

informes de l'administració concursal amb reducció del seu contingut i qualssevol altres que preveu l'article 23 de la Llei 22/2003, de 9 de juliol, quan el jutge, a petició de part o d'ofici, acordi aquesta forma de publicitat oficial complementària.

Article 325. *Cancel·lació d'assentaments.*

1. Les anotacions preventives de situacions concursals s'han de cancel·lar d'ofici o a instància de part una vegada transcorregut el termini de caducitat.

2. Els assentaments relatius al conveni s'han de cancel·lar mitjançant el manament judicial o testimoni de la interlocutòria de conclusió del concurs per compliment del conveni.

3. Els altres assentaments relatius a situacions concursals, llevat dels referents a la sentència de qualificació, s'han de cancel·lar mitjançant manament o testimoni de la interlocutòria de conclusió del concurs.

4. Els assentaments relatius a la qualificació del concurs de creditors els ha de cancel·lar el registrador, d'ofici o instància de part, una vegada transcorregut un mes des de la data en què hagi finalitzat la inhabilitació.

5. El full registral de l'entitat extingida com a conseqüència de la conclusió del concurs de creditors s'ha de cancel·lar en virtut del manament o testimoni de la interlocutòria de conclusió, una vegada que sigui ferma.»

Disposició addicional única. *Entrada en funcionament del portal.*

El ministre de Justícia ha de determinar la data d'entrada en funcionament del portal d'Internet, mitjançant una ordre que s'ha de publicar en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Disposició transitòria única. *Resolucions concursals anteriors.*

El Col·legi de Registradors de la Propietat, Mercantils i de Béns Mobles d'Espanya ha d'adoptar les mesures necessàries per incloure en el portal el contingut de les resolucions concursals que s'hagin dictat des de l'entrada en vigor de la Llei 22/2003, de 9 de juliol, concursal.

Disposició final primera. *Habilitació.*

El ministre de Justícia pot dictar totes les disposicions i resolucions que siguin necessàries per al desplegament i l'aplicació del que estableix aquest Reial decret.

Disposició final segona. *Coordinació de la publicitat.*

El ministre de Justícia, mitjançant una ordre, ha d'establir les exigències tendents a assegurar la coordinació entre la publicitat registral i la informació pública de les resolucions concursals, de manera que es permeti l'accés unificat a tota la informació rellevant de les situacions concursals en una única plataforma tecnicoinformàtica pública.

Disposició final tercera. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 10 de juny de 2005.

JUAN CARLOS R.

El ministre de Justícia,

JUAN FERNANDO LÓPEZ AGUILAR

MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

9875 *REIAL DECRET 687/2005, de 10 de juny, pel qual es modifica el Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 1775/2004, de 30 de juliol, per regular el règim especial de tributació per l'impost sobre la renda de no residents, i s'eleva el percentatge de despeses de difícil justificació dels agricultors i ramaders en estimació directa simplificada.* («BOE» 139, d'11-6-2005.)

La Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, va introduir amb efectes des de l'1 de gener de 2004 un nou apartat 5 a l'article 9 de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i altres normes tributàries. En l'apartat esmentat, actualment recollit a l'apartat 5 de l'article 9 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2004, de 5 de març, s'estableix la possibilitat que les persones físiques que adquireixin la residència fiscal a Espanya com a conseqüència del seu desplaçament a territori espanyol puguin optar per tributar per l'impost sobre la renda de no residents en els termes i les condicions que assenyala el precepte esmentat.

Per tal de desplegar el contingut d'aquest règim especial i concretar certs aspectes necessaris per aplicar-lo, es considera oportú incorporar al Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 1775/2004, de 30 de juliol, i a l'empara de l'habilitació general que preveu la disposició final segona del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques, un nou títol en què es reguli el règim especial de tributació per l'impost sobre la renda de no residents.

El Reial decret que ara s'aprova s'estructura en un article, una disposició addicional, una disposició transitòria i una disposició final.

A l'article únic, s'aprova un nou títol, el VII, del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, que comprèn els articles 111 a 118, i que regula el nou règim especial.

En primer lloc, s'aborda l'àmbit d'aplicació i s'especifica quan es consideren complerts alguns dels requisits necessaris per poder-hi optar, en particular, quan es considera complert el requisit que els treballs es realitzin efectivament a Espanya.

