás miembros de órganos representativos, del 42% en 2014, al 37% en 2015, y se introduce un nuevo porcentaje de retención del 19% (20% en 2015) cuando los rendimientos procedan de entidades con un importe neto de cifra de negocios inferior a 100.000 euros (D.Tª 31ª.2 Ley IRPF).
- También se reduce al 18% (19% en 2015) el tipo fijo aplicable a los rendimientos del trabajo derivado de impartir cursos, conferencias, coloquios y similares, así como derivados de la elaboración de obras literarias, científicas o artísticas, siempre que se ceda el derecho a su explotación.
- Otras modificaciones son la actualización de los límites excluyentes de la obligación de retener (artículo 81.1 RIRPF) o el tipo de retención máximo en el

supuesto de que haya de procederse a lo largo del ejercicio a su regularización (47%, con carácter general y 24% para residentes en Ceuta y Melilla).

Con efectos también respecto de las retenciones a practicar durante el ejercicio 2015, el Real Decreto-Ley 9/2015, de 10 de julio, de medidas urgentes para reducir la carga tributaria soportada por los contribuyentes del IRPF y otras medidas de carácter económico, introduce a partir del 12 de julio de 2015 una nueva escala de retención aplicable a los rendimientos del trabajo que se satisfagan o abonen a partir dicha fecha; estableciéndose en la disposición transitoria 13ª del Real Decreto 439/2007 por el que se aprueba el Reglamento del IRPF (en virtud de lo establecido por el Real Decreto 633/2015, de 10 de julio), también un nuevo tipo máximo de retención del 46% cuando las regularizaciones se produzcan con posterioridad a 12 de julio (el tipo máximo de retención aplicable en el caso de que la totalidad de los rendimientos del trabajo sean obtenidos en Ceuta y Melilla, se reduce también al 23%).

Otras modificaciones importantes introducidas por el citado Real Decreto-Ley fueron la reducción de los porcentajes fijos de retención aplicables sobre los siguientes rendimientos **abonados o satisfechos a partir de 12 de julio de 2015**):

- Del 19% al **15%**, respecto de:
  - Rendimientos del trabajo derivados de impartir cursos, conferencias, coloquios, seminarios o similares,
  - Rendimientos del trabajo derivados de la elaboración de obras literarias, artísticas o científicas siempre que se ceda el derecho a su explotación.
  - Rendimientos de actividades profesionales, siempre que no resulte aplicable a estos rendimientos el porcentaje de retención del 7% a que se refiere el segundo párrafo de la letra a) del artículo 101.5 de la Ley 35/2006 (en la redacción dada por el citado Real Decreto-Ley).
- Del 20% al 19,50%, cuando la obligación de retener o ingresar a cuenta nace a partir del 12 de julio de 2015, respecto de:
  - Rendimientos del trabajo percibidos por la condición de administradores y miembros de consejos de administración, de las juntas que hagan sus veces y demás miembros de otros órganos representativos procedentes de entidades con un importe neto de la cifra de negocios inferior a 100.000 euros.
  - Ganancias patrimoniales derivadas de los aprovechamientos forestales de los vecinos en montes públicos.
  - Premios derivados de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias.

Para el **ejercicio 2016**, por el contrario, no se produjeron cambios relevantes en el sistema general de cálculo de retenciones, destacando únicamente los siguientes:

- Deja de resultar aplicable el régimen transitorio, previsto para el ejercicio 2015 en la D.Tª 6ª de la Ley del impuesto, por aquellos contribuyentes que hubieran tenido derecho a aplicar en 2014 la reducción prevista en la letra b) del apartado 2 del artículo 20 de esta Ley, en su redacción vigente a 31 de diciembre de 2014, como consecuencia de haber aceptado en dicho ejercicio un puesto de trabajo, y continuasen desempeñando dicho trabajo en el período impositivo 2015. En virtud de dicho régimen transitorio para 2015, estos contribuyentes podían aplicar en dicho período impositivo la reducción a que se refiere el artículo 20 de esta Ley, en

su redacción vigente a 31 de diciembre de 2014, en lugar de la reducción prevista en el segundo párrafo de la letra f) del apartado 2 del artículo 19 de esta Ley.

- Aplicación de la nueva escala de retención contenida en el artículo 101.1 de la Ley (tras la modificación introducida por la Ley 26/2014, de 27 de noviembre), una vez finalizado el ejercicio 2015 y la aplicación temporal a ese ejercicio de las escalas de retención contenidas en el apartado 2 de la D.A. 31ª de la Ley.

Por último, señalar que para el ejercicio 2018, al igual que ya ocurrió en 2017 no se contemplan cambios o modificaciones en el sistema de cálculo de retenciones respecto al vigente para el ejercicio 2016.

Así, pues, el procedimiento general para la determinación del importe de las retenciones e ingresos a cuenta sobre los rendimientos del trabajo aplicable en el ejercicio 2018 se rige, fundamentalmente, por las normas contenidas en el artículo 101 de la LIRPF, según la redacción dada a dichos preceptos por la Ley 26/2014, de 27 de noviembre (BOE del 28 de noviembre), con las modificaciones introducidas por el Real Decreto-Ley 9/2015, de 10 de julio (BOE del 11 de julio); y en los artículos 80 y siguientes y disposición transitoria undécima del Reglamento del IRPF, aprobado por el Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo (BOE del 31), con las modificaciones introducidas por los Reales Decretos 861/2008, de 23 de mayo (BOE del 24); 2004/2009, de 23 diciembre (BOE del 29); 1788/2010, de 30 de diciembre (BOE del 31), Real Decreto 1003/2014, de 5 de diciembre (BOE del 6 de diciembre), y Real Decreto 633/2015, de 10 de julio (BOE del 11 de julio).

## EXCLUSIÓN DE LA OBLIGACIÓN DE RETENER

No existe obligación de retener cuando las retribuciones íntegras anuales no superen las cuantías que se indican en el cuadro siguiente (art. 81 RIRPF), siempre que no se trate de rendimientos que tengan reglamentariamente asignado un tipo especial de retención, ya sea éste un tipo fijo o un tipo mínimo:

**CUADRO 1**

Situación del contribuyente	Nº de hijos y otros descendientes que dan derecho al mínimo por descendientes {1}		
	0	1	2 ó más
Contribuyente soltero, viudo, divorciado o separado legalmente {2}	-	14.266	15.803
Contribuyente cuyo cónyuge no obtiene rentas superiores a 1.500,00 euros anuales, excluidas las exentas {3}	13.696	14.985	17.138
Otras situaciones {4}	12.000	12.607	13.275

Estos importes se incrementarán en 600 euros para pensiones o haberes pasivos del régimen de Seguridad Social y de Clases Pasivas y en 1.200 euros para prestaciones o subsidios por desempleo.

{1} Los hijos y otros descendientes a computar son aquellos que dan derecho a aplicar el mínimo por descendientes, en los términos del artículo 58 de la LIRPF, esto es, los menores de 25 años, o



mayores de dicha edad si son discapacitados, que convivan con el contribuyente y no tengan rentas anuales superiores a 8.000 euros, excluidas las exentas.

Se asimilan a los descendientes aquellas personas vinculadas al contribuyente por razón de tutela y acogimiento, en los términos previstos en la legislación civil aplicable, o fuera de los casos anteriores, a quienes tengan atribuida por resolución judicial, su guarda y custodia.

Asimismo, se asimilará a la convivencia con el contribuyente, la dependencia respecto de este último, salvo que resulte de aplicación lo dispuesto en los artículos 64 y 75 del texto legal relativos a la obligación de satisfacer anualidades por alimentos a los hijos por decisión judicial.

{2} Contribuyente soltero, viudo, divorciado o separado legalmente, con hijos menores de 18 años o mayores incapacitados sujetos a patria potestad prorrogada o rehabilitada que convivan con él, siempre que proceda consignar en el apartado "Descendientes" al menos un hijo o descendiente (unidades familiares monoparentales), y que tenga derecho a la reducción establecida en el artículo 84.2.4º LIRPF para unidades familiares monoparentales (reducción por tributación conjunta de 2.150 euros).

{3} Contribuyente casado y no separado legalmente cuyo cónyuge no obtiene rentas anuales superiores a 1.500 euros, excluidas las exentas.

{4} Cualquier otra situación familiar distinta de las dos anteriores. (V. gr.: solteros sin hijos, casados cuyo cónyuge tiene rentas anuales superiores a 1.500 euros, excluidas las exentas, solteros con hijos cuando éstos conviven también con el otro progenitor y ninguno de los progenitores pueden aplicarse la reducción por tributación conjunta con los hijos por convivir ambos progenitores, etc).

También se computarán en esta situación los contribuyentes que no manifiesten estar en alguna de las situaciones anteriores.

---

## **PROCEDIMIENTO PARA EL CÁLCULO DE LA RETENCIÓN.**

La retención a practicar será el resultado de aplicar a la cuantía total de las retribuciones que se abonen un tipo o porcentaje de retención, expresado con dos decimales, que se calcula a través de las siguientes fases:

### **I. Determinación de la base para calcular el tipo de retención (art. 83 RIRPF).**

La base para calcular el tipo de retención se determina, en términos generales, minorando la cuantía total de las retribuciones, determinada de la forma que a continuación se señala, en los importes correspondientes a todos y cada uno de los conceptos que más adelante se indican.

#### **Cuantía total de las retribuciones (art. 83.2 RIRPF)**

La cuantía total de las retribuciones a tener en cuenta por el pagador para practicar la retención es el importe íntegro que, de acuerdo con las estipulaciones contractuales

aplicables y demás circunstancias previsibles, vaya a satisfacer al percibir el trabajador durante el año.

Esta cuantía incluirá las retribuciones fijas y las variables previsibles, tanto dinerarias como en especie (sin incluir el ingreso a cuenta), excepto:

- las contribuciones empresariales a planes de pensiones, planes de previsión social empresarial y mutualidades de previsión social que reduzcan la base imponible del Impuesto, y
- los atrasos que corresponda imputar a ejercicios anteriores.

A estos efectos, se presumirán retribuciones variables previsibles, como mínimo, las obtenidas en el año anterior, salvo que concurren circunstancias que permitan acreditar de manera objetiva un importe inferior.

Existe una regla especial para determinar la cuantía de las retribuciones en el caso de trabajadores manuales que perciban sus retribuciones por peonadas o jornales diarios, de acuerdo con la cual se tomará a estos efectos el resultado de multiplicar por 100 el importe de la peonada o jornal diario.

### **Minoraciones (art. 83.3 RIRPF):**

La cuantía total de las retribuciones anuales, anteriormente definida, se minorará en los conceptos siguientes:

#### **a) Reducciones por irregularidad.**

Estas reducciones resultan aplicables en los siguientes supuestos:

- Rendimientos, distintos de los derivados de los sistemas de previsión social, con período de generación superior a dos años u obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo, cuando, en ambos casos (sin perjuicio de lo dispuesto para las rendimientos derivados de la extinción de la relación laboral) se imputen en un único período impositivo, en los términos y condiciones contemplados en el artículo 18.2 de la Ley del IRPF y en los artículos 12 y 83.3.a) del Reglamento. Ha de tenerse en cuenta, a efectos de la práctica de estas reducciones, que la Ley del IRPF establece un límite adicional respecto de la cuantía del rendimiento sobre la que se aplica la citada reducción (limitación general aplicable a un importe no superior a 300.000 euros anuales) en aquellos supuestos de obtención de rendimientos del trabajo como consecuencia de extinción de la relación laboral en cuantía superior a 700.000 euros.

No obstante, esta reducción no resultará de aplicación a los rendimientos (distintos de los derivados de la extinción de una relación laboral, común o especial) que tengan un período de generación superior a dos años cuando, en el plazo de los cinco períodos impositivos anteriores a aquél en el que resulten exigibles, el contribuyente hubiera obtenido otros rendimientos con período de generación superior a dos años, a los que hubiera aplicado la reducción prevista en este apartado. Ello, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 83.3.a) del Reglamento del impuesto.

- Prestaciones en forma de capital de los sistemas públicos de previsión o protección social, incluidas las procedentes de las mutualidades generales obligatorias de funcionarios, los colegios de huérfanos y otras entidades similares, en los términos y condiciones previstos en el artículo 18.3 de la Ley del IRPF.

- Prestaciones en forma de capital de seguros colectivos que instrumentan compromisos por pensiones, a las que resulte de aplicación lo previsto en la disposición transitoria undécima de la Ley del IRPF.
- Prestaciones en forma de capital de planes de pensiones, mutualidades de previsión social y planes de previsión asegurados, a las que resulte de aplicación lo previsto en la disposición transitoria duodécima de la Ley del IRPF.

#### **b) Gastos deducibles.**

Incluyen las cotizaciones a la Seguridad Social y a mutualidades generales obligatorias de funcionarios, así como las detracciones por derechos pasivos y las cotizaciones a colegios de huérfanos o entidades similares.

