

# MINISTERIO DE ECONOMÍA E FACENDA

**8997** *REAL DECRETO 861/2008, do 23 de maio, polo que se modifica o Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas en materia de pagamentos á conta sobre os rendementos do traballo e de actividades económicas. («BOE» 126, do 24-5-2008.)*

O artigo 80 bis da Lei 35/2006, do 28 de novembro, do imposto sobre a renda das persoas físicas e de modificación parcial das leis dos impostos sobre sociedades, sobre a renda de non-residentes e sobre o patrimonio, introducido polo Real decreto lei 2/2008, do 21 de abril, de medidas de impulso á actividade económica, establece unha nova dedución na cota líquida do imposto de ata 400 euros aplicable aos contribuíntes que obteñan rendementos do traballo ou de actividades económicas.

Este real decreto ten por obxecto realizar as modificacións necesarias no Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas, aprobado polo Real decreto 439/2007, do 30 de marzo, para que os beneficiarios da citada dedución poidan anticipar os resultados da súa aplicación mediante unha minoración dos pagamentos á conta do imposto no propio período impositivo 2008.

Por outra parte, dáse cumprimento ao mandato contido na disposición derradeira segunda do citado Real decreto lei 2/2008, adaptando o concepto de rehabilitación de vivenda, cando teña por obxecto a reconstrución desta mediante a consolidación e o tratamento das estruturas, fachadas ou cubertas e outras análogas, de forma similar ao establecido no parágrafo cuarto do artigo 20.un.22.º da Lei 37/1992, do 28 de decembro, do imposto sobre o valor engadido.

O real decreto estrutúrase nun único artigo, dúas disposicións transitorias e unha disposición derradeira.

O artigo único modifica o Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas.

En primeiro lugar, modifícase o concepto de rehabilitación de vivenda contido no artigo 55.5 do Regulamento do imposto, precisando que, para computar se o custo global das operacións de rehabilitación desta supera ou non o 25 por cento do prezo de adquisición ou, de ser o caso, do valor de mercado da vivenda, será descontada desas cantidades a parte proporcional correspondente ao solo.

En segundo lugar, introdúcese diversos cambios no procedemento xeral para determinar o importe da retención, de forma que tome en consideración a nova dedución contida no artigo 80 bis da Lei do imposto. Neste sentido, considerando os custos de cumprimento que calquera modificación nesta materia supón para os obrigados a practicar retencións e ingresos á conta, tratouse de configurar un novo procedemento o máis respectuoso posible co actual, pospóndose, mesmo, algunhas modificacións ao período impositivo 2009.

Desta forma, modifícase, en primeiro lugar, o artigo 80 do Regulamento do imposto, incorporando como tipo fixo de retención os atrasos que corresponda imputar a exercicios anteriores, sen que para efectos prácticos determine ningunha modificación no seu tratamento en relación coa normativa anterior, ao mesmo tempo que se introducen os cambios oportunos no número 2 do citado artigo coa finalidade de, por unha banda, respectar a especificidade actual no cálculo do tipo de retención aplicable aos rendementos do traballo obtidos en Ceuta e Melilla, en idénticos termos aos vixentes ata a data, e, por outra, permitir aplicar unha minoración de ata 400 euros nas súas retencións e ingresos á conta.

En segundo lugar, con efectos a partir do 1 de xaneiro de 2009, elévase o importe dos límites excluíntes da obriga de reter previstos no artigo 81 do regulamento como consecuencia da consideración na súa fixación da nova dedución.

En terceiro lugar, modifícase o artigo 82 do Regulamento do imposto para adaptar o procedemento xeral de cálculo do tipo de retención aos cambios anteriormente sinalados.

En cuarto lugar, introdúcese as modificacións pertinentes no cálculo do límite previsto no artigo 85.3 do regulamento para que tome en consideración a nova dedución incorporada na normativa do imposto. Ademais, suprímese o límite da alínea b) do número 3 e o número 4, ambos do artigo 85 do regulamento. Nestes casos, o límite do 43 por cento cando hai unha regularización funciona como un tipo máximo de retención, polo que este se volveu incluír no número 5 do artigo 87 do regulamento, sen que tal cambio determine modificación ningunha na forma de operar deste.

