RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA DEL IRPF EN EL EJERCICIO 2023

Clase de renta	Procedencia	Tipo aplicable 2023	MOD. RESUMEN ANUAL-2023	CLAVE/ SUBCLAVE
Trabajo	(*) Relaciones laborales y estatutarias en general	Variable según procdmto. general (algoritmo)	**190**	**A**
	(*) Pensiones y haberes pasivos del sistema público (S. Social y Clases Pasivas)		**190**	**B.01**
	Pensionistas con dos o más pagadores: procedimiento especial del art. 89.A RIRPF		**190**	**B.02**
	(*) Pensiones de sistemas privados de previsión social		**190**	**B.03**
	(*) Prestaciones y subsidios por desempleo		**190**	**C**
	(*) Consejeros y administradores (de entidades cuyo importe neto cifra negocios del último periodo impositivo finalizado con anterioridad al pago de rendimientos haya sido >100.000 euros) (art.101.2 LIRPF y 80.1.3ºRIRPF)	35 por 100	**190**	**E.01 E.04**
	(*) Consejeros y administradores (de entidades cuyo importe neto cifra negocios del último periodo impositivo finalizado con anterioridad al pago de rendimientos haya sido <100.000 euros) (art.101.2 LIRPF y 80.1.3ºRIRPF)	19 por 100	**190**	**E.02 E.03**
	(*) Premios literarios, artísticos o científicos no exentos de IRPF, cuando tengan la consideración de rendimientos del trabajo	15 por 100	**190**	**F.01**
	(*) Cursos, conferencias, coloquios, seminarios y similares (art. 80.1.4º RIRPF y 101.3 LIRPF).	15 por 100	**190**	**F.02**
	(*) Elaboración de obras literarias, artísticas o científicas siempre que se ceda el derecho a su explotación (art. 80.1.4º RIRPF y 101.3 LIRPF): ➢ Con carácter general ……. ➢ Cuando el volumen de tales rendimientos del ejercicio anterior sea inferior a 15.000 € y represente más del 75% de la suma de los R.I. de AA.EE. y del trabajo obtenidos por el contribuyente en dicho ejercicio ……	15 por 100	**190**	**F.03**
		7 por 100		**F.04**
	(*) Atrasos (art. 101.1 LIRPF)	15 por 100	**190**	
	Régimen fiscal especial trabajadores desplazados a territorio español (art. 93.2.f LIRPF): Hasta 600.000 euros……... Desde 600.000,01 euros en adelante (retribuciones satisfechas por un mismo pagador) ……...	24 por 100 47 por 100	**296**	**20.07**
Actividades profesionales	(*) Con carácter general (art. 101.5.a) LIRPF).	15 por 100	**190**	**G.01**
	(*) Determinadas actividades profesionales (art. 101.5.a) LIRPF y 95.1 RIRPF): ➢ recaudadores municipales, ➢ mediadores de seguros, que utilicen servicios de auxiliares externos, ➢ Delegados comerciales de la SELAE,	7 por 100	**190**	**G.02**