#### **c) “Otros gastos distintos de los anteriores”.**

Asimismo (y con el límite del rendimiento integro del trabajo del perceptor minorado en el resto de gastos deducibles señalados anteriormente), se introducen en concepto de “otros gastos distintos de los anteriores”, los siguientes importes “a deducir”:

- Con carácter general, 2.000 euros anuales.
- Adicionalmente, otros 2.000 euros anuales, en el caso de contribuyentes desempleados que acepten un puesto de trabajo que exija el traslado de su residencia habitual a un nuevo municipio, en las condiciones reglamentariamente establecidas (art. 11 RIRPF). Este incremento se aplicará en el período impositivo en el que se produzca el cambio de residencia del perceptor y en el siguiente.
- Adicionalmente, otros 3.500 euros anuales, si se trata de trabajadores activos discapacitados. Dicho incremento será de 7.750 euros anuales, si el trabajador acredita necesitar ayuda de terceras personas o movilidad reducida o un grado de discapacidad igual o superior al 65%.

#### **d) Reducción por obtención de rendimientos del trabajo.**

El importe de esta reducción será la cantidad que en cada caso corresponda de las que se indican en el siguiente cuadro (art. 20 LIRPF), sin que su aplicación pueda dar lugar a un saldo negativo.

**CUADRO 2**

<b>Rendimiento Neto {1}</b>	<b>Reducción</b>
Hasta 11.250	3.700
Entre 11.250,01 y 14.450,00	$3.700 - 1'15625 \times (R.Netto - 11.250)$
Superior a 14.450,00	No existe reducción.

{1} A estos efectos, el rendimiento neto será la cantidad que resulte de minorar la cuantía total de las retribuciones en las reducciones por irregularidad, así como las cotizaciones a la Seguridad Social y a mutualidades generales obligatorias de funcionarios, así como las detracciones por derechos pasivos y las cotizaciones a colegios de huérfanos o entidades similares.

### **Pensionistas y perceptores de haberes pasivos del régimen de la Seguridad Social y de Clases Pasivas.**

Tratándose de pensionistas y perceptores de haberes pasivos del régimen de la Seguridad Social y de Clases Pasivas, se reducirá adicionalmente la cantidad de 600 €.

### **Perceptores con más de 2 descendientes.**

Cuando el perceptor tenga más de 2 descendientes con derecho a la aplicación del mínimo por descendientes, se reducirá adicionalmente la cantidad de 600 €.

### **Perceptores de prestaciones o subsidios de desempleo.**

Tratándose de perceptores de prestaciones o subsidios de desempleo, se reducirá adicionalmente la cantidad de 1.200 euros.

### **Pensiones compensatorias al cónyuge por decisión judicial.**

Cuando el perceptor estuviese obligado, por resolución judicial, a satisfacer una pensión compensatoria a su cónyuge, se reducirá, adicionalmente, el importe anual que haya sido fijado judicialmente por este concepto.

## **II. Determinación del mínimo personal y familiar para calcular el tipo de retención.**

El mínimo personal y familiar para calcular el tipo de retención (art. 84 RIRPF) será el resultado de sumar el mínimo del contribuyente y los mínimos por descendientes, ascendientes y discapacidad que seguidamente se indican, según resulte de la situación personal y familiar comunicada por el perceptor a la empresa o entidad pagadora mediante el modelo 145.

### **1. Mínimo del contribuyente.**

#### **1.1 Cuantía aplicable con carácter general.**

En concepto de mínimo del contribuyente se computará, con carácter general para todos los contribuyentes, la cantidad de **5.550** euros anuales.

#### **1.2 Aumento por edad del contribuyente.**

- Cuando el contribuyente tenga una edad superior a 65 años, el mínimo del contribuyente se aumentará en **1.150** euros anuales.
- Cuando el contribuyente tenga una edad superior a 75 años, el mínimo del contribuyente se aumentará adicionalmente en **1.400** euros anuales.

## 2. Mínimo por descendientes.

### 2.1 Requisitos.

Dan derecho a la aplicación del mínimo por descendientes los hijos y demás descendientes del contribuyente que sean menores de 25 años, o discapacitados cualquiera que sea su edad, que convivan con el contribuyente y no tengan rentas anuales superiores a 8.000 euros, excluidas las exentas.

Se asimilan a los descendientes aquellas personas vinculadas al contribuyente por razón de tutela y acogimiento, en los términos previstos en la legislación civil aplicable, o fuera de los casos anteriores, a quienes tengan atribuida por resolución judicial, su guarda y custodia.

Asimismo, se asimilará a la convivencia con el contribuyente, la dependencia respecto de este último, salvo que resulte de aplicación lo dispuesto en los artículos 64 y 75 del texto legal relativos a la obligación de satisfacer anualidades por alimentos a los hijos por decisión judicial.

### 2.2 Cuantías aplicables con carácter general.

Por cada descendiente del perceptor que cumpla los requisitos indicados se aplicarán las siguientes cantidades:

- **2.400** euros anuales por el primero.
- **2.700** euros anuales por el segundo.
- **4.000** euros anuales por el tercero.
- **4.500** euros anuales por el cuarto y siguientes.

### 2.3 Aumento por descendientes menores de tres años de edad.

Por cada descendiente del perceptor que sea menor de tres años, la cuantía que corresponda de las señaladas en el punto anterior se aumentará en **2.800** euros anuales.

También procederá el citado aumento en los supuestos de adopción o acogimiento, tanto preadoptivo como permanente, con independencia de la edad del menor, siempre que en el momento de la adopción o acogimiento la persona adoptada o acogida fuese menor de edad.

En estos casos, el aumento se podrá practicar en el período impositivo en que se inscriba en el Registro Civil y en los dos siguientes. Cuando la inscripción no sea necesaria, el aumento se podrá practicar en el período impositivo en que se produzca la resolución judicial o administrativa correspondiente y en los dos siguientes.

Cuando tenga lugar la adopción de un menor que hubiera estado anteriormente en régimen de acogimiento, o se produzca un cambio de situación del acogimiento, el aumento se practicará en los períodos impositivos restantes hasta agotar el plazo máximo de 3 años.

### 2.4 Reglas de cómputo.

A efectos de determinar el mínimo personal y familiar para calcular el tipo de retención, las cuantías del mínimo por descendientes se dividirán por 2, excepto que correspondan

a descendientes por los que el perceptor tuviera derecho, de forma exclusiva, a la aplicación de la totalidad del mínimo por este concepto y así lo haya consignado en la correspondiente comunicación de su situación personal y familiar (modelo 145).

### **3. Mínimo por ascendientes.**

#### **3.1 Requisitos.**

Dan derecho a la aplicación del mínimo por ascendientes los padres, abuelos y demás ascendientes en línea recta del perceptor que sean mayores de 65 años, o discapacitados cualquiera que sea su edad, que convivan con el perceptor al menos la mitad del período impositivo y no tengan rentas anuales superiores a 8.000 euros, excluidas las exentas.

Se considerará que conviven con el perceptor los ascendientes discapacitados que, dependiendo del mismo, sean internados en centros especializados.

#### **3.2 Cuantías aplicables.**

- Con carácter general, el mínimo por este concepto será de **1.150** euros por cada ascendiente del perceptor que cumpla los requisitos indicados.
- Cuando el ascendiente tenga una edad superior a 75 años, el mínimo por ascendientes se aumentará adicionalmente en **1.400** euros anuales.

#### **3.3 Reglas de cómputo.**

El mínimo por ascendientes se prorrateará si el ascendiente también convive, al menos la mitad del período impositivo, con otros descendientes con los que tenga el mismo grado de parentesco que con el perceptor; en caso de fallecimiento del ascendiente antes de la finalización del período impositivo, el requisito de convivencia se entenderá cumplido cuando haya convivido, al menos, la mitad del período transcurrido entre el inicio del período impositivo y la fecha de fallecimiento.

### **4. Mínimo por discapacidad.**

El mínimo por discapacidad está constituido por la suma del mínimo por discapacidad del contribuyente y del mínimo por discapacidad de ascendientes y descendientes.

#### **4.1 Mínimo por discapacidad del contribuyente.**

##### **4.1.1 Cuantías aplicables.**

Tratándose de perceptores con discapacidad, el mínimo por este concepto será el que en cada caso se indica en el siguiente cuadro, en función del grado de discapacidad que el contribuyente manifieste tener reconocido en el modelo 145:

**CUADRO 3**

<b>Grado de discapacidad reconocido</b>	<b>Mínimo por discapacidad del contribuyente</b>
Grado $\geq$ 33% y $<$ 65%	<b>3.000</b>
Grado $\geq$ 65%	<b>9.000</b>

4.1.2 Aumento en concepto de gastos de asistencia.

En el caso de que el perceptor con discapacidad manifieste en su comunicación de circunstancias personales y familiares (modelo 145) tener acreditada la necesidad de ayuda de terceras personas o movilidad reducida, o un grado de discapacidad igual o superior al 65 por 100, el mínimo por discapacidad del contribuyente se aumentará en **3.000** euros anuales.

4.2 Mínimo por discapacidad de ascendientes y descendientes.

4.2.1 Cuantías aplicables.

El mínimo por discapacidad de cada uno de los ascendientes y descendientes del contribuyente será el que en cada caso se indica en el siguiente cuadro, en función del grado de discapacidad que tengan reconocido:

**CUADRO 4**

<b>Grado de discapacidad reconocido</b>	<b>Por discapacidad de ascendientes {1}</b>	<b>Por discapacidad de descendientes {2}</b>
Grado $\geq$ 33% y $<$ 65%	<b>3.000 {3}</b>	<b>3.000 {4}</b>
Grado $\geq$ 65%	<b>9.000 {3}</b>	<b>9.000 {4}</b>

{1} Siempre que los ascendientes generen derecho a la aplicación del mínimo por ascendientes.

{2} Siempre que los descendientes generen derecho a la aplicación del mínimo por descendientes.

{3} Estas cuantías se prorratearán si el ascendiente también convive, al menos la mitad del período impositivo o, en caso de fallecimiento durante el ejercicio, al menos la mitad del período comprendido entre el 1 de enero y la fecha del fallecimiento, con otros descendientes del mismo grado.

{4} A efectos de determinar el mínimo personal y familiar para calcular el tipo de retención, estas cuantías se aplicarán por mitad, salvo que correspondan a hijos por los que el perceptor tuviera derecho, de forma exclusiva, a la aplicación de la totalidad del mínimo por descendientes y así lo haya comunicado en el modelo 145.

#### 4.2.2 Aumento en concepto de gastos de asistencia.

Por cada ascendiente o descendiente del perceptor respecto de cual éste haya manifestado en su comunicación de circunstancias personales y familiares (modelo 145) que tiene acreditada la necesidad de terceras personas o movilidad reducida, o bien un grado de discapacidad igual o superior al 65 por 100, el mínimo por discapacidad de ascendientes y descendientes se aumentará en **3.000** euros anuales.

### **III. Determinación de la cuota de retención (art. 85 RIRPF).**

a) Con carácter general, la cuota de retención se determina efectuando las operaciones sucesivas siguientes:

1º.- En primer lugar, a la base para calcular el tipo de retención anteriormente determinada, siempre que sea positiva, se le aplicará la escala de retención que más adelante se reproduce obteniendo una primera cuota (CUOTA 1). Es decir:

Base para calcular el tipo de retención x Escala de retención = **CUOTA 1**

2º.- A continuación, al mínimo personal y familiar para calcular el tipo de retención se le aplicará la misma escala de retención antes citada, obteniendo una segunda cuota (**CUOTA 2**).

3º.- La cuota de retención está constituida por la diferencia positiva entre las cuotas 1 y 2, es decir:

$$\text{CUOTA DE RETENCIÓN} = \text{CUOTA 1} - \text{CUOTA 2}$$

Cuando la diferencia entre las cuotas 1 y 2 sea negativa o igual a cero, la cuota de retención será igual a cero.

La cuota de retención será también igual a cero cuando la base para calcular el tipo de retención sea una cantidad negativa o igual a cero.

#### **CUADRO 5**

#### **ESCALA DE RETENCIÓN APLICABLE EN 2018**

(art. 101.1 Ley 35/2006, modificado por Ley 26/2014; art. 85 RIRPF)

<b>Base para calcular el tipo de retención</b>	<b>Cuota de retención</b>	<b>Resto base para calcular el tipo de retención</b>	<b>Tipo aplicable</b>
<b>Hasta euros</b>	<b>Euros</b>	<b>Hasta euros</b>	<b>Porcentaje</b>
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



Además, hay que tener en cuenta que:

- Para los **contribuyentes con retribuciones no superiores a 22.000 euros anuales**, la cuota de la retención tiene como límite máximo (art. 85.3 RIRPF) el resultado de aplicar el porcentaje del 43% a la diferencia positiva entre la cuantía total de las retribuciones y el mínimo excluido de retención que les corresponda según el CUADRO 1.

b) Particularidades en el supuesto de que el perceptor satisfaga anualidades por alimentos a los hijos en virtud de resolución judicial (art. 85.2 RIRPF).