En quinto lugar, modifícase o artigo 86 do regulamento, para establecer unha nova fórmula de cálculo do tipo de retención. Desta forma, partírase dun tipo previo de retención coincidente co tipo de retención aplicable ata a entrada en vigor deste real decreto. O importe da retención resultante de aplicar ese tipo minorarase na contía da nova dedución, obténdose posteriormente un novo tipo de retención, que se expresará con dous decimais, e que será, loxicamente, inferior ao tipo previo de retención.

En sexto lugar, modifícase o artigo 87.3 do regulamento, de forma que nos supostos de regularización do tipo de retención se teña igualmente en consideración a dedución prevista no artigo 80 bis da Lei do imposto.

En sétimo lugar, con efectos a partir do 1 de xaneiro de 2009, modifícase o punto 2 da epígrafe A) do artigo 89 do regulamento, para establecer que o tipo de retención resultante do procedemento especial previsto para os perceptores de prestacións pasivas se exprese con dous decimais.

En oitavo lugar, en relación cos contribuíntes que obteñan rendementos de actividades económicas, modifícase o artigo 110 do regulamento, para que a contía da dedución prevista no artigo 80 bis da Lei do imposto se teña en conta no cálculo do importe dos pagamentos fraccionados que deban ingresar trimestralmente.

Por outra parte, a disposición transitoria primeira regula as regras aplicables ás retencións sobre os rendementos do traballo satisfeitos no período impositivo 2008, establecendo que durante o mes de xuño as retencións serán practicadas de acordo coa normativa en vigor en 1 de xaneiro de 2008, minorándose na contía de 200 euros. O importe restante, ata alcanzar a contía de 400 euros, será minorado das retencións que se practiquen ata final de ano, mediante a aplicación das normas que agora se aproban, debéndose regularizar o tipo de retención.

Por último, a disposición transitoria segunda establece que no primeiro pagamento fraccionado que deba realizarse a partir da entrada en vigor deste real decreto, o importe que poderán deducir os contribuíntes do pagamento fraccionado a ingresar será de 200 euros.

Para realizar as citadas modificacións, dispónse da oportuna habilitación contida nos artigos 68.1.1.º, 99.7, 101.1 e disposición derradeira sétima da indicada Lei 35/2006.

Na súa virtude, por proposta do ministro de Economía e Facenda, de acordo co Consello de Estado e logo de deliberación do Consello de Ministros na súa reunión do día 23 de maio de 2008,

## DISPÓN O:

Artigo único. *Modificación do Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas, aprobado polo Real decreto 439/2007, do 30 de marzo.*

O Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas, aprobado polo Real decreto 439/2007, do 30 de marzo, modifícase nos seguintes termos:

Un. O número 5 do artigo 55 queda redactado como segue:

«5. Para os efectos previstos no artigo 68.1.1.º da Lei do imposto considerarase rehabilitación de vivenda as obras nesta que cumpran calquera dos seguintes requisitos:

a) Que fosen cualificadas ou declaradas como actuación protexida en materia de rehabilitación de vivendas nos termos previstos no Real decreto 801/2005, do 1 de xullo, polo que se aproba o Plan Estatal 2005-2008, para favorecer o acceso dos cidadáns á vivenda.

b) Que teñan por obxecto principal a reconstrución da vivenda mediante a consolidación e o tratamento das estruturas, fachadas ou cubertas e outras análogas, sempre que o custo global das operacións de rehabilitación exceda o 25 por cento do prezo de adquisición se se efectuou esta durante os dous anos inmediatamente anteriores ao inicio das obras de rehabilitación ou, noutro caso, do valor de mercado que tivese a vivenda no momento do devandito inicio. Para estes efectos, será descontada do prezo de adquisición ou do valor de mercado da vivenda a parte proporcional correspondente ao solo.»

Dous. O artigo 80 queda redactado como segue:

«Artigo 80. *Importe das retencións sobre rendementos do traballo.*

1. A retención que se practicará sobre os rendementos do traballo será o resultado de aplicar á contía total das retribucións que se satisfagan ou aboan o tipo de retención que corresponda dos seguintes:

1.º Con carácter xeral, o tipo de retención que resulte segundo o artigo 86 deste regulamento.