Així mateix, es desplega el contingut del règim especial i s'efectuen les corresponents remissions a la normativa de l'impost sobre la renda de no residents, als efectes de determinar el deute tributari per l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Igualment, es regula el procediment d'exercici de l'opció pel règim especial, la qual s'ha de realitzar en el termini de sis mesos des de l'inici de l'activitat a Espanya, mitjançant comunicació a l'Administració tributària, així com dels supòsits de renúncia i l'exclusió del règim.

Finalment, es fixen els termes en què s'ha de certificar la residència fiscal als contribuents que optin per l'aplicació d'aquest règim especial.

La disposició addicional única eleva al 10 per cent, per a l'any 2005, el percentatge aplicable sobre el rendiment net per a la quantificació del conjunt de provisions deduïbles i despeses de difícil justificació, als efectes de la determinació del rendiment net de les activitats agrícoles i ramaderes en la modalitat simplificada del mètode d'estimació directa.

La disposició transitòria única estableix el termini d'exercici de l'opció per l'aplicació d'aquest règim especial per als contribuents que adquireixin la residència fiscal a Espanya com a conseqüència d'un desplaçament realitzat amb anterioritat a la publicació de l'ordre ministerial per la qual s'aprovi el model de comunicació de l'opció.

Finalment, la disposició final única regula l'entrada en vigor d'aquest Reial decret.

En virtut d'això, a proposta del ministre d'Economia i Hisenda, d'acord amb el Consell d'Estat i amb la deliberació prèvia del Consell de Ministres en la reunió del dia 10 de juny de 2005,

DISPOSO:

Article únic. *Modificació del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 1775/2004, de 30 de juliol.*

S'afegeix un nou títol VII al Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 1775/2004, de 30 de juliol, amb la redacció següent:

«TÍTOL VII

Règim especial de tributació per l'impost sobre la renda de no residents

Article 111. *Àmbit d'aplicació.*

Les persones físiques que adquireixin la residència fiscal a Espanya com a conseqüència del seu desplaçament a territori espanyol poden optar per tributar per l'impost sobre la renda de no residents, mantenint la condició de contribuents per l'impost sobre la renda de les persones físiques, quan es compleixin les condicions següents:

a) Que no hagin estat residents a Espanya durant els 10 anys anteriors al seu nou desplaçament a territori espanyol.

b) Que el desplaçament a territori espanyol es produeixi com a conseqüència d'un contracte de treball. S'entén complerta aquesta condició quan s'iniciï una relació laboral, ordinària o especial, o estatutària amb un ocupador a Espanya, o quan el desplaçament sigui ordenat per l'ocupador i existeixi una carta de desplaçament d'aquest, i el contribuent no obtingui rendes que es qualificarien d'obtingudes mitjançant un establiment permanent situat en territori espanyol.

c) Que els treballs es realitzin efectivament a Espanya. S'entén complerta aquesta condició encara que part dels treballs es prestin a l'estranger, sempre que la suma de les retribucions corresponents als treballs esmentats, tinguin o no la consideració de rendes obtingudes en territori espanyol d'acord amb l'article 13.1.c) del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2004, de 5 de març, no excedeixi el 15 per cent de totes les contraprestacions del treball percebudes en cada any natural. Quan en virtut del que estableix el contracte de treball el contribuent assumeixi funcions en una altra empresa del grup, en els termes que estableix l'article 42 del Codi de comerç, fora del territori espanyol, el límit anterior s'ha d'elevat al 30 per cent.

Quan no es pugui acreditar la quantia de les retribucions específiques corresponents als treballs realitzats a l'estranger, per al càlcul de la retribució

que els correspon s'han de prendre en consideració els dies que efectivament el treballador ha estat desplaçat a l'estranger.

d) Que els treballs esmentats es realitzin per a una empresa o entitat resident a Espanya o per a un establiment permanent situat a Espanya d'una entitat no resident en territori espanyol. Aquesta condició s'entén complerta quan els serveis redundin en benefici d'una empresa o entitat resident a Espanya o d'un establiment permanent situat a Espanya d'una entitat no resident en territori espanyol. En cas que el desplaçament s'hagi produït en el si d'un grup d'empreses, en els termes que estableix l'article 42 del Codi de comerç, i exclusivament a aquests efectes, és necessari que el treballador sigui contractat per l'empresa del grup resident a Espanya o que hi hagi un desplaçament a territori espanyol ordenat per l'ocupador.

e) Que els rendiments del treball que derivin d'aquesta relació laboral no estiguin exempts de tributació per l'impost sobre la renda de no residents.