Cuando el perceptor esté obligado por resolución judicial a satisfacer anualidades por alimentos en favor de los hijos, pero sin derecho a la aplicación por estos últimos del mínimo por descendientes, y cuyo importe sea inferior a la base para calcular el tipo de retención, para determinar la cuota de retención se efectuarán las siguientes operaciones:

- 1.º.- Se aplicará la escala de retención separadamente al importe de las anualidades por alimentos y al resto de la base para calcular el tipo de retención. La suma de las dos cuotas obtenidas constituye la CUOTA 1. Es decir:

$$\text{Importe de las anualidades por alimentos} \times \text{Escala de retención} = \text{Cuota 1.1}$$

$$\text{Resto de la base para calcular el tipo de retención} \times \text{Escala de retención} = \text{Cuota 1.2}$$

$\text{CUOTA 1} = \text{Cuota 1.1} + \text{Cuota 1.2}$
--

- 2.º.- A continuación, se le aplicará la misma escala de retención al mínimo personal y familiar para calcular el tipo de retención, incrementado en la cantidad de **1.980** euros, obteniendo la CUOTA 2. Es decir:

$$(\text{Mínimo personal y familiar para calcular el tipo de retención} + \text{1.980 euros}) \times \text{Escala de retención} = \text{CUOTA 2}$$

- 3.º.- La cuota de retención está constituida por la diferencia positiva entre las cuotas 1 y 2, es decir:

$\text{CUOTA DE RETENCIÓN} = \text{CUOTA 1} - \text{CUOTA 2}$
---

En estos supuestos, el importe de las anualidades por alimentos a favor de los hijos será el consignado por el perceptor por este concepto en el modelo 145, siempre que ambos, importe y concepto, consten en el testimonio literal, total o parcial, de la resolución judicial determinante de la pensión.

## IV. Minoración de la cuota de retención

**a) Minoración por rendimientos obtenidos en Ceuta o Melilla con derecho a la deducción prevista en el artículo 68.4 de la Ley del Impuesto (art. 80.2 RIRPF).**

En este caso, la cuota de retención, se dividirá por dos.

**b) Minoración por haber comunicado el perceptor que efectúa pagos por préstamos para la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual (art. 86.1 RIRPF).**

Cuando el perceptor haya comunicado por medio del modelo 145 que está efectuando pagos por préstamos destinados a la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual por los que vaya a tener derecho a aplicar el régimen transitorio de la deducción por inversión en vivienda habitual en el IRPF y el importe de las retribuciones íntegras anuales sea inferior a la cantidad de 33.007,20 euros, se aplicará una minoración por este concepto consistente en el 2 por 100 de la cuantía total de las retribuciones totales anuales.

Debe advertirse que, a partir del 1 de enero de 2013, el derecho a la deducción por inversión en vivienda habitual –y, por consiguiente, a la práctica de esta minoración– está supeditado al cumplimiento de lo previsto en la disposición transitoria decimoctava de la Ley del IRPF, en la cual se establece, entre otros requisitos, que la adquisición de la vivienda habitual se debe haber producido con anterioridad al 1 de enero de 2013 y que, en su caso, la rehabilitación de la misma debe haber dado lugar al pago de cantidades con anterioridad a esa misma fecha.

## V. Determinación del tipo de retención aplicable (art. 86 RIRPF).

### Con carácter general

El tipo de retención aplicable se obtendrá multiplicando por 100 el cociente obtenido de dividir la cuota de retención (minorada, en su caso, en el importe de las minoraciones por rendimientos obtenidos en Ceuta y Melilla y por pagos de préstamos para la vivienda habitual), por la cuantía total de las retribuciones anuales previsibles. Es decir:

$$\text{TIPO RETENCIÓN} = \frac{\text{CUOTA DE RETENCIÓN - MINORACIÓN POR RENDIMIENTOS CyM - MINORACIÓN POR PAGO PRÉSTAMOS VIV. HABITUAL}}{\text{RETRIBUCIONES TOTALES ANUALES}} \times 100$$

El tipo de retención así obtenido se expresará con dos decimales.

Cuando la diferencia entre la base para calcular el tipo de retención y el mínimo personal y familiar fuese cero o negativa, el tipo de retención será cero.

## Tipos Especiales de Retención

### a) Tipos fijos o mínimos de retención aplicables en 2018 a determinados rendimientos del trabajo (art. 80 RIRPF).

**CUADRO 6**

	Con carácter general	Rendimientos obtenidos en Ceuta o Melilla
	Rendimientos satisfechos o abonados:	Rendimientos satisfechos o abonados:
* Cursos, conferencias, coloquios, seminarios o similares y elaboración de obras literarias, artísticas o científicas, siempre que se ceda el derecho a la explotación de la obra {1}	Tipo fijo: <b>15</b> por 100	Tipo fijo: <b>7,5</b> por 100
* Administradores y miembros de los Consejos de Administración: - Con carácter General.....	Tipo fijo: <b>35</b> por 100	Tipo fijo: <b>17,50</b> por 100
- Cuando procedan de entidades cuya cifra de negocios del último periodo impositivo cerrado con anterioridad al pago de los rendimientos sea menor a 100.000 euros .....	Tipo fijo: <b>19</b> por 100	Tipo fijo: <b>9,50</b> por 100
* Atrasos imputables a ejercicios anteriores	Tipo fijo: 15 por 100	Tipo fijo: 7,5 por 100
* Relaciones laborales especiales de carácter dependiente {2}	Tipo mínimo del 15 por 100	Tipo mínimo del 8 por 100
* Contratos o relaciones de duración inferior al año {3}	Tipo mínimo del 2 por 100	Tipo mínimo del 1 por 100

{1} La aplicación de este tipo fijo de retención opera únicamente en aquellos supuestos en los que la relación entre el pagador y el perceptor de los rendimientos es ocasional y no tiene un carácter duradero y estable. Cuando dicha relación no es ocasional, sino que se enmarca dentro del vínculo laboral o estatutario, como, por ejemplo, el existente entre una universidad y su profesorado, las retribuciones por este concepto se incluirán entre las retribuciones totales anuales previsibles a efectos de determinar el tipo de retención aplicable al perceptor de que se trate, de acuerdo con el procedimiento general previsto para los rendimientos del trabajo.

{2} Excepto que se trate de rendimientos obtenidos por los penados en las instituciones penitenciarias o de rendimientos derivados de relaciones laborales de carácter especial que afecten a discapacitados. En estos supuestos no se aplicará ningún tipo mínimo.

{3} Excepto que se trate de rendimientos derivados de relaciones esporádicas y diarias propias de los trabajadores manuales que perciben sus retribuciones por peonadas o jornales diarios, en cuyo caso no se aplicará ningún tipo mínimo.

## **b) Tipo de retención aplicable a los pensionistas con dos o más pagadores.**

Tratándose de pensionistas y demás perceptores de prestaciones pasivas que se hubieran acogido voluntariamente al procedimiento especial contemplado en el artículo 89.A del Reglamento del IRPF, solicitando que la Agencia Tributaria determine el importe anual de las retenciones a practicar por cada una de las personas o entidades pagadoras de sus pensiones y/o prestaciones, el tipo de retención aplicable será el que en cada caso resulte de lo dispuesto en la letra c) del número 2 del citado artículo.

De acuerdo con el referido precepto reglamentario, dicho tipo de retención, que se expresará con dos decimales, será el que resulte de multiplicar por 100 el cociente obtenido de dividir la diferencia entre las retenciones anuales determinadas por la Agencia Tributaria y las retenciones ya practicadas en el momento de recibir la comunicación del perceptor, por el importe de las prestaciones pendientes de satisfacer hasta el final del ejercicio. Dicho tipo de retención se expresará en números enteros, redondeándose al más próximo.

## **VI. Determinación del importe de la retención**

El importe de la retención será el resultado de aplicar el tipo de retención que en cada caso corresponda a la cuantía total de las retribuciones que se satisfagan o abonen.

**El importe anual de las retenciones e ingresos a cuenta**, dato que el presente Programa de Ayuda suministra entre los resultados calculados, es la cantidad obtenida de aplicar el tipo de retención que corresponda **al importe consignado por el usuario en concepto de "Retribuciones totales. Importe íntegro"** (previo, por tanto, a la aplicación de minoraciones: reducciones por irregularidad, gastos deducibles, etc.).

Dicho importe, expresa la cuantía total de las retenciones e ingresos a cuenta que deberán ser practicadas por la empresa o entidad pagadora a lo largo del ejercicio, de no concurrir variaciones posteriores que determinen la procedencia de regularizar el tipo de retención.

No obstante, **el perceptor siempre podrá solicitar por escrito a su pagador la aplicación de un tipo superior al que corresponda**, en los términos previstos en el artículo 88.5 del Reglamento del IRPF:

a) La solicitud se realizará por escrito al **pagador, quien vendrá obligado** a atender las solicitudes que se le formulen, al menos, con cinco días de antelación a la confección de las correspondientes nóminas.

b) El nuevo tipo de retención solicitado se aplicará, como mínimo hasta el final del año y, en tanto el trabajador no renuncie por escrito al citado porcentaje o no solicite un tipo de retención superior, durante los ejercicios sucesivos, salvo que se produzca variación de las circunstancias que determine un tipo superior.

En tal caso, el importe de la retención será el resultado de aplicar el tipo de retención superior solicitado por el perceptor a la cuantía total de las retribuciones que se satisfagan o abonen.

---

# REGULARIZACIÓN DEL TIPO DE RETENCIÓN

## Supuestos en que procederá regularizar el tipo de retención

**De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 87.2 del Reglamento del IRPF, procederá regularizar el tipo de retención en las siguientes circunstancias:**

- 1º. Si al concluir el período inicialmente previsto en un contrato o relación el trabajador continuase prestando sus servicios al mismo empleador o volviese a hacerlo dentro del año natural.
- 2º. Si, con posterioridad a la suspensión del cobro de prestaciones por desempleo, se reanudase el derecho o se pasase a percibir el subsidio por desempleo, dentro del año natural.
- 3º. Cuando en virtud de normas de carácter general o de la normativa sectorial aplicable, o como consecuencia del ascenso, promoción o descenso de categoría del trabajador, y, en general, cuando se produzcan durante el año variaciones en la cuantía de las retribuciones o de los gastos deducibles que se hayan tenido en cuenta para la determinación del tipo de retención que venía aplicándose hasta ese momento.
- 4º. Si en el curso del año natural el pensionista comenzase a percibir nuevas pensiones o haberes pasivos que se añadiesen a las que ya viniese percibiendo, o aumentase el importe de estas últimas.
- 5º. Cuando el trabajador traslade su residencia habitual a un nuevo municipio y resulte aplicable por ello el incremento de la cuantía de los gastos deducibles prevista en el artículo 19.2.f) de la Ley del impuesto, por darse un supuesto de movilidad geográfica.
- 6º. Si en el curso del año natural se produjera un aumento en el número de descendientes o una variación en sus circunstancias, sobreviniera la condición de discapacitado o aumentara el grado de discapacidad en el perceptor de rentas de trabajo o en sus descendientes, siempre que dichas circunstancias determinasen un aumento en el mínimo personal y familiar para calcular el tipo de retención.
- 7º. Cuando por resolución judicial el perceptor de rendimientos del trabajo quedase obligado a satisfacer una pensión compensatoria a su cónyuge o anualidades por alimentos en favor de los hijos, sin derecho a la aplicación por estos últimos del mínimo por descendientes, siempre que el importe de estas últimas sea inferior a la base para calcular el tipo de retención.
- 8º. En el caso de contribuyentes casados y no separados legalmente cuyo cónyuge no obtiene rentas superiores a 1.500 euros anuales, excluidas las exentas, será causa de regularización el hecho de que en el curso del año natural el cónyuge obtenga rentas que superen dicho importe.
- 9º. Cuando en el curso del año natural el contribuyente cambiara su residencia habitual de Ceuta o Melilla, Navarra o los territorios Históricos del País Vasco al resto del territorio español o del resto del territorio español a las Ciudades de Ceuta o Melilla, o cuando el contribuyente adquiriera su condición de tal por cambio de residencia.

- 10.º Si en el curso del año natural se produjera una variación en el número o en las circunstancias de los ascendientes del perceptor que diera lugar a una variación en el mínimo personal y familiar para calcular el tipo de retención.
- 11.º Si en el curso del año natural el contribuyente destinase cantidades a la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual utilizando financiación ajena, por las que vaya a tener derecho a la deducción por inversión en vivienda habitual regulada en la disposición transitoria decimoctava de la Ley del Impuesto determinante de una reducción en el tipo de retención o comunicase posteriormente la no procedencia de esta reducción.