2.º O determinado conforme o procedemento especial aplicable a perceptores de prestacións pasivas regulado no artigo 89.A) deste regulamento.

3.º O 35 por cento para as retribucións que se perciban pola condición de administradores e membros dos consellos de administración, das xuntas que fagan as súas veces e demais membros doutros órganos representativos.

4.º O 15 por cento para os rendementos derivados de impartir cursos, conferencias, coloquios, seminarios e similares, ou derivados da elaboración de obras literarias, artísticas ou científicas, sempre que se ceda o dereito á súa explotación.

5.º O 15 por cento para os atrasos que corresponda imputar a exercicios anteriores, salvo cando resulten de aplicación os tipos previstos nos números 3.º ou 4.º deste número.

2. Cando se trate de rendementos do traballo obtidos en Ceuta e Melilla que se beneficien da dedución prevista no artigo 68.4 da Lei do imposto, divídaranse por dous:

a) O tipo previo de retención expresado con dous decimais a que se refire o artigo 86.1 deste

regulamento, redondeándose o resultado ao enteiro máis próximo na forma prevista nese artigo.

b) Os tipos de retención previstos nos números 3.º, 4.º e 5.º do número anterior.»

Tres. O número 1 do artigo 81 queda redactado como segue:

«1. Non se practicará retención sobre os rendementos do traballo cuxa contía, determinada segundo o previsto no artigo 83.2 deste regulamento, non supere o importe anual establecido no cadro seguinte en función do número de fillos e outros descendentes e da situación do contribuínte:

Situación do contribuínte	N.º de fillos e outros descendentes		
	0 Euros	1 Euros	2 ou máis Euros
1.ª Contribuínte solteiro, viúvo, divorciado ou separado legalmente ..		14.369	16.547
2.ª Contribuínte cuxo cónxuxe non obteña rendas superiores a 1.500 euros anuais, excluídas as exentas .....	13.851	15.704	17.882
3.ª Outras situacións ..	11.162	11.888	12.695

Para efectos da aplicación do previsto no cadro anterior, enténdese por fillos e outros descendentes aqueles que dan dereito ao mínimo por descendentes previsto no artigo 58 da Lei do imposto.

En canto á situación do contribuínte, esta poderá ser unha das tres seguintes:

1.ª Contribuínte solteiro, viúvo, divorciado ou separado legalmente. Trátase do contribuínte solteiro, viúvo, divorciado ou separado legalmente con descendentes, cando teña dereito á redución establecida no artigo 84.2.4.º da Lei de imposto para unidades familiares monoparentais.

2.ª Contribuínte cuxo cónxuxe non obteña rendas superiores a 1.500 euros, excluídas as exentas. Trátase do contribuínte casado, e non separado legalmente, cuxo cónxuxe non obteña rendas anuais superiores a 1.500 euros, excluídas as exentas.

3.ª Outras situacións, que inclúe as seguintes:

a) O contribuínte casado, e non separado legalmente, cuxo cónxuxe obteña rendas superiores a 1.500 euros, excluídas as exentas.

b) O contribuínte solteiro, viúvo, divorciado ou separado legalmente, sen descendentes ou con descendentes ao seu cargo, cando, neste último caso, non teña dereito á redución establecida no artigo 84.2.4.º da Lei do imposto por darse a circunstancia de convivencia a que se refire o parágrafo segundo dese punto.

c) Os contribuíntes que non manifesten estar en ningunha das situacións 1.ª e 2.ª anteriores.»

Catro. O número 3 do artigo 81 queda redactado como segue:

«3. O disposto nos números anteriores non será de aplicación cando correspondan os tipos

fixos de retención, nos casos a que se refire o punto 1, números 3.º, 4.º e 5.º, do artigo 80 e os tipos mínimos de retención a que se refire o artigo 86.2 deste regulamento.»

Cinco. O artigo 82 queda redactado como segue:

«Artigo 82. *Procedemento xeral para determinar o importe da retención.*

Para calcular as retencións sobre rendementos do traballo, ás cales se refire o artigo 80.1.1.º deste regulamento, serán practicadas, sucesivamente, as seguintes operacións:

1.<sup>a</sup> Determinarase, de acordo co previsto no artigo 83 deste regulamento, a base para calcular o tipo de retención.