Article 112. *Contingut del règim especial de tributació per l'impost sobre la renda de no residents.*

1. L'aplicació d'aquest règim especial implica la determinació del deute tributari de l'impost sobre la renda de les persones físiques exclusivament per les rendes obtingudes en territori espanyol, d'acord amb les normes que estableix el text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents, aprovat pel Reial decret legislatiu 5/2004, de 5 de març, per a les rendes obtingudes sense mediació d'un establiment permanent, llevat del que disposen els articles 5, 6, 8, 9, 10 i 11 del capítol I del text refós esmentat.

2. En particular, s'apliquen les regles següents:

a) Els contribuents que optin per aquest règim especial tributen de forma separada per cada meritació total o parcial de la renda sotmesa a gravamen, sense que sigui possible cap compensació entre aquelles.

b) La base liquidable de cada renda es calcula per a cadascuna d'acord amb el que estableix l'article 24 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents.

c) La quota íntegra s'obté aplicant a la base liquidable els tipus de gravamen que preveu l'article 25.1 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents.

d) La quota diferencial és el resultat de minorar la quota íntegra de l'impost en les deduccions en la quota a què es refereix l'article 26 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents. Als efectes que preveu el paràgraf b) de l'esmentat article 26, a més dels pagaments a compte a què es refereix l'apartat 3 següent, també són deduïbles les quotes satisfetes a compte de l'impost sobre la renda de no residents.

3. Les retencions i ingressos a compte en concepte de pagaments a compte d'aquest règim especial s'han de practicar d'acord amb el que estableix la normativa de l'impost sobre la renda de no residents. No obstant això, quan concorrin les circumstàncies que preveu l'article 74.2.a), estan obligats a retenir les entitats residents o els establiments permanents en què prestin serveis els contribuents, en relació amb les rendes que aquests obtinguin en territori espanyol.

El compliment de les obligacions formals que preveu l'article 106, per les retencions i ingressos a compte a què es refereix el paràgraf anterior, s'ha de realitzar mitjançant els models de declaració previstos per a l'impost sobre la renda de no residents per a les rendes obtingudes sense mediació d'establiment permanent.

4. Els contribuents als quals sigui aplicable aquest règim especial estan obligats a presentar i subscriure la declaració per l'impost sobre la renda de les persones físiques, en el model especial que aprovi el ministre d'Economia i Hisenda, el qual n'ha d'establir la forma, el lloc i els terminis de la presentació, i que en el contingut s'ha d'ajustar als models de declaració previstos per a l'impost sobre la renda de no residents.

A l'hora de presentar la declaració, els contribuents han de determinar el deute tributari corresponent i ingressar-lo en el lloc, la forma i els terminis que determini el ministre d'Economia i Hisenda. Si resulta una quantitat per retornar, la devolució d'ofici s'ha de practicar d'acord amb el que assenyalava l'article 105 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

5. A les transmissions de béns immobles situats en territori espanyol realitzades pels contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques que optin per l'aplicació d'aquest règim especial els és aplicable el que preveu l'article 25.2 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de no residents.

6. Als efectes de donar compliment al que estableix l'article 18.2.a) de la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia, s'entén que la quota íntegra autonòmica o complementària és el 33 per cent de la que preveu l'apartat 2.c) anterior.

Article 113. *Durada.*

Aquest règim especial s'ha d'aplicar durant el període impositiu en què el contribuent adquireixi la seva residència fiscal a Espanya, i durant els cinc períodes impositius següents, sense perjudici del que estableixen els articles 115 i 116.

A aquests efectes, es considera període impositiu en què s'adquireix la residència el primer any natural en què, una vegada produït el desplaçament, la permanència en territori espanyol sigui superior a 183 dies.

Article 114. *Exercici de l'opció.*

1. L'exercici de l'opció de tributar per aquest règim especial s'ha de realitzar mitjançant una comunicació dirigida a l'Administració tributària, en el termini màxim de sis mesos des de la data d'inici de l'activitat que consti en l'alta a la Seguretat Social a Espanya o a la documentació que li permeti, si s'escau, el manteniment de la legislació de Seguretat Social d'origen.

2. L'opció s'ha d'exercitar mitjançant la presentació del model de comunicació a què es refereix l'article 117.

3. No poden exercir aquesta opció els contribuents que s'hagin acollit al procediment especial per determinar les retencions o ingressos a compte sobre els rendiments del treball que preveu l'article 87.