### **Otros supuestos que determinan la procedencia de regularizar el tipo de retención:**

Dentro del ámbito del procedimiento especial de determinación del tipo de retención previsto en el artículo 89.A del Reglamento del IRPF, en relación con los pensionistas y perceptores de prestaciones pasivas procedentes de dos o más pagadores, procederá regularizar el tipo de retención en el supuesto contemplado en el segundo párrafo de la letra c) del número 2 de dicho artículo, es decir, cuando a lo largo del ejercicio se produzca un aumento de las prestaciones a satisfacer por un mismo pagador, de forma que su importe total supere la cantidad de 22.000 euros anuales.

Por otra parte, el artículo 118 del Reglamento del IRPF establece que en los supuestos en que el perceptor quede excluido del régimen especial de tributación por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes (IRNR), determinando con ello que las retenciones e ingresos a cuenta deban practicarse con arreglo a las normas del IRPF, el cálculo del nuevo tipo de retención deberá efectuarse de acuerdo con el procedimiento de regularización previsto en el artículo 87 del Reglamento del IRPF.

## **¿En qué consiste la regularización del tipo de retención?**

La regularización consiste en calcular el nuevo tipo de retención, que deberá ser aplicado por el pagador hasta el final del ejercicio, o hasta que proceda efectuar una nueva regularización, como consecuencia de haberse producido las variaciones que determinan su procedencia.

La regularización del tipo de retención **requiere, en primer lugar, calcular una nueva cuota de retención**, para lo que deberá seguirse el proceso anteriormente indicado, teniendo en cuenta las nuevas circunstancias concurrentes.

El nuevo tipo de retención a aplicar como consecuencia de la regularización será el resultante de multiplicar por 100 el cociente obtenido de dividir la diferencia obtenida como consecuencia de restar a la nueva cuota de retención, la cuantía de las retenciones e ingresos a cuenta ya practicados con anterioridad dentro del mismo año y, en su caso, el importe de la minoración por el pago de préstamos para la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual, entre las retribuciones que resten por abonar hasta el final del año. Es decir:

## **NUEVA CUOTA DE RETENCIÓN**

- (-) RETENCIONES PRACTICADAS CON ANTERIORIDAD A LA REGULARIZACIÓN
  - (-) MINORACIÓN POR EL PAGO DE PRÉSTAMOS PARA LA VIVIENDA HABITUAL (\*)
  - (=) DIFERENCIA (POSITIVA O CERO)
  - (/) RETRIBUCIONES QUE RESTEN POR ABONAR HASTA EL FINAL DEL AÑO
- (=) **NUEVO TIPO DE RETENCIÓN**

(\*) El importe de esta minoración será el que en cada caso corresponda de los que a continuación se señalan:

a) Si en algún momento del ejercicio, anterior a la regularización se aplicó minoración por pagos de préstamos para vivienda habitual:

a.1 Si después de la regularización procede aplicar dicha minoración:

a.1.1 Si la regularización viene motivada por volver a concurrir la circunstancia de tener derecho a la minoración:

$$\text{MINORACIÓN} = [\text{IMPORTE DE LA MINORACIÓN DETERMINADO ANTES DE LA REGULARIZACIÓN}] + 2\% \text{ de } [\text{RETRIBUCIONES QUE RESTEN POR ABONAR HASTA EL FINAL DEL AÑO}]$$

a.1.2 En regularizaciones por otras circunstancias:

$$\text{MINORACIÓN} = [\text{IMPORTE DE LA MINORACIÓN DETERMINADO ANTES DE LA REGULARIZACIÓN}] + 2\% \text{ de } ([\text{RETRIBUCIONES TOTALES ANUALES}] - [\text{RETRIBUCIONES TOTALES ANUALES CONSIDERADAS ANTES DE LA REGULARIZACIÓN}]) (*)$$

(\*) Téngase en cuenta que la segunda parte de este sumatorio puede resultar negativo si las retribuciones totales anuales son inferiores a las retribuciones totales anuales consideradas antes de la regularización.

a.2 Si después de la regularización no procede aplicar dicha minoración:

a.2.1 Si la regularización está motivada por concurrir la circunstancia de pérdida del derecho a la minoración:

$$\text{MINORACIÓN} = [\text{IMPORTE DE LA MINORACIÓN DETERMINADO ANTES DE LA REGULARIZACIÓN}] - 2\% \text{ de } [\text{RETRIBUCIONES QUE RESTEN POR ABONAR HASTA EL FINAL DEL AÑO}]$$

a.2.2 En regularizaciones por otras circunstancias posteriores a la pérdida del derecho a la minoración:

$$\text{MINORACIÓN} = [\text{IMPORTE DE LA MINORACIÓN DETERMINADO ANTES DE LA REGULARIZACIÓN}]$$

b) Si en ningún momento del ejercicio anterior a la regularización se aplicó minoración por pagos de préstamos para vivienda habitual:

b.1 Después de la regularización procede aplicar dicha minoración (la regularización se efectúa por esta circunstancia):

$$\text{MINORACIÓN} = 2\% \text{ de } [\text{RETRIBUCIONES QUE RESTEN POR ABONAR HASTA EL FINAL DEL AÑO}]$$

b.2 Después de la regularización no procede aplicar dicha minoración:

$$\text{MINORACIÓN} = 0 \text{ (CERO)}$$

A estos efectos, en el supuesto de contribuyentes que adquieran la condición de tales por cambio de residencia, se tomará como cuantía de las retenciones e ingresos a cuenta ya practicados con anterioridad dentro del mismo año el importe de las retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes practicadas durante el periodo impositivo en el que se produzca el cambio de residencia, así como las cuotas satisfechas por este impuesto, devengadas durante el citado periodo impositivo.

El porcentaje, o tipo de retención resultante se expresará con dos decimales.

Si el tipo resultante de la regularización fuese igual a cero, no procederá la restitución de las retenciones ya practicadas, sin perjuicio del derecho del perceptor a solicitar la devolución que, en su caso, proceda al presentar la declaración del IRPF.

## **Límites máximos del nuevo tipo de retención (art. 87.5 RIRPF).**

El tipo de retención resultante de la regularización no podrá incrementarse cuando se efectúen regularizaciones por circunstancias que exclusivamente determinen una disminución de la diferencia positiva entre la base para calcular el tipo de retención y el mínimo personal y familiar, o por quedar obligado el perceptor por resolución judicial a satisfacer anualidades por alimentos en favor de los hijos por importe inferior al de la base para calcular el tipo de retención.

Asimismo, en los supuestos de regularización por circunstancias que determinen exclusivamente un aumento de la diferencia positiva entre la base para calcular el tipo de retención y el mínimo personal y familiar, el nuevo tipo de retención aplicable no podrá determinar un incremento del importe de las retenciones superior al aumento producido en dicha diferencia positiva.

Finalmente, el nuevo tipo de retención resultante de la regularización o regularizaciones que se practiquen a partir del 1 de enero de 2017 (por tanto, también en 2018) no podrá ser superior al **45** por 100. Dicho porcentaje será del **23** por 100 cuando la totalidad de los rendimientos del trabajo, anteriores y posteriores a la regularización, se obtengan en Ceuta o en Melilla y tengan derecho a la deducción prevista en el artículo 68.4 de la Ley del Impuesto (art. 87.5, último párrafo del Reglamento del IRPF).



## **¿Cuándo debe efectuarse la regularización? (art. 87.4 RIRPF).**

Con carácter general, la regularización debe efectuarse a partir de la fecha en que se produzcan, o el perceptor las comunique, las variaciones que determinan su procedencia, siempre que resten, al menos, cinco días para la confección de las correspondientes nóminas.

No obstante, a opción del pagador, la regularización podrá realizarse a partir del día 1 de los meses de abril, julio y octubre, respecto de las variaciones producidas, respectivamente, en los trimestres inmediatamente anteriores a dichas fechas.

---

## **OBLIGACIONES DEL PERCEPTOR (art. 88 RIRPF).**

Los empleados o trabajadores podrán comunicar al pagador los datos de índole personal y familiar que tienen incidencia en la determinación del tipo de retención.

Esta comunicación deberá efectuarse, con carácter general, antes del 1 de enero de cada año o antes del inicio de la relación laboral, considerando la situación personal y familiar que, previsiblemente, vaya a existir en esa fecha.

Los perceptores que estén destinando cantidades para la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual utilizando financiación ajena por las que vayan a tener derecho a la deducción por inversión en vivienda habitual conforme al régimen transitorio regulado en la disposición transitoria decimoctava de la Ley del Impuesto, deberán comunicar al pagador esta circunstancia a efectos de poder aplicar la minoración de la retención prevista para estos supuestos en el Reglamento del IRPF.

Los contribuyentes que perciban rendimientos del trabajo procedentes de forma simultánea de dos o más pagadores, solamente podrán efectuar la mencionada comunicación cuando la cuantía total de las retribuciones correspondiente a todos ellos sea inferior a 33.007,2 euros. Si los rendimientos del trabajo se perciben de forma sucesiva de dos o más pagadores, sólo se podrá efectuar la comunicación cuando la cuantía total de la retribución sumada a la de los pagadores anteriores sea inferior a 33.007,2 euros. En ningún caso procederá la práctica de esta comunicación cuando las cantidades se destinen a la construcción o ampliación de la vivienda..

Cuando el perceptor comunique al pagador la circunstancia de estar obligado, por decisión judicial, a satisfacer una pensión compensatoria a su cónyuge y/o anualidades por alimentos en favor de sus hijos, dicha circunstancia deberá constar reflejada en la resolución judicial determinante de la pensión y/o anualidades de que se trate.

La falta de comunicación al pagador de los datos personales y familiares del perceptor determinará que se aplique el tipo de retención que corresponda sin tener en cuenta dichos datos, pudiendo resultar un tipo superior al que realmente correspondería. En este caso, el perceptor recuperará la diferencia, si procede, al presentar la declaración del IRPF.

Las variaciones en los datos que se produzcan durante el año y supongan un mayor tipo de retención deberán comunicarse en el plazo de 10 días desde que se produzcan. Las que

supongan un menor tipo surtirán efectos a partir de la fecha de la comunicación, siempre que resten al menos cinco días para la confección de las correspondientes nóminas.

No será preciso reiterar cada año la comunicación al pagador, en tanto no varíen los datos anteriormente comunicados.

Las comunicaciones se efectuarán en el modelo 145, oficialmente aprobado al efecto, o en cualquier otro que, al menos, tenga el mismo contenido.

La comunicación de datos falsos al pagador o la falta de comunicación de variaciones en los datos anteriormente comunicados, es una infracción tributaria del perceptor, que puede ser sancionada si diera lugar a la aplicación de un tipo de retención inferior al que realmente le corresponda.

El pagador deberá conservar a disposición de la Administración tributaria las comunicaciones de los datos que incidan en la determinación del porcentaje de retención, debidamente firmadas.

---

# ESQUEMA GENERAL PARA EL CÁLCULO DEL TIPO DE RETENCIÓN Y DEL IMPORTE ANUAL DE LAS RETENCIONES

## I. Base para calcular el tipo de retención

[1] RETRIBUCIONES TOTALES ANUALES. IMPORTE ÍNTEGRO.

Se incluyen todas las retribuciones anuales, tanto las fijas como las variables previsibles, dinerarias y en especie, con las únicas excepciones de:

- Las contribuciones empresariales a planes de previsión social empresarial, planes de pensiones y mutualidades de previsión social.
- Los atrasos imputables a ejercicios anteriores.

MINORACIONES:

[2] Reducciones del artículo 18.2 LIRPF (límite **30%** sobre 300.000 €)

[3] Reducciones (artículos 18.3, DD.TT. 11ª y 12ª de la LIRPF)

[4] Gastos deducibles: Seguridad Social, mutualidades de funcionarios, colegios de huérfanos y derechos pasivos.

[5] Gastos deducibles distintos de los anteriores (art. 19.2.f) LIRPF): (gastos de carácter general + incrementos por movilidad geográfica o para trabajadores activos con discapacidad).

[6] Reducción por obtención de rendimientos del trabajo: (CUADRO 2).

[7] 600 euros, en el caso de pensionistas de la Seguridad Social o Clases Pasivas.

[8] 600 euros por más de dos descendientes.

[9] 1.200 euros, en el caso de desempleados.

[10] Pensión compensatoria al cónyuge.

[11] TOTAL MINORACIONES: ([2]+[3]+[4]+[5]+[6]+[7]+[8]+[9]+[10])

[12] BASE PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN: ([1]-[11])

## II. Mínimo personal y familiar para calcular el tipo de retención

[13] Mínimo del contribuyente.

- **5.550** euros, con incrementos si el perceptor tiene 65 o más años de edad.

[14] Mínimo por descendientes.

Los descendientes se computarán por mitad, salvo que el perceptor manifieste tener derecho, de forma exclusiva, a aplicación de la totalidad del mínimo familiar por este concepto.