2.<sup>a</sup> Determinarase, de acordo co previsto no artigo 84 deste regulamento, o mínimo persoal e familiar para calcular o tipo de retención.

3.<sup>a</sup> Determinarase, de acordo co previsto no artigo 85 deste regulamento, a cota de retención.

4.<sup>a</sup> Determinaranse o tipo previo de retención e o tipo de retención, na forma prevista no artigo 86 deste regulamento.

5.<sup>a</sup> O importe da retención será o resultado de aplicar o tipo de retención á contía total das retribucións que se satisfagan ou aboan, tendo en conta as regularizacións que procedan de acordo ao artigo 87 deste regulamento.»

Seis. O número 3 do artigo 85 queda redactado como segue:

«3. Cando o contribuínte obteña unha contía total de retribución, a que se refire o artigo 83.2 deste regulamento, non superior a 22.000 euros anuais, a cota de retención, calculada de acordo co previsto nos números anteriores, terá como límite máximo o resultado de sumar á contía da dedución por obtención de rendementos do traballo prevista no número 1 do artigo 80 bis da Lei do imposto o importe resultante de aplicar a porcentaxe do 43 por cento á diferenza positiva entre o importe da contía total de retribución e o que corresponda, segundo a súa situación, dos mínimos excluídos de retención previstos no artigo 81 deste regulamento.»

Sete. Suprímese o número 4 do artigo 85.

Oito. O artigo 86 queda redactado como segue:

«Artigo 86. *Tipo de retención.*

1. O tipo de retención, que se expresará con dous decimais, obterase multiplicando por 100 o cociente obtido de dividir a diferenza positiva entre o importe previo da retención e a contía da dedución por obtención de rendementos do traballo prevista no número 1 do artigo 80 bis da Lei do imposto, pola contía total das retribucións a que se refire o artigo 83.2 deste regulamento.

Para estes efectos, entenderase por importe previo da retención o resultante de aplicar o tipo previo de retención á contía total das retribucións a que se refire o artigo 83.2 deste regulamento. O tipo previo de retención será o resultante de multiplicar por 100 o cociente obtido de dividir a cota de retención pola contía total das retribucións a que se refire o artigo 83.2 deste regulamento, expresándose en números enteiros. Nos casos en que o tipo previo de retención non sexa un número enteiro, redondearase por defecto se o primeiro decimal é inferior a cinco, e por exceso cando sexa igual ou superior a cinco.

Cando for cero ou negativa a diferenza entre a base para calcular o tipo de retención e o mínimo persoal e familiar para calcular o tipo de retención, ou a diferenza entre o importe previo da retención e a contía da dedución por obtención de rendementos do traballo a que se refire o número 1 do artigo 80 bis da Lei do imposto, o tipo de retención será cero.

2. O tipo de retención resultante do disposto no número anterior non poderá ser inferior ao 2 por cento cando se trate de contratos ou relacións de duración inferior ao ano, nin inferior ao 15 por cento cando os rendementos do traballo deriven de relacións laborais especiais de carácter dependente. As citadas porcentaxes serán o 1 por cento e o 8 por cento, respectivamente, cando se trate de rendementos do traballo obtidos en Ceuta e Melilla que se beneficien da dedución prevista no artigo 68.4 da Lei do imposto.

Porén, non serán de aplicación os tipos mínimos do 8 e 15 por cento de retención a que se refire o parágrafo anterior aos rendementos obtidos polos penados nas institucións penitenciarias nin aos rendementos derivados de relacións laborais de carácter especial que afecten persoas con discapacidade.»

Novo. O número 3 do artigo 87 queda redactado como segue:

«3. A regularización do tipo de retención levarase a cabo do seguinte modo:

a) Procederase a calcular un novo importe previo da retención a que se refire o artigo 86 deste regulamento, de acordo co procedemento establecido no artigo 82 deste regulamento, tendo en conta as circunstancias que motivan a regularización.