Article 115. *Renúncia al règim.*

1. Els contribuents que hagin optat per aquest règim especial poden renunciar a la seva aplicació durant els mesos de novembre i desembre anteriors

a l'inici de l'any natural en què la renúncia hagi de tenir efectes.

2. La renúncia s'ha d'efectuar d'acord amb el procediment següent:

a) En primer lloc, ha de presentar al seu retenidor la comunicació de dades que preveu l'article 86, qui li n'ha de retornar una còpia segellada.

b) En segon lloc, ha de presentar davant l'Administració tributària el model de comunicació que preveu l'article 117 i adjuntar-hi la còpia segellada de la comunicació a què es refereix el paràgraf anterior.

3. Els contribuents que renunciïn a aquest règim especial no poden tornar a optar perquè se'ls apliqui.

Article 116. *Exclusió del règim.*

1. Els contribuents que hagin optat per l'aplicació d'aquest règim especial i que, amb posterioritat a l'exercici de l'opció, incompleixin alguna de les condicions determinants de la seva aplicació queden exclosos del règim esmentat. L'exclusió té efectes en el període impositiu en què es produeixi l'incompliment.

2. Els contribuents exclosos del règim han de comunicar aquesta circumstància a l'Administració tributària en el termini d'un mes des de l'incompliment de les condicions que en van determinar l'aplicació, mitjançant el model de comunicació a què es refereix l'article 117.

3. Les retencions i ingressos a compte s'han de practicar d'acord amb les normes de l'impost sobre la renda de les persones físiques, des del moment en què el contribuent comunicui al seu retenidor que ha incomplert les condicions per a l'aplicació d'aquest règim especial, adjuntant una còpia de la comunicació a què es refereix l'apartat anterior. Alhora, ha de presentar al seu retenidor la comunicació de dades que preveu l'article 86.

No obstant això, quan el retenidor conegui l'incompliment de les condicions que preveuen els paràgrafs c), d) o e) de l'article 111, les retencions i ingressos a compte s'han de practicar d'acord amb les normes de l'impost sobre la renda de les persones físiques des del moment en què es produeixi l'incompliment.

El càlcul del nou tipus de retenció s'ha d'efectuar d'acord amb el que preveu l'article 85, tenint en compte la quantia total de les retribucions anuals.

4. Els contribuents exclosos d'aquest règim especial no poden tornar a optar perquè se'ls apliqui.

Article 117. *Comunicacions a l'Administració tributària i acreditació del règim.*

1. L'opció per l'aplicació del règim s'ha d'exercitar mitjançant comunicació a l'Administració tributària, a través del model que aprovi el ministre d'Economia i Hisenda, que n'ha d'establir la forma i el lloc de la presentació.

En la comunicació s'ha de fer constar, entre altres dades, la identificació del treballador, de l'ocupador i, si s'escau, de l'empresa o entitat resident a Espanya o de l'establiment permanent per al qual es prestin els serveis, la data d'entrada en territori espanyol i la data d'inici de l'activitat que consti en l'alta a la Seguretat Social a Espanya o en la documentació que permeti, si s'escau, el manteniment de la legislació de Seguretat Social d'origen.

Així mateix, s'hi ha d'adjuntar la documentació següent:

a) Quan s'iniciï una relació laboral, ordinària o especial, o estatutària amb un ocupador a Espanya, un document justificatiu emès per l'ocupador en què s'expressi el reconeixement de la relació laboral o estatutària amb el contribuent, la data d'inici de l'activitat que consti en l'alta a la Seguretat Social a Espanya, el centre de treball i la seva adreça, la durada del contracte de treball i que la feina es realitzarà efectivament a Espanya.

b) Quan es tracti d'un desplaçament ordenat pel seu ocupador per prestar serveis a una empresa o entitat resident a Espanya o a un establiment permanent situat en territori espanyol, un document justificatiu emès per aquests últims en què s'expressi el reconeixement de la prestació de serveis per a aquells, al qual s'ha d'adjuntar una còpia de la carta de desplaçament de l'ocupador, la data d'inici de l'activitat que consti en l'alta a la Seguretat Social a Espanya o a la documentació que permeti, si s'escau, el manteniment de la legislació de Seguretat Social d'origen, el centre de treball i la seva adreça, la durada de l'ordre de desplaçament i que la feina es realitzarà efectivament a Espanya.