[15] Mínimo por ascendientes.

Este mínimo se prorrateará cuando el perceptor manifieste que sus ascendientes también conviven, al menos durante la mitad del período impositivo, con otros descendientes del mismo grado.

[16] Mínimo por discapacidad.

- Por discapacidad del contribuyente. (CUADRO 3).
- Por discapacidad de ascendientes y descendientes (CUADRO 4).

Los mínimos por discapacidad de ascendientes y descendientes se computarán en la misma proporción que se hubieran computado unos y otros a efectos del mínimo por ascendientes y del mínimo por descendientes, respectivamente.

- [17] MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN:  
 (([13]+[14]+[15]+[16])

### III. Cuota de retención.

- [18] CUOTA 1 = Base para calcular el tipo de retención ([12]) x Escala (CUADRO 5)  
 Cuando se satisfagan anualidades por alimentos a favor de los hijos por decisión judicial, siempre que su importe sea inferior a la base para calcular el tipo de retención, la escala se aplicará por separado al importe de las anualidades y al resto de la base para calcular el tipo de retención. La suma de las dos cuotas resultantes será la cuota 1.

- [19] CUOTA 2 = Mínimo personal y familiar ([17]) x Escala (CUADRO 5)  
 Cuando se satisfagan anualidades por alimentos a favor de los hijos por decisión judicial, siempre que su importe sea inferior a la base para calcular el tipo de retención, la cuota 2 será la resultante de aplicar la escala al importe del mínimo personal y familiar incrementado en **1.980** euros.

- [20] CUOTA DE RETENCIÓN = CUOTA 1 - CUOTA 2

- [21] CUOTA MÁXIMA PARA RETRIBUCIONES NO SUPERIORES A 22.000 EUROS ANUALES:  
 $43\% \times (\text{Retribuciones totales anuales [1]} - \text{Cuantía que corresponda del CUADRO 1})$

### IV. Minoraciones de la cuota de retención

- [22] Minoración por Rendimientos con derecho a deducción por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla:

[22] = ([20] ó [21]) / 2, expresado con dos decimales.

Requisitos: Que el perceptor tenga la condición de residente en Ceuta/Melilla.  
 Que los rendimientos hayan sido obtenidos en dichos territorios.

- [23] Minoración por pago de préstamos para la adquisición de la vivienda habitual = 2% de [1]

### Requisitos:

- Que el perceptor haya comunicado en el modelo 145 que está efectuado pagos por préstamos destinados a la adquisición rehabilitación de su vivienda habitual por los que vaya a tener derecho a deducción por inversión en vivienda habitual en el IRPF y que sus retribuciones íntegras totales, incluidas, en su caso, las procedentes de todos sus pagadores, son inferiores a la cantidad de 33.007,20 euros anuales.
- Esta minoración únicamente resulta aplicable si la adquisición de la vivienda habitual se hubiera realizado antes del 01.01.2013 o, si antes de dicha fecha ya se hubieran satisfecho cantidades para la rehabilitación de la misma, siempre que las obras finalicen antes del 01.01.2017 (D.Tª 18ª de la LIRPF).
- Que la cuantía total de las retribuciones íntegras considerada por el pagador a efectos de determinar el tipo de retención sean inferiores a 33.007,20 euros anuales.

### **V. Tipo de retención aplicable**

[24] TIPO DE RETENCIÓN =  $(([20] \text{ ó } [21]) - [22] - [23]) / [1] \times 100$ , expresado con dos decimales.

### **VI. Importe anual de las retenciones**

[25] IMPORTE ANUAL DE LAS RETENCIONES =  $[24] \times [1] / 100$ .

# Cumplimentación de los datos para el cálculo de las retenciones IRPF a partir de 1 de enero de 2018 mediante el Programa de Ayuda

---

## DATOS PERSONALES

### **NIF del perceptor**

Consigne el número de identificación fiscal (NIF) del perceptor.

Tenga en cuenta que el número de identificación fiscal de las personas físicas de nacionalidad española es el número de su documento nacional de identidad (DNI), incluida la letra mayúscula de control que figura al final del mismo.

El número de identificación fiscal de las personas físicas de nacionalidad no española es el número de identificación de extranjero (NIE) que les haya sido asignado.

### **Año de Nacimiento**

Consigne el año de nacimiento del perceptor.

### **Residencia habitual en Ceuta o Melilla**

Toda persona física residente en territorio español reside, como criterio general, en la Comunidad o Ciudad Autónoma en cuyo territorio haya permanecido durante más días del período impositivo. A estos efectos se presume, salvo prueba en contrario, que permanece en el territorio de la Comunidad o Ciudad Autónoma donde radica su vivienda habitual.

Marque esta casilla cuando, de acuerdo con dicho criterio, el perceptor tenga la condición de residente en la Ciudad Autónoma de Ceuta o en la de Melilla.

### **Discapacidad**

En el programa aparece activada por defecto la opción "Sin discapacidad".

Cuando se trate de perceptores con discapacidad que hayan comunicado tener reconocido un grado de discapacidad igual o superior al 33 por 100, deberá seleccionarse la opción que corresponda al tramo en que se encuentre el grado de discapacidad comunicado por el perceptor.

### **Superior o igual al 33 % e inferior al 65%**

Perceptor con grado de discapacidad reconocido igual o superior al 33 por 100 e inferior al 65 por 100.

Se considera igualmente acreditado un grado de discapacidad igual o superior al 33 por 100 en el caso de pensionistas de la Seguridad Social que tengan reconocida una pensión de incapacidad permanente total, absoluta o gran invalidez, así como en el caso de pensionistas de Clases Pasivas que tengan reconocida una pensión de jubilación o retiro por incapacidad permanente para el servicio o inutilidad.

Adicionalmente, si el perceptor comunica tener acreditada la necesidad de ayuda de terceras personas o movilidad reducida, deberá marcar la casilla correspondiente.

### **Superior o igual al 65%**

Perceptor con grado de discapacidad reconocido igual o superior al 65 por 100.

Se considera igualmente acreditado un grado de discapacidad igual o superior al 65 por 100 cuando se trate de discapacitados cuya incapacidad haya sido declarada judicialmente, aunque no alcance dicho grado.

### **Necesita ayuda para desplazarse o tiene movilidad reducida**

Perceptor con un grado de discapacidad reconocido igual o superior al 33 por 100 e inferior al 65 por 100, que comunique tener acreditada la necesidad de ayuda de terceras personas para desplazarse a su lugar de trabajo o para desempeñar el mismo, o bien movilidad reducida para utilizar medios de transporte colectivos.

## **Situación Familiar**

Marque la casilla que corresponda a la situación familiar comunicada por el perceptor, que deberá ser una de las tres siguientes:

### **Situación 1**

Soltero/a, viudo/a, divorciado/a o separado/a legalmente, con hijos solteros menores de 18 años o, en su caso, incapacitados judicialmente y sometidos a patria potestad prorrogada o rehabilitada, que convivan con el perceptor, siempre que proceda consignar al menos un hijo o descendiente en el apartado "*Ascendientes y Descendientes*" y tenga derecho a la aplicación de la reducción establecida en el artículo 84.2.4º de la LIRPF para familias monoparentales (reducción de 2.150 euros por tributación conjunta).

### **Situación 2 - NIF del cónyuge**

Perceptor casado y no separado legalmente cuyo cónyuge no obtenga rentas superiores a 1.500 euros anuales, excluidas las exentas.

Si ha marcado la situación 2, será obligatorio consignar el Número de Identificación Fiscal (NIF) del cónyuge del perceptor en la casilla prevista al efecto.

### **Situación 3**

Perceptor cuya situación familiar es distinta de las dos anteriores (v. gr.: solteros sin hijos; casados cuyo cónyuge obtiene rentas superiores a 1500 euros anuales, excluidas las exentas, etc.).

También se marcará esta casilla cuando el perceptor no desee manifestar su situación familiar.

## **Situación laboral**

### **Empleado o trabajador en activo**

Marque esta casilla cuando se trate de un empleado o trabajador en activo. En tal caso, indique adicionalmente el tipo de contrato o relación en las casillas correspondientes de este apartado:

Tipo de contrato o relación

Movilidad geográfica

### **Pensionista de la Seguridad Social o Clases Pasivas**

Marque esta casilla cuando se trate de perceptores de pensiones o haberes pasivos del régimen de Seguridad Social o de Clases Pasivas.

### **Desempleado**

Marque esta casilla cuando se trate de perceptores de prestaciones o subsidios por desempleo.

### **Otras situaciones**

Marque esta casilla cuando se trate de perceptores de rendimientos del trabajo no incluidos en las situaciones anteriores (v. gr.: perceptores de prestaciones de planes de pensiones o de contratos de seguros colectivos, etc.).

## **Tipo de contrato o relación**

### **General**

Marque esta casilla cuando el perceptor sea un empleado o trabajador en activo que esté vinculado con la empresa o entidad pagadora mediante un contrato o relación distinta de las tres siguientes.

### **Duración inferior a 1 año, excepto relación esporádica y diaria de trabajadores manuales**

Marque esta casilla cuando el perceptor sea un empleado o trabajador en activo que esté vinculado con la empresa o entidad pagadora mediante un contrato o relación laboral de duración inferior a 1 año, siempre que no se trate de una relación esporádica propia de los trabajadores manuales que perciben sus retribuciones por



peonadas o jornales diarios, en cuyo caso deberá marcarse la casilla correspondiente a este tipo de relación.

### **Relaciones laborales especiales de carácter dependiente (salvo penados y discapacitados)**

Marque esta casilla cuando el perceptor sea un empleado o trabajador en activo que esté vinculado con la empresa o entidad pagadora mediante una relación laboral de carácter especial (v. gr.: personal de alta dirección, representantes de comercio, deportistas profesionales, etc.).

No deberá marcarse esta casilla cuando se trate de rendimientos obtenidos por los penados en las instituciones penitenciarias o de rendimientos derivados de relaciones laborales de carácter especial que afecten a discapacitados.

### **Relación esporádica de trabajadores manuales retribuidos por peonadas o jornales diarios**

Marque esta casilla cuando el perceptor sea un trabajador en activo vinculado con la empresa o entidad pagadora mediante una relación esporádica propia de los trabajadores manuales que perciben sus retribuciones por peonadas o jornales diarios.

## **Movilidad Geográfica**

A efectos de la aplicación del incremento de la reducción por obtención de rendimientos del trabajo previsto en el artículo 19.2.f) de la Ley del Impuesto, se marcará esta casilla cuando concurren las siguientes circunstancias:

- a) El perceptor estaba desempleado e inscrito en la oficina de empleo hasta la aceptación del puesto de trabajo actual.
- b) El puesto de trabajo actual está situado en un municipio distinto a aquél en que el perceptor tenía anteriormente su residencia habitual.
- c) El perceptor ha comunicado en el modelo 145 haber trasladado su residencia habitual a un nuevo municipio como consecuencia de la aceptación del puesto de trabajo actual, **indicando la fecha de dicho traslado.**

### **Notas.-**

La circunstancia de movilidad geográfica resulta de aplicación en el período impositivo en el que se produzca el cambio de residencia del perceptor y en el siguiente.

---

## **ASCENDIENTES Y DESCENDIENTES**

### **Descendientes**

Se harán constar los datos de los hijos y demás descendientes del perceptor que éste haya relacionado en su comunicación de datos personales y familiares (modelo 145) a efectos de

la aplicación del mínimo por descendientes previsto en el artículo 58 de la Ley del Impuesto, así como, en su caso, del mínimo por discapacidad de descendientes previsto en el artículo 60.2 de dicha Ley.

Téngase en cuenta que únicamente originan derecho a la aplicación del mínimo por descendientes las personas que cumplan las siguientes condiciones en la fecha de devengo del Impuesto:

- Que se trate de hijos o descendientes del perceptor menores de 25 años (o cualquiera que sea su edad cuando sean discapacitados y tengan reconocido, en la fecha de devengo del Impuesto, un grado de discapacidad igual o superior al 33%).
- Que convivan con el contribuyente. **Se asimila a la convivencia con el contribuyente, la dependencia respecto de este último**, salvo que se satisfagan anualidades a los hijos por resolución judicial sin derecho a la aplicación del citado mínimo (sin custodia compartida). Se asimilan a los descendientes aquellas personas vinculadas al contribuyente por razón de tutela y acogimiento, en los términos previstos en la legislación civil aplicable, o fuera de los casos anteriores, a quienes tengan atribuida por resolución judicial, su guarda y custodia.
- Que no tengan rentas anuales superiores a 8.000 euros, excluidas las exentas.

Por su parte, para tener derecho al mínimo por discapacidad de descendientes, deberán cumplirse, además, los requisitos establecidos en la Ley y en el Reglamento del Impuesto.