b) Este novo importe previo da retención minorarase na contía da dedución por obtención de rendementos do traballo a que se refire o número 1 do artigo 80 bis da Lei do imposto, así como na contía das retencións e ingresos á conta practicados ata ese momento. No suposto de contribuíntes que adquiran a súa condición por cambio de residencia, do novo importe previo da retención minorarase a contía da dedución por obtención de rendementos do traballo a que se refire o número 1 do artigo 80 bis da Lei do imposto, e as retencións e ingresos á conta do imposto sobre a renda de non-residentes practicadas durante o período impositivo en que se produza o cambio de residencia, así como as cotas satisfeitas por este imposto xeradas durante o período impositivo en que se produza o cambio de residencia.

c) O novo tipo de retención obterase multiplicando por 100 o cociente obtido de dividir a diferenza resultante do parágrafo anterior entre a contía total das retribucións a que se refire o artigo 83.2 deste regulamento que resten ata o final do ano e expresarse con dous decimais.

Cando for cero ou negativa a diferenza entre a base para calcular o tipo de retención e o mínimo persoal e familiar para calcular o tipo de retención, ou a diferenza entre o novo importe previo da retención e a contía da dedución por obtención de rendementos do traballo a que se refire o número 1 do artigo 80 bis da Lei do imposto, o tipo de retención será cero.

Neste caso non procederá restitución das retencións anteriormente practicadas, sen prexuízo de que o perceptor solicite posteriormente, cando proceda, a devolución, de acordo co previsto na Lei do imposto.

O disposto neste parágrafo entenderase sen prexuízo dos mínimos de retención previstos no artigo 86.2 deste regulamento.»

Dez. O número 5 do artigo 87 queda redactado como segue:

«5. O tipo de retención, calculado de acordo co procedemento previsto no artigo 82 deste regulamento, non se poderá incrementar cando se efectúen regularizacións por circunstancias que determinen unha diminución da diferenza positiva entre a base para calcular o tipo de retención e o mínimo persoal e familiar para calcular o tipo de retención, ou por quedar obrigado o perceptor por resolución xudicial a satisfacer anualidades por alimentos en favor dos fillos e resulte aplicable o previsto no número 2 do artigo 85 deste regulamento.

Así mesmo, nos supostos de regularización por circunstancias que determinen un aumento da diferenza positiva entre a base para calcular o tipo de retención e o mínimo persoal e familiar para calcular o tipo de retención previa á regularización, o novo tipo de retención aplicable non poderá determinar un incremento do importe das retencións superior á variación producida na citada magnitude.

En ningún caso, cando se produzan regularizacións, o novo tipo de retención aplicable poderá ser superior ao 43 por cento. A citada porcentaxe será o 22 por cento cando a totalidade dos rendementos do traballo se obtivesen en Ceuta e Melilla e se beneficien da dedución prevista no artigo 68.4 da Lei do imposto.»

Once. O número 2 da epígrafe A) do artigo 89 queda redactado como segue:

«2. A determinación do tipo de retención será realizada de acordo co seguinte procedemento especial:

a) O procedemento iniciárase mediante solicitude do interesado en que se relacionarán os importes íntegros das prestacións pasivas que se percibirán ao longo do ano, así como a identificación dos pagadores. A solicitude irá acompañada do modelo de comunicación ao pagador da situación persoal e familiar do perceptor a que se refire o artigo 88.1 deste regulamento.

A solicitude presentárase durante os meses de xaneiro e febreiro de cada ano e o seu contido axustárase ao modelo que se aprobe por resolución do director xeral da Axencia Estatal de Administración Tributaria, quen establecerá o lugar de presentación e as condicións en que será posible a súa presentación por medios telemáticos.

b) Á vista dos datos contidos na solicitude e na comunicación da situación persoal e familiar, a Administración tributaria determinará, tendo en conta a totalidade das prestacións pasivas e de acordo co disposto nos artigos 82, 83, 84, 85 e 86 deste regulamento, o importe anual das retencións a practicar por cada pagador e entregáralle ao contribuínte, no prazo máximo de dez días, unha comunicación destinada a cada un dos respectivos pagadores en que figurará ese importe.

O contribuínte deberá dar traslado das citadas comunicacións a cada un dos pagadores antes do día 30 de abril, obtendo e conservando constancia do devandito traslado.