2. L'Administració tributària, a la vista de la comunicació presentada, ha d'expedir al contribuent, si escau, en el termini màxim dels 10 dies hàbils següents al de la presentació de la comunicació, un document acreditatiu en què consti que el contribuent ha optat per l'aplicació d'aquest règim especial.

El document acreditatiu serveix per justificar, davant les persones o entitats obligades a practicar retenció o ingrés a compte, la seva condició de contribuent per aquest règim especial, per a la qual cosa els ha de lliurar un exemplar del document.

Article 118. *Certificat de residència fiscal.*

1. Els contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques que optin per l'aplicació d'aquest règim especial poden sol·licitar el certificat de residència fiscal a Espanya que regula la disposició addicional segona de l'Ordre HAC/3626/2003, de 23 de desembre, que figura a l'annex 9 de l'ordre esmentada.

2. El ministre d'Economia i Hisenda pot assenyalar, a condició de reciprocitat, els supòsits en què s'han d'emetre certificats per acreditar la condició de resident a Espanya, als efectes de les disposicions d'un conveni per evitar la doble imposició subscrit per Espanya, als contribuents que hagin optat per l'aplicació d'aquest règim especial.»

Disposició addicional única. *Determinació del rendiment net en la modalitat simplificada del mètode d'estimació directa en les activitats agrícoles i ramaderes durant l'any 2005.*

Amb efectes exclusius durant l'any 2005, per a la determinació del rendiment net de les activitats agrícoles i ramaderes en la modalitat simplificada del mètode d'estimació directa, i als efectes que preveu la regla 2a de l'article 28 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 1775/2004, de 30 de juliol, el conjunt de les provisions deduïbles i les despeses de difícil justificació s'ha de quantificar aplicant el percentatge del 10 per cent sobre el rendiment net, exclòs aquest concepte.

Disposició transitòria única. *Termini per a l'exercici de l'opció pel règim especial de l'article 9.5 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques.*

1. Els contribuents que hagin adquirit la residència fiscal a Espanya el 2004 o l'adquireixin el 2005, com a conseqüència d'un desplaçament realitzat fins a la data de publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat» de l'ordre ministerial per la qual s'aprovi el model de comunicació de l'opció per l'aplicació del règim especial que preveu l'article 9.5 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2004, de 5 de març, poden exercitar l'opció dins dels dos mesos següents a l'esmentada data de publicació.

No obstant el que disposa l'article 114.3 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 1775/2004, de 30 de juliol, els contribuents que s'hagin acollit al procediment especial per determinar les retencions o ingressos a compte sobre els rendiments del treball que preveu l'article 87 de l'esmentat Reglament abans de l'entrada en vigor d'aquest Reial decret poden exercitar l'opció per l'aplicació del règim especial que preveu l'article 9.5 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques en els termes que preveu el paràgraf anterior.

2. Quan s'hagin satisfet rendiments del treball, abans de l'entrada en vigor d'aquest Reial decret, a contribuents que posteriorment hagin optat per l'aplicació del règim especial que preveu l'article 9.5 del text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques, les retencions i ingressos a compte practicats fins a la comunicació al pagador de l'exercici de l'opció d'acord amb el que estableix l'apartat anterior, bé per aquest impost, bé per l'impost sobre la renda de no residents, es consideren practicats correctament, en la mesura que aquests s'hagin realitzat d'acord amb la normativa d'un impost o de l'altre, i són deduïbles en la declaració del contribuent.

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

Aquest Reial decret entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat» i és aplicable als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2004.

Madrid, 10 de juny de 2005.

JUAN CARLOS R.

El vicepresident segon del Govern
i ministre d'Economia i Hisenda,

PEDRO SOLBES MIRA

9876 *ORDRE EHA/1731/2005, de 10 de juny, per la qual s'aprova el model de declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques per a contribuents del règim especial de tributació per l'impost sobre la renda de no residents, així com el model de comunicació per a l'exercici de l'opció per tributar per l'esmentat règim i es modifiquen disposicions sobre altres models de declaració relacionats amb l'aplicació del règim.* («BOE» 139, d'11-6-2005.)

El subapartat quatre de l'apartat primer de l'article 1 de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social («Butlletí Oficial de l'Estat» del 31), va modificar la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i altres normes tributàries («Butlletí Oficial de l'Estat» del 10), introduint, amb efectes des del dia 1 de gener de 2004, un nou apartat 5 a l'article 9, «Residència habitual