### ***Año de nacimiento***

Consigne el año de nacimiento de todos y cada uno de los hijos y descendientes relacionados por el perceptor en su comunicación de datos personales y familiares (modelo 145).

### ***Año de adopción***

En su caso, haga constar el año de adopción o acogimiento consignado por el perceptor en su comunicación de datos personales y familiares (modelo 145).

Tratándose de hijos adoptados que previamente hubieran estado acogidos, se hará constar únicamente el año del acogimiento.

En los supuestos de adopción o acogimiento de menores, tanto preadoptivo como permanente, se atenderá al año de la inscripción en el Registro Civil. Cuando dicha inscripción no sea necesaria, se tomará el año en que se haya producido la resolución judicial o administrativa correspondiente.

### ***Computado por entero***

Se marcará esta casilla cuando se trate de descendientes respecto de los cuales el perceptor haya comunicado en el modelo 145 su derecho a ser computados por entero, como sucede en el caso de los hijos que conviven únicamente con el perceptor, sin convivir también con el otro progenitor (padre o madre), o de los nietos que conviven únicamente con el perceptor sin convivir también con ningún otro de sus abuelos.

## **Discapacidad**

En el programa aparece activada por defecto la opción "Sin discapacidad".

Cuando se trate de descendientes discapacitados, deberá seleccionarse la opción que corresponda al tramo en que se encuentre el grado de discapacidad comunicado por el perceptor en el modelo 145.

### **Superior o igual al 33% e inferior al 65%.**

Descendiente con un grado de discapacidad reconocido igual o superior al 33 por 100 e inferior al 65 por 100.

Se considera acreditado un grado de discapacidad igual o superior al 33 por 100 en el caso de pensionistas de la Seguridad Social que tengan reconocida una pensión de incapacidad permanente total, absoluta o gran invalidez, así como en el caso de pensionistas de Clases Pasivas que tengan reconocida una pensión de jubilación o retiro por incapacidad permanente para el servicio o inutilidad.

Adicionalmente, si el perceptor comunica en el modelo 145 que el descendiente discapacitado tiene acreditada la necesidad de ayuda de terceras personas o movilidad reducida, deberá marcarse la casilla "Movilidad reducida", indicando esta circunstancia.

### **Superior o igual al 65%.**

Descendiente con un grado de discapacidad reconocido igual o superior al 65 por 100.

Se considera acreditado un grado de discapacidad igual o superior al 65 por 100, cuando se trate de discapacitados cuya incapacidad haya sido declarada judicialmente, aunque no alcance dicho grado.

## **Ascendientes**

Se harán constar los datos de los ascendientes del perceptor que éste haya relacionado en su comunicación de datos personales y familiares (modelo 145) a efectos de la aplicación del mínimo por ascendientes previsto en el artículo 59 de la Ley del Impuesto, así como, en su caso, del mínimo por discapacidad de ascendientes previsto en el artículo 60.2 de dicha Ley.

Téngase en cuenta que únicamente originan derecho a la aplicación del citado mínimo los ascendientes del perceptor que cumplan las siguientes condiciones en la fecha de devengo del Impuesto:

- Que sean mayores de 65 años en la fecha de devengo del impuesto (o cualquiera que sea su edad cuando el ascendiente sea discapacitado y acredite, asimismo en la fecha de devengo del Impuesto, un grado de discapacidad igual o superior al 33%).
- Que el ascendiente conviva con el perceptor, al menos, la mitad del período impositivo, o en caso de fallecimiento del ascendiente antes de la finalización de éste, la mitad del período transcurrido entre el inicio del período impositivo y la fecha de fallecimiento. Se considerará que conviven con el perceptor los ascendientes discapacitados que, dependiendo del mismo, sean internados en centros especializados.
- Que no tengan rentas anuales superiores a 8.000 euros, excluidas las exentas.

Por su parte, para tener derecho al mínimo por discapacidad de ascendientes, deberán cumplirse, además, los requisitos establecidos en la Ley y en el Reglamento del Impuesto.

### ***Año de nacimiento***

Consigne el año de nacimiento de todos y cada uno de los ascendientes relacionados por el perceptor en su comunicación de datos personales y familiares (modelo 145).

### ***Convivencia***

Cuando el perceptor haya comunicado en el modelo 145 que el ascendiente también convive, al menos durante la mitad del período impositivo (o en caso de fallecimiento del ascendiente antes de la finalización de éste, la mitad del período transcurrido entre el inicio del período impositivo y la fecha de fallecimiento), con otros descendientes del mismo grado que el perceptor, consigne en esta casilla el número total de descendientes del mismo grado con los que convive el ascendiente de que se trate, incluido el perceptor.

No debe rellenarse esta casilla cuando el ascendiente únicamente dé derecho al perceptor, por convivir exclusivamente con él, a la aplicación del mínimo o mínimos correspondientes.

### ***Discapacidad***

En el programa aparece activada por defecto la opción "Sin discapacidad".

Cuando se trate de ascendientes discapacitados, deberá seleccionarse la opción que corresponda al tramo en que se encuentre el grado de discapacidad comunicado por el perceptor en el modelo 145.

#### **Superior o igual al 33% e inferior al 65%.**

Ascendiente con un grado de discapacidad reconocido igual o superior al 33 por 100 e inferior al 65 por 100.

Se considera acreditado un grado de discapacidad igual o superior al 33 por 100 en el caso de pensionistas de la Seguridad Social que tengan reconocida una pensión de incapacidad permanente total, absoluta o gran invalidez, así como en el caso de pensionistas de Clases Pasivas que tengan reconocida una pensión de jubilación o retiro por incapacidad permanente para el servicio o inutilidad.

Adicionalmente, si el perceptor comunica en el modelo 145 que el ascendiente discapacitado tiene acreditada la necesidad de ayuda de terceras personas o movilidad reducida, deberá marcarse la casilla "Movilidad reducida", indicando esta circunstancia.

#### **Superior o igual al 65%.**

Ascendiente con un grado de discapacidad reconocido igual o superior al 65 por 100.

Se considera acreditado un grado de discapacidad igual o superior al 65 por 100, cuando se trate de discapacitados cuya incapacidad haya sido declarada judicialmente, aunque no alcance dicho grado.

---

## DATOS ECONÓMICOS

### **Retribuciones Totales (dinerarias y en especie). Importe íntegro**

Indique el importe íntegro que, de acuerdo con las estipulaciones contractuales aplicables y demás circunstancias previsibles, vaya normalmente a percibir el empleado o trabajador durante el año natural.

En dicho importe **se incluirán las retribuciones fijas y las variables previsibles, tanto dinerarias como en especie**, valoradas estas últimas conforme dispone el artículo 43 de la Ley del Impuesto, **sin incluir el importe del ingreso a cuenta**.

A estos efectos, se presumirán retribuciones variables previsibles, como mínimo, las obtenidas en el año anterior, salvo que concurran circunstancias que permitan acreditar de manera objetiva un importe inferior.

Por excepción, no se incluirán entre las retribuciones totales las contribuciones empresariales a planes de pensiones, a planes de previsión social empresarial y a mutualidades de previsión social que reduzcan la base imponible del perceptor, ni tampoco los atrasos que corresponda imputar a ejercicios anteriores.

En el caso de trabajadores manuales que perciban sus retribuciones por peonadas o jornales diarios, a efectos de determinar las retribuciones totales a que se refiere esta casilla se tomará como cuantía de las mismas el resultado de multiplicar por 100 el importe íntegro de la peonada o jornal diario.

### **Reducciones por Irregularidad (art. 18.2 y 3, y disposiciones transitorias 11.<sup>a</sup> y 12.<sup>a</sup> de la Ley del Impuesto)**

En su caso, consigne el importe de las reducciones que resulten aplicables conforme a lo establecido en el artículo 18, apartados 2 y 3, y en las disposiciones transitorias 11.<sup>a</sup> y 12.<sup>a</sup> de la Ley del IRPF.

A tal efecto deberá tenerse en cuenta que, como regla general, los rendimientos íntegros del trabajo se computarán en su totalidad, excepto que les sea de aplicación alguna de las reducciones siguientes:

- Rendimientos, distintos de los derivados de los sistemas de previsión social, con período de generación superior a dos años, así como los obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo cuando, en ambos casos (sin perjuicio de lo dispuesto para las reducciones derivadas de la extinción de la relación laboral), se imputen en un único período impositivo: reducción del **30** por 100, en los términos y condiciones previstos en el artículo 18.2 de la Ley del IRPF y en los artículos 11 y 83.3.a) del Reglamento del IRPF. La cuantía máxima de la reducción prevista en el artículo 18.2 de la Ley del IRPF no puede superar **90.000** euros.

No obstante, **esta reducción no resultará de aplicación** a los rendimientos (distintos de los derivados de la extinción de una relación laboral, común o especial) que tengan un período de generación superior a dos años cuando, en el plazo de los **cinco períodos impositivos anteriores** a aquél en el que resulten exigibles, **el contribuyente hubiera obtenido otros rendimientos con período de generación superior a dos años, a los que hubiera aplicado la reducción prevista en este apartado**. Ello, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 83.3.a) del Reglamento del impuesto.

Y según este apartado 3.a) del artículo 83 del Reglamento del Impuesto, para la aplicación de lo previsto en el párrafo anterior los **rendimientos con período de generación superior a dos años a tener en cuenta por el pagador** serán aquéllos a los que previamente hubiera aplicado la reducción prevista en dicho artículo para el cálculo del tipo de retención o ingreso a cuenta de dicho trabajador en los cinco períodos impositivos anteriores, **salvo que el trabajador le comunique, en los términos previstos en el apartado 1 del artículo 88 de este Reglamento, que dicha reducción no se aplicó en su posterior autoliquidación por este Impuesto**.

- Prestaciones en forma de capital de los sistemas públicos de previsión o protección social, incluidas las procedentes de las mutualidades generales obligatorias de funcionarios, los colegios de huérfanos y otras entidades similares: reducción del **30** por 100, en los términos y condiciones previstos en el artículo 18.3 de la Ley del IRPF.
- Prestaciones en forma de capital de seguros colectivos que instrumentan compromisos por pensiones: la reducción que corresponda conforme a lo previsto en la disposición transitoria undécima de la Ley del IRPF.
- Prestaciones en forma de capital de Planes de Pensiones, Mutualidades de Previsión Social y Planes de Previsión Asegurados: la reducción que corresponda conforme a lo previsto en la disposición transitoria duodécima de la Ley del IRPF.

### **Gastos Deducibles (art. 19.2, letras a, b y c, de la Ley del Impuesto)**

Consigne la suma de los importes anuales que tienen para el perceptor la consideración de gastos deducibles por los siguientes conceptos:

- a) Cotizaciones a la Seguridad Social o a mutualidades generales obligatorias de funcionarios.
- b) Deduciones por derechos pasivos.
- c) Cotizaciones a los colegios de huérfanos o entidades similares.

### **Otros Gastos Deducibles (art. 19.2, letra f, de la Ley del Impuesto)**

Se reflejarán aquí los importes anuales que tienen para el perceptor la consideración de gastos deducibles de los rendimientos íntegros del trabajo por los siguientes conceptos (distintos de los anteriores):

- a) En concepto de otros gastos (gastos generales), 2.000 euros.

b) Por movilidad geográfica.

Adicionalmente, otros 2.000 euros anuales, en el caso de contribuyentes desempleados que acepten un puesto de trabajo que exija el traslado de su residencia habitual a un nuevo municipio, en las condiciones reglamentariamente establecidas (art. 11 RIRPF). Este incremento se aplicará en el período impositivo en el que se produzca el cambio de residencia del perceptor y en el siguiente.

c) Por trabajador activo discapacitado.

Adicionalmente, otros 3.500 euros anuales, si se trata de trabajadores activos discapacitados. Dicho incremento será de 7.750 euros anuales, si el trabajador acredita necesitar ayuda de terceras personas o movilidad reducida o un grado de discapacidad igual o superior al 65%.

## **Los datos anteriores corresponden a rendimientos obtenidos en Ceuta o Melilla**

Marque esta casilla cuando se trate de rendimientos del trabajo obtenidos en Ceuta o Melilla por residentes en dichas Ciudades Autónomas y por los que el perceptor tenga derecho a la deducción prevista en el artículo 68.4 de la Ley del IRPF.

Los rendimientos del trabajo se considerarán obtenidos en Ceuta o Melilla cuando se deriven de trabajos de cualquier clase realizados en dichos territorios, así como los derivados de prestaciones por desempleo y de los sistemas de previsión social a que se refiere el artículo 17.2.a) de la Ley del IRPF, según dispone el artículo 58.1 del Reglamento del IRPF.

Debe advertirse que los contribuyentes que no tengan la consideración de residentes en Ceuta o Melilla no tendrán derecho en ningún caso a deducción por este tipo de rentas.

## **Pensión compensatoria en favor del cónyuge. Importe fijado judicialmente**

Importe anual que el perceptor está obligado a satisfacer a su cónyuge, por decisión judicial, en concepto de pensión compensatoria.