No suposto de que, por incumprimento dalgún dos requisitos anteriormente establecidos, non pro-

ceda a aplicación deste procedemento, seralle comunicada esa circunstancia ao interesado pola Administración tributaria, con expresión das causas que a motivan.

c) Cada un dos pagadores, á vista da comunicación recibida do contribuínte que conteña o importe total das retencións anuais que se practicarán, e tendo en conta as prestacións xa satisfeitas e as retencións xa practicadas, deberá determinar o tipo de retención aplicable ás prestacións pendentes de satisfacer ata a fin do exercicio. O tipo de retención será o resultado de multiplicar por 100 o cociente obtido de dividir a diferenza entre as retencións anuais e as retencións xa practicadas entre o importe das prestacións pendentes de satisfacer ata o final do exercicio. Ese tipo de retención será expresado con dous decimais. O pagador deberá conservar a comunicación da Administración tributaria achegada polo contribuínte.

O tipo de retención así determinado non se poderá modificar no resto do exercicio por nova solicitude do contribuínte nin tampouco no caso de que se produza algunha das circunstancias que, a teor do disposto no artigo 87 deste regulamento, determinan a regularización do tipo de retención. Porén, cando ao longo do período impositivo se produza un aumento das prestacións a satisfacer por un mesmo pagador, de forma que o seu importe total supere os 22.000 euros anuais, aquel calculará o tipo de retención aplicando o procedemento xeral do artigo 82 deste regulamento, practicando a correspondente regularización.»

Doce. O artigo 110 queda redactado da seguinte forma:

«Artigo 110. *Importe do fraccionamento.*

1. Os contribuíntes a que se refire o artigo anterior ingresarán, en cada prazo, as cantidades seguintes:

a) Polas actividades que estiveren no método de estimación directa, en calquera das súas modalidades, o 20 por cento do rendimento neto correspondente ao período de tempo transcorrido desde o primeiro día do ano ata o último día do trimestre a que se refire o pagamento fraccionado.

Da cantidade resultante por aplicación do disposto nesta alínea serán deducidos os pagamentos fraccionados que, en relación con estas actividades, tería correspondido ingresar nos trimestres anteriores do mesmo ano se non se tivese aplicado o disposto na alínea c) do número 3 deste artigo.

b) Polas actividades que estiveren no método de estimación obxectiva, o 4 por cento dos rendementos netos resultantes da aplicación dese método en función dos datos base do primeiro día do ano a que se refire o pagamento fraccionado ou, en caso de inicio de actividades, do día en que estas comezasen.

Malia isto, no suposto de actividades que teñan soamente unha persoa asalariada, a porcentaxe anterior será o 3 por cento e, no suposto de que non dispoña de persoal asalariado, esa porcentaxe será o 2 por cento.

Cando algún dos datos base non se puider determinar o primeiro día do ano, tomarase, para efectos do pagamento fraccionado, o correspondente ao ano inmediato anterior. No suposto de que non se

puiden determinar ningún dato base, o pagamento fraccionado consistirá no 2 por cento do volume de vendas ou ingresos do trimestre.

c) Tratándose de actividades agrícolas, gandeiras, forestais ou pesqueiras, calquera que for o método de determinación do rendimento neto, o 2 por cento do volume de ingresos do trimestre, excluídas as subvencións de capital e as indemnizacións.

2. As porcentaxes sinaladas no número anterior serán divididas por dous para as actividades económicas que teñan dereito á dedución na cota prevista no artigo 68.4 da Lei do imposto.

3. Da cantidade resultante por aplicación do disposto nos números anteriores, poderanse deducir, de ser o caso:

a) As retencións practicadas e os ingresos á conta efectuados correspondentes ao período de tempo transcorrido desde o primeiro día do ano ata o último día do trimestre a que se refire o pagamento fraccionado, cando se trate de:

1.º Actividades profesionais que determinen o seu rendimento neto polo método de estimación directa, en calquera das súas modalidades.

2.º Arrendamento de inmobles urbanos que constitúa actividade económica.