Haga constar el importe comunicado por el perceptor por este concepto en el modelo 145, siempre que ambos, importe y concepto, consten en el testimonio literal, total o parcial, de la resolución judicial determinante de la pensión.

## **Anualidades por alimentos en favor de los hijos. Importe fijado judicialmente**

Importe que el perceptor está obligado a satisfacer en favor de sus hijos, por decisión judicial, en concepto de anualidades por alimentos.

Haga constar el importe comunicado por el perceptor por este concepto en el modelo 145. siempre que ambos, importe y concepto, consten en el testimonio literal, total o parcial, de la resolución judicial determinante de las anualidades de que se trate.

## **El perceptor ha comunicado que efectúa pagos por préstamos para la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual**

Marque esta casilla cuando el perceptor haya comunicado por medio del modelo 145 que está efectuando pagos por préstamos destinados a la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual por los que vaya a tener derecho a deducción por inversión en vivienda habitual en el IRPF y que sus retribuciones íntegras anuales, incluidas las procedentes de todos sus pagadores, son inferiores a 33.007,20 euros anuales.

Debe advertirse que a partir del 1 de enero de 2013 el derecho a la deducción por inversión en vivienda habitual –y, por consiguiente, a la minoración de las retenciones por este concepto– está supeditado al cumplimiento de lo previsto en la disposición transitoria decimotercera de la Ley del IRPF, en la cual se establece, entre otros requisitos, que la adquisición de la vivienda habitual se debe haber producido con anterioridad al 1 de enero de 2013 y que, en su caso, la rehabilitación de la misma debe haber dado lugar al pago de cantidades con anterioridad a esa misma fecha.

**Atención.-** No marque esta casilla si la cantidad consignada en la casilla "Retribuciones totales (dinerarias y en especie). Importe íntegro" es igual o superior a 33.007,20 euros, ya que en este caso no procederá la minoración del tipo de retención por este concepto.

---

## **DATOS REGULARIZACIÓN**

En caso de que deba regularizarse el tipo de retención del perceptor, por concurrir alguna de las circunstancias previstas reglamentariamente u otras (ver "Regularización del tipo de retención"), **se procederá de la siguiente forma:**

- 1.) En primer lugar, en las pantallas "Datos Personales", "Ascendientes y descendientes" y "Datos económicos" se introducirá la totalidad de los datos correspondientes a la nueva situación y circunstancias que concurren tras las variaciones producidas que determinan la procedencia de regularizar.**
- 2.) Acto seguido, se accederá a la pantalla "Datos regularización". En dicha pantalla deberá señalarse en primer lugar la causa, o causas, que motivan la regularización, consignando a continuación los datos que se solicitan en el apartado "Datos adicionales".**



## **CONCURRENCIA SIMULTÁNEA DE DIFERENTES CAUSAS DE REGULARIZACIÓN.**

Aunque concurren simultáneamente diferentes causas de regularización, en la mayoría de los casos el Programa de Ayuda permite efectuar el cálculo del nuevo tipo de retención con **una sola introducción de datos**, con las **únicas excepciones** que a continuación se señalan:

**Las siguientes causas de regularización no pueden simultanearse, ni entre sí, ni con ninguna otra:**

- **Causa 9.** "El perceptor ha comunicado que realiza pagos por préstamos destinados a la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual".
- **Causa 10.** "El perceptor ha comunicado la improcedencia de reducción del tipo de retención por pagos por préstamos destinados a la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual".
- **Causa 11.** "Otras causas".

**Las causas 6, 7 y 8**, relativas a variaciones relacionadas con residentes en Ceuta o Melilla, **no pueden simultanearse entre sí**, sin perjuicio de que cada una de ellas pueda simultanearse con cualquiera de las causas 1 a 5.

## **Causas de regularización**

### ***1. Circunstancias que determinan exclusivamente variaciones en la base para calcular el tipo de retención.***

Se marcará esta casilla cuando la regularización se efectúe por haberse producido durante el ejercicio alguna modificación en cualquiera de las variables que intervienen en la determinación de la base para calcular el tipo de retención.

Entre las circunstancias que determinan variaciones en la base para calcular el tipo de retención cabe citar, entre otras, las siguientes:

- Variación, en más o en menos, del importe de las retribuciones anuales computables a efectos de determinar el tipo de retención, incluidos los supuestos en que, al concluir el período inicialmente previsto en un contrato o relación, el trabajador continuase prestando sus servicios al mismo empleador o volviese a hacerlo dentro del año natural.
- Variación, en más o en menos, del importe de los gastos deducibles considerados a efectos de determinar el tipo de retención.
- Variación, en más o en menos, del importe de las reducciones por irregularidad a que se refieren el artículo 18, apartados 2 y 3, y las disposiciones transitorias 11.<sup>a</sup> y 12.<sup>a</sup> de la Ley del IRPF
- Que, con posterioridad al inicio de la relación laboral, el perceptor comunique en el modelo 145 haber trasladado su residencia habitual a un nuevo municipio

como consecuencia de la aceptación del actual puesto de trabajo, indicando la fecha de dicho traslado, siempre que, además, concurren las siguientes circunstancias:

- a) Hasta la aceptación del puesto de trabajo actual, el perceptor estaba desempleado e inscrito en la oficina de empleo.
- b) El puesto de trabajo actual está situado en un municipio distinto a aquél en que el perceptor tenía su residencia habitual.

## ***2. Circunstancias que determinan exclusivamente variaciones en el mínimo personal y familiar para calcular el tipo de retención.***

Se marcará esta casilla cuando la regularización se efectúe por haberse producido durante el ejercicio alguna modificación en cualquiera de las variables que intervienen en la determinación del mínimo personal y familiar para calcular el tipo de retención.

Entre las circunstancias que determinan variaciones en el mínimo personal y familiar para calcular el tipo de retención cabe citar las siguientes:

- Que, en el curso del año natural, el perceptor comunique por medio del modelo 145 un aumento o disminución en el número de hijos o descendientes que le dan derecho a aplicar el mínimo familiar por este concepto.
- Que, por haber variado las circunstancias de convivencia con el perceptor, éste comunique por medio del modelo 145 tener derecho al cómputo por entero de alguno de los hijos o descendientes que anteriormente se computaron por mitad (o al contrario).
- Que, en el curso del año natural y de acuerdo con los datos comunicados por el perceptor en el modelo 145, sobreviniera o (aunque no sea lo más habitual, se perdiera o disminuyera) la condición de discapacitado o aumentara el grado de discapacidad del propio perceptor o de alguno de sus descendientes.
- Que, en el curso del año natural y de acuerdo con los datos comunicados por el perceptor en el modelo 145, se produjera un aumento o una disminución en el número de los ascendientes que originan el derecho a aplicar el mínimo familiar por este concepto, o sobreviniera o desapareciese la condición de discapacitado o variase el grado de discapacidad de dichos ascendientes.

## ***3. Quedar obligado judicialmente el perceptor a satisfacer pensión compensatoria al cónyuge.***

Se marcará esta casilla cuando, de acuerdo con los datos comunicados por el perceptor en el modelo 145, éste quedase obligado, por decisión judicial, a satisfacer una pensión compensatoria a su cónyuge.

**4. Quedar obligado judicialmente el perceptor a satisfacer anualidades a favor de los hijos.**

Se marcará esta casilla cuando, de acuerdo con los datos comunicados por el perceptor en el modelo 145, éste quedase obligado, por decisión judicial, a satisfacer anualidades por alimentos a favor de los hijos.

**5. Cambio de la situación familiar "2" a la situación familiar "3".**

Se marcará esta casilla cuando, de acuerdo con los datos comunicados por el perceptor en el modelo 145, se produzca el cambio de la situación familiar "2" a la situación familiar "3", por obtener el cónyuge en el curso del año natural rentas superiores a 1.500 euros, excluidas las exentas.

**6. Pérdida de la condición de residente en Ceuta o Melilla.**

Se marcará esta casilla cuando el perceptor que venía residiendo y obteniendo sus rendimientos del trabajo en Ceuta y Melilla, traslade su residencia habitual a otra Comunidad Autónoma en una fecha tal que, previsiblemente, no va a ser Ceuta o Melilla el lugar donde más días va a residir dentro del período impositivo.

Esta circunstancia se producirá si el cambio de residencia tiene lugar durante la primera mitad del año, siempre que, además, el perceptor mantenga posteriormente su residencia en la misma Comunidad Autónoma el resto del año.

**7. Adquisición de la condición de residente en Ceuta o Melilla.**

Se marcará esta casilla cuando el perceptor traslade su residencia habitual a Ceuta o Melilla desde otra Comunidad Autónoma en una fecha tal que, previsiblemente, va a ser Ceuta o Melilla el lugar donde más días va a residir del período impositivo.

Esta circunstancia se producirá si el cambio de residencia tiene lugar durante la primera mitad del año, siempre que, además, el perceptor mantenga posteriormente su residencia en Ceuta o Melilla el resto del año.

**8. Comenzar a realizar trabajos fuera de Ceuta o Melilla por residentes en dichas Ciudades.**

Se marcará esta casilla cuando, teniendo derecho a la deducción por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla por los rendimientos del trabajo anteriormente percibidos, el perceptor comience a percibir rendimientos correspondientes a trabajos realizados fuera de dichas Ciudades Autónomas, sin perder la condición de residente en las mismas.

Esta circunstancia puede producirse:

- a) Cuando el perceptor que reside y trabaja en Ceuta o Melilla cambie de residencia y de lugar de trabajo a cualquier otra Comunidad Autónoma en la segunda mitad del año, ya que, en este caso y pese al cambio de residencia, no perderá la condición de residente en Ceuta o Melilla para este período impositivo.
- b) Cuando el perceptor que reside y trabaja en Ceuta o Melilla cambie de lugar de trabajo a cualquier otro punto del territorio español, sin cambiar de residencia.

**9. El perceptor ha comunicado que realiza pagos por préstamos destinados a la adquisición rehabilitación de su vivienda habitual.**

Se marcará esta casilla cuando el tipo de retención deba regularizarse por haber comunicado el perceptor en el modelo 145 que está efectuando pagos por préstamos destinados a la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual por los que vaya a tener derecho a deducción por inversión en vivienda habitual en el IRPF, y que sus retribuciones íntegras en concepto de rendimientos del trabajo, incluidas, en su caso, las procedentes de otros pagadores, son inferiores a 33.007,20 euros anuales.

**Nota.-** Desde el 1 de enero de 2013, el derecho a la deducción por inversión en vivienda habitual –y, por consiguiente, a la minoración de las retenciones por este concepto– está supeditado al cumplimiento de lo previsto en la disposición transitoria decimoctava de la Ley del IRPF, en la cual se establece, entre otros requisitos, que la adquisición de la vivienda habitual se debe haber producido con anterioridad al 1 de enero de 2013 y que, en su caso, la rehabilitación de la misma debe haber dado lugar al pago de cantidades con anterioridad a esa misma fecha.

**10. El perceptor ha comunicado la improcedencia de reducción del tipo de retención por pagos de préstamos destinados a la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual.**

Se marcará esta casilla cuando el tipo de retención deba regularizarse por haber comunicado el perceptor, por medio del modelo 145, que no procede continuar aplicando la reducción del tipo de retención por razón de los pagos de préstamos destinados a la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual, ya sea por haber dejado de efectuar dichos pagos, porque los mismos no dan derecho a deducción por inversión en vivienda habitual en el IRPF o porque sus rendimientos íntegros del trabajo ya no son inferiores a 33.007,20 euros anuales.

También se marcará esta casilla cuando el tipo de retención deba regularizarse como consecuencia de que, aun sin mediar comunicación del perceptor, las retribuciones computables a efectos de determinar el tipo de retención han dejado de ser inferiores a 33.007,20 euros anuales.

**11. Otras causas.**

**Esta casilla solamente se marcará en casos excepcionales.** Así, se marcará esta casilla, entre otros, en los siguientes supuestos:

- a) Cuando proceda regularizar el tipo de retención por haber adquirido el perceptor, en el curso del año natural, la condición de contribuyente del IRPF por cambio de residencia.

b) Cuando proceda regularizar el tipo de retención por haber cambiado el perceptor, en el curso del año natural, su residencia habitual de Navarra o los Territorios Históricos del País Vasco al resto del territorio español.

c) Cuando proceda calcular el nuevo tipo de retención en los supuestos a que se refiere el artículo 118.3 del Reglamento del IRPF, por haberse producido la exclusión del perceptor del régimen especial de tributación por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes previsto en los artículos 113 y siguientes del citado Reglamento.

Es muy importante destacar lo excepcional del uso de la causa 11 de regularización, **de manera que la utilización de esta causa de regularización debe limitarse a los supuestos para los que dicha causa está prevista**, que son los que se indican en las letras a), b) y c) del presente apartado, respecto de los cuales únicamente deberán cumplimentarse los apartados correspondientes a:

- Retribuciones ya satisfechas con anterioridad a la regularización.
- Retenciones e ingresos a cuenta ya practicados con anterioridad a la regularización.

## Datos adicionales para la regularización

### ***Retribuciones ya satisfechas con anterioridad a la regularización***

Indique el importe íntegro de las retribuciones, ya sean fijas o variables, dinerarias o en especie, **que ya hubieran sido satisfechas** en el transcurso del ejercicio al perceptor de que se trate con anterioridad al momento de la regularización, excepción hecha, en su caso, de las contribuciones empresariales a planes de previsión social empresarial, planes de pensiones y mutualidades de previsión social que reduzcan la base imponible del perceptor, así como de las cantidades satisfechas en concepto de atrasos de rendimientos del trabajo que corresponda imputar a ejercicios anteriores.

### ***Retenciones e ingresos a cuenta ya practicados con anterioridad a la regularización***

Indique el importe de las retenciones e ingresos a cuenta del IRPF que **ya hubieran sido efectivamente practicados** en el ejercicio con anterioridad al momento de la regularización, con independencia del momento en que la empresa o entidad pagadora efectúe su ingreso en el Tesoro público y excepción hecha, en su caso, de las retenciones e ingresos a cuenta correspondientes a cantidades satisfechas en concepto de atrasos de rendimientos que proceda imputar a ejercicios anteriores.

Tratándose de regularizaciones motivadas por el cambio de residencia del perceptor desde Navarra o los Territorios Históricos del País Vasco al resto del territorio nacional, se consignarán las retenciones e ingresos a cuenta que hubieran sido practicados con anterioridad, dentro del ejercicio, conforme a la normativa foral aplicable.

Tratándose de regularizaciones motivadas por haber adquirido el perceptor la condición de contribuyente del IRPF en el ejercicio como consecuencia de un cambio de residencia, se

consignarán las retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que hubieran sido practicados con anterioridad, dentro del ejercicio, así como las cuotas satisfechas por dicho Impuesto, devengadas durante el período impositivo en que se haya producido el cambio de residencia.

Cuando la regularización tenga lugar como consecuencia de la exclusión del perceptor del régimen especial de tributación por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes previsto en los artículos 113 y siguientes del Reglamento del IRPF, se consignarán las retenciones e ingresos a cuenta ya practicados con anterioridad, conforme a las normas reguladoras de dicho régimen especial, dentro del mismo ejercicio en que se haya producido la mencionada exclusión.

### ***Retribuciones anuales consideradas con anterioridad a la regularización***

Consigne el importe íntegro de las retribuciones totales anuales consideradas como previsibles al inicio del ejercicio a efectos de la determinación del tipo de retención. En caso de haberse producido durante el ejercicio alguna regularización anterior del tipo de retención, indique el importe íntegro de las retribuciones totales anuales consideradas a efectos de la **última regularización efectuada**.

**Nota.-** Este dato no se cumplimentará si se ha marcado la causa de regularización 11 "Otras Causas".

### ***Importe anual de las retenciones e ingresos a cuenta determinado antes de la regularización***

Indique el importe anual de las retenciones e ingresos a cuenta del IRPF que correspondería haber practicado en el transcurso del ejercicio de no haber mediado la causa que motiva la presente regularización. En caso de haberse producido durante el ejercicio alguna **regularización anterior** del tipo de retención, indique el importe anual de las retenciones e ingresos a cuenta del IRPF que correspondería haber practicado en el transcurso del ejercicio **tras la última regularización** practicada.

Cada vez que se determina el tipo de retención, ya sea el tipo inicial o el resultante de una regularización, el programa suministra este dato entre los resultados de los cálculos efectuados, de forma que el usuario pueda disponer del mismo para introducir el importe solicitado en esta casilla cuando se efectúa una regularización posterior.

**Nota.-** Este dato no se cumplimentará si se ha marcado la causa de regularización 11 "Otras Causas".

#### **Ejemplo:**

Al iniciarse el año, el tipo de retención aplicable a un empleado, cuyas retribuciones brutas previsibles se elevan a 28.500,00 euros, es el 15,96 por 100, ascendiendo a 4.548,60 euros (28.500,00 x 15,96/100) el importe anual de la retención a practicar.

En esta situación, de proceder posteriormente la regularización del tipo de retención, en la casilla "Importe anual de las retenciones e ingresos a cuenta determinado antes de la regularización" se hará constar la cantidad de 4.548,60 euros.

Asimismo, de efectuarse una nueva regularización posterior, el importe a consignar en la casilla "Importe anual de las retenciones e ingresos a cuenta determinado antes de la regularización" sería la cantidad calculada por el programa y reflejada en la pantalla de "Resultados" como consecuencia de la regularización anterior.

***Los rendimientos anteriores a la regularización fueron obtenidos en Ceuta o Melilla.***

Marque esta casilla si los rendimientos satisfechos al perceptor con anterioridad a la regularización tuvieron para éste la consideración de obtenidos en Ceuta o Melilla a efectos de la deducción por razón de las rentas obtenidas en dichas ciudades, prevista en el artículo 68.4 de la Ley del IRPF.

**Nota.- Este dato no se cumplimentará si se ha marcado la causa de regularización 11 "Otras Causas".**

***Base para calcular el tipo de retención determinada antes de la regularización.***

Indique el importe de la base para calcular el tipo de retención que fue tenida en cuenta en su momento para calcular el tipo de retención que se viniese aplicando con anterioridad a la presente regularización.

La base para calcular el tipo de retención se obtiene como resultado de minorar la cuantía total de las retribuciones del trabajo, determinadas según lo dispuesto en el artículo 83.2 del Reglamento del IRPF, en los conceptos previstos en el artículo 83.3 de dicho Reglamento. (Véase el punto "Determinación de la base para calcular el tipo de retención" en el apartado de esta Ayuda dedicado al procedimiento para el cálculo de la retención).

Cada vez que se determina el tipo de retención, ya sea el tipo inicial o el resultante de una regularización, el programa suministra este dato entre los resultados de los cálculos efectuados, de forma que el usuario pueda disponer del mismo para introducir el importe solicitado en esta casilla cuando se efectúa una regularización posterior.

**Nota.- Este dato no se cumplimentará si se ha marcado alguna de las causas de regularización: 9 "El perceptor ha comunicado que realiza pagos por préstamos destinados a la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual", 10 "El perceptor ha comunicado la improcedencia de reducción del tipo de retención por pagos por préstamos destinados a la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual" ó 11 "Otras Causas".**

***Mínimo personal y familiar determinado antes de la regularización.***

Indique el importe del mínimo personal y familiar que haya sido tenido en cuenta en su momento para calcular el tipo de retención que se viniese aplicando con anterioridad a la presente regularización.

El mínimo personal y familiar para calcular el tipo de retención está constituido por la suma de las cantidades computables en concepto de mínimo del contribuyente y, en su

caso, de los mínimos por descendientes, por ascendientes y por discapacidad a que se refieren los artículos 57 a 60 de la Ley del IRPF. (Véase el punto "Determinación del mínimo personal y familiar para calcular el tipo de retención" en el apartado de esta Ayuda dedicado al procedimiento para el cálculo de la retención).

Cada vez que se determina el tipo de retención, ya sea el tipo inicial o el resultante de una regularización, el programa suministra este dato entre los resultados de los cálculos efectuados, de forma que el usuario pueda disponer del mismo para introducir el importe solicitado en esta casilla cuando se efectúa una regularización posterior.

**Nota.- Este dato no se cumplimentará si se ha marcado alguna de las causas de regularización: 9 "El perceptor ha comunicado que realiza pagos por préstamos destinados a la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual", 10 "El perceptor ha comunicado la improcedencia de reducción del tipo de retención por pagos por préstamos destinados a la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual" ó 11 "Otras Causas".**

#### ***Tipo de retención aplicado antes de la regularización***

Consigne el tipo de retención que se viniese aplicando con anterioridad a la presente regularización.

**Nota.- Este dato no se cumplimentará si se ha marcado alguna de las causas de regularización: 9 "El perceptor ha comunicado que realiza pagos por préstamos destinados a la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual", 10 "El perceptor ha comunicado la improcedencia de reducción del tipo de retención por pagos por préstamos destinados a la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual" ó 11 "Otras Causas".**

#### ***En algún momento antes de la regularización se aplicó minoración por pagos de préstamos para vivienda.***

Marque esta casilla si, en cualquier momento del año anterior a la presente regularización, se aplicó, a efectos de determinar el tipo de retención, alguna minoración por razón de los pagos del perceptor por préstamos destinados a la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual.

**Nota.- Este dato no se cumplimentará si se ha marcado la causa de regularización 11 "Otras Causas".**

#### ***Importe de la minoración por pagos de préstamos para vivienda determinado antes de la regularización***

Indique el importe de la minoración por razón de los pagos del perceptor por préstamos destinados a la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual que haya sido **tenido**



**en cuenta para calcular el tipo de retención que se viniese aplicando con anterioridad a la presente regularización.**

Este dato es obligatorio siempre que se haya marcado la casilla anterior "En algún momento antes de la regularización se aplicó minoración por pagos de préstamos para vivienda".

Cada vez que se determina el tipo de retención, ya sea el tipo inicial o el resultante de una regularización, el programa suministra este dato entre los resultados de los cálculos efectuados, de forma que el usuario pueda disponer del mismo para introducir el importe solicitado en esta casilla cuando se efectúa una regularización posterior.

**Nota.- Este dato no se cumplimentará si se ha marcado la causa de regularización 11 "Otras Causas".**

**Ejemplo:**

Al iniciarse el año, el tipo de retención aplicable a un empleado, cuyas retribuciones anuales previsible se elevan a 25.000,00 euros (que cobra en 12 mensualidades, con las pagas prorrateadas), es el 14,24 por 100, y para la determinación del mismo no fue tenida en cuenta ninguna minoración por razón de los pagos de préstamos destinados a la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual.

En el mes de marzo, el perceptor comunicó en el modelo 145 que estaba efectuando pagos por préstamos destinados a la adquisición de su vivienda habitual por los que va a tener derecho a deducción en el IRPF (la adquisición de la vivienda habitual se produjo con anterioridad al 1 de enero de 2013). En atención a dicha circunstancia, en el mes de abril se procedió a regularizar el tipo de retención, obteniéndose un nuevo tipo del 12,24 por 100 para cuya determinación fue tenida en cuenta una minoración por este concepto de 375 euros (2% de las cuantías pendientes de recibir hasta final de ejercicio, esto es,  $\frac{3}{4}$  partes de 25.000, al haber cobrado ya 3 mensualidades).

En esta situación, de efectuarse posteriormente una nueva regularización del tipo de retención, en la casilla "Importe de la minoración por pagos de préstamos para vivienda determinado antes de la regularización" se hará constar la cantidad de 375 euros.

Asimismo, de efectuarse una tercera regularización posterior, el importe a consignar en dicha casilla será la cantidad calculada por el programa y reflejada en la pantalla de "Resultados" como consecuencia de la regularización anterior.

# Cálculo de Retenciones IRPF a partir de 1 de enero de 2018 desde fichero

---

## CÁLCULO DE RETENCIONES IRPF a partir de 1 de enero de 2018 DESDE FICHERO

Este programa permite realizar el Cálculo de Retenciones a partir de los datos contenidos en un fichero de entrada.

Este fichero de entrada lo habrá creado el usuario por sus propios medios, ya sea directamente con un editor o bien extrayéndolo de su Sistema de Información.

Una vez procesado este fichero, el programa produce un fichero de salida con los resultados de los cálculos.

Este fichero de salida sirve para que el usuario, nuevamente por sus propios medios, trate los resultados en la manera que estime útil.

De detectarse algún error en los datos del fichero de entrada, se reflejaría tal error en un fichero de errores.

Tanto el fichero de salida como, en su caso, el de errores se crean en el mismo directorio del fichero de entrada.

**NOTA:** La opción de cálculo desde fichero es completamente separada e independiente de la opción de cálculo desde pantalla.

### Tratamiento de ficheros XML

El esquema ("AEATRetenciones2018.xsd") que valida los ficheros aceptados por el programa se distribuye junto con el mismo. También puede obtenerse en la página web de la Agencia Tributaria.

Los nombres de los ficheros de salida y errores que se generan con esta opción son SRET2018.XML y ERR2018.XML.

---

## **CÁLCULO EN PANTALLA A PARTIR DE UN FICHERO IMPORTADO**

La opción “Importar fichero XML” permite la incorporación al programa de los datos contenidos en un fichero externo (con formato de entrada o de salida) que cumpla con el esquema AEATRetenciones2018.xsd.

De igual forma, se podrá guardar el resultado del cálculo en un fichero Adobe® PDF o en un fichero XML.

---