3.º Cesión do dereito á explotación da imaxe ou do consentimento ou autorización para a súa utilización que constitúa actividade económica, e demais rendas previstas no artigo 75.2.b) deste regulamento.

b) As retencións practicadas e os ingresos á conta efectuados conforme o disposto nos artigos 95 e 104 deste regulamento correspondentes ao trimestre, cando se trate de:

1.º Actividades económicas que determinen o seu rendimento neto polo método de estimación obxectiva. Porén, cando o importe das retencións e ingresos á conta soportados no trimestre sexa superior á cantidade resultante por aplicación do disposto nas alíneas b) e c) do número 1 anterior, así como, de ser o caso, do disposto no número 2 anterior, poderá deducirse esa diferenza en calquera dos seguintes pagamentos fraccionados correspondentes ao mesmo período impositivo cuxo importe positivo o permita e ata o límite máximo dese importe.

2.º Actividades agrícolas, gandeiras ou forestais non incluídas no número 1.º anterior.

c) O importe obtido de dividir a contía da dedución por obtención de rendementos do traballo ou de actividades económicas prevista no número 1 do artigo 80 bis da Lei do imposto entre catro. Non obstante, cando ese importe sexa superior á cantidade resultante por aplicación do disposto nos números anteriores e nas alíneas a) e b) deste número, a diferenza poderase deducir en calquera dos seguintes pagamentos fraccionados correspondentes ao mesmo período impositivo cuxo importe positivo o permita e ata o límite máximo dese importe.

A minoración prevista nesta letra non resultará de aplicación a partir do primeiro trimestre en que os contribuíntes perciban rendementos do traballo aos cales resulte de aplicación o procedemento xeral de retención previsto no artigo 82 deste regu-

lamento, sempre que a contía total da retribución a que se refire o artigo 83.2 deste regulamento sexa superior a 10.000 euros anuais.

4. Os contribuíntes poderán aplicar en cada un dos pagamentos fraccionados porcentaxes superiores ás indicadas.»

Disposición transitoria primeira. *Retencións e ingresos á conta sobre os rendementos do traballo satisfeitos ou aboados no período impositivo 2008.*

Malia o disposto na disposición derradeira única deste real decreto, aos rendementos do traballo a que resulte de aplicación o procedemento xeral de retención a que se refire o artigo 82 do Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas que se satisfagan ou aboen a partir da entrada en vigor deste real decreto e ata a finalización do período impositivo 2008, seranlles de aplicación as seguintes regras:

1.º Tratándose de rendementos do traballo que se satisfagan ou aboen no mes de xuño de 2008, as retencións ou ingresos á conta serán calculados de acordo coas normas en vigor o día 1 de xaneiro de 2008. A retención así calculada correspondente aos rendementos satisfeitos nese mes, excluídos os atrasos que corresponda imputar a exercicios anteriores, minorarase, co límite do seu importe, na contía de 200 euros por perceptor.

2.º Tratándose de rendementos do traballo que se satisfagan ou aboen desde o 1 de xullo de 2008 ata o 31 de decembro de 2008, as retencións ou ingresos á conta serán calculados de acordo coas normas aplicables a partir da entrada en vigor deste real decreto, debéndose regularizar o tipo de retención. Malia o anterior, a cota máxima de retención a que se refire o artigo 85.3 deste regulamento será o resultado de aplicar a porcentaxe do 43 por cento á diferenza positiva entre o importe da contía total de retribución e o que corresponda, segundo a súa situación, dos mínimos excluídos de retención previstos no artigo 81.1 do Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas.

Disposición transitoria segunda. *Pagamentos fraccionados a ingresar no período impositivo 2008.*

No primeiro pagamento fraccionado que se deba realizar a partir da entrada en vigor deste real decreto, o importe a que se refire o artigo 110.3.c) do Regulamento do imposto sobre renda das persoas físicas será de 200 euros.

Disposición derradeira única. *Entrada en vigor.*

Este real decreto entrará en vigor o día 1 de xuño de 2008. Non obstante, o disposto no número un do artigo único deste real decreto, polo que se modifica o artigo 55.5 do Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas, resultará de aplicación a partir do 1 de xaneiro de 2008 e o disposto nos números tres e once do artigo único deste real decreto, polos que se modifican os artigos 81.1 e 89.A).2 do Regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas, resultará de aplicación a partir do 1 de xaneiro de 2009.

Dado en Madrid o 23 de maio de 2008.

JUAN CARLOS R.

O vicepresidente segundo do Goberno  
e ministro de Economía e Facenda,  
PEDRO SOLBES MIRA