Clase de renta	Procedencia	Tipo aplicable 2023	MOD. RESUMEN ANUAL-2023	CLAVE/ SUBCLAVE
Actividades profesionales	➢ Desde 26 de enero de 2023, los **contribuyentes:** o **que desarrollen actividades incluidas en los epígrafes** 851, 852, 853, 861, 862, 864 y 869 de la Sec. 2ª del IAE. o **que desarrollen actividades incluidas en las agrupaciones** 01, 02, 03 y 05 de la Sec. 3ª del IAE, o **O cuando la contraprestación de dicha actividad derive una prestación de servicios que, si se realizase por cuenta ajena**, quedaría incluida en la relación laboral especial de las personas artistas que desarrollan su actividad en las artes escénicas, audiovisuales y musicales, así como de las personas que realizan actividades técnicas o auxiliares necesarias para el desarrollo de dicha actividad **Siempre que, en cualquiera de los supuestos previstos anteriormente,** el volumen de Rendimientos Íntegros de tales actividades en el ejercicio anterior: ✓ sea inferior a 15.000 euros, **y además** ✓ Represente más del 75% de la suma de los Rendimientos Íntegros de AA.EE. y del trabajo obtenidos por el contribuyente en dicho ejercicio	7 por 100	**190**	**G.04**
	(*) Profesionales de nuevo inicio (en el año de inicio y en los dos siguientes) (art. 101.5.a) LIRPF y 95.1 RIRPF).	7 por 100	**190**	**G.03**
	Rendimientos derivados de la cesión del derecho a la explotación de la imagen, cuando éstos tengan para su perceptor la calificación de rendimientos derivados de su actividad profesional.	24 por 100		**G.08**
Otras actividades económicas	Actividades agrícolas y ganaderas en general (art. 95.4 RIRPF)	2 por 100	**190**	**H.01**
	Actividades de engorde de porcino y avicultura (art. 95.4 RIRPF)	1 por 100		**H.02**
	Actividades forestales (art. 95.5 RIRPF)	2 por 100	**190**	**H.03**
	Determinadas actividades empresariales en Estimación Objetiva (art. 95.6 RIRPF)	1 por 100		**H.04**
	Rendimientos del art. 75.2.b): cesión derecho de imagen (art. 101.1 RIRPF)	24 por 100	**190**	**I.01**
	Rendimientos del art. 75.2.b): resto de conceptos (art. 101.2 RIRPF)	19 por 100		**I.03**
Imputación Rentas por cesión derechos imagen	(art. 92.8 LIRPF, y art. 107 RIRPF)	19 por 100	**190**	**J**
Ganancias patrimoniales	Premios de juegos, concursos, rifas… sujetos a retención, distintos de los sujetos a GELA (101.7 LIRPF)	19 por 100	**190**	**K.01, K.03**
	Aprovechamientos forestales en montes públicos 101.6 LIRPF y 99.2 RIRPF)	19 por 100		**K.02**
Otras Ganancias patrimoniales	Transmisión de Derechos de suscripción (art. 101.6 LIRPF): a partir de 1.1.2017	19 por 100	**187**	**M, N, O**
	Transmisión de acciones y participaciones en Instituciones de Inversión Colectiva (Fondos de Inversión) (art. 101.6 LIRPF)	19 por 100		**C,E**
Capital Mobiliario	(**) Derivados de la participación en fondos propios de entidades (art. 25.1, 101.4 LIRPF y 90 RIRPF))	19 por 100	**193**	**A**
	(*)Cesión a terceros de capitales propios (cuentas corrientes, depósitos financieros, etc…; art. 25.2 LIRPF)	19 por 100	**193/194/ /196**	**Según modelo**
	(*)Operaciones de capitalización, seguros de vida o invalidez e imposición de capitales	19 por 100	**188**	**No clave**
	Propiedad industrial, prestación de asistencia técnica (art. 101.9 LIRPF) Arrendamiento y subarrendamiento de bienes muebles, negocios o minas (art. 101.9 LIRPF)	19 por 100 19 por 100	**193**	**C**
	(*)Propiedad intelectual cuando el contribuyente perceptor no sea el autor (art. 101.4 LIRPF)	15 por 100		

Clase de renta	Procedencia	Tipo aplicable 2023	MOD. RESUMEN ANUAL-2023	CLAVE/ SUBCLAVE
Capital Mobiliario	Anticipos a cuenta derivados de la cesión de la explotación de derechos de autor que se vayan a devengar a lo largo de varios años (art. 101.9 LIRPF) Rendimientos derivados de la cesión del derecho de explotación de derechos de imagen (art. 101.10 LIRPF) siempre que no sean en el desarrollo de una actividad económica	7 por 100 24 por 100	**193**	**C**
Independientemente de su calificación como fuente de renta (trabajo, activ. Profesional o activ. empresarial)	Propiedad intelectual (art. 101.9 LIRPF): ➢ Con carácter general …… ➢ Cuando resulte de aplicación el tipo del 7% previsto en el art. 101.3 o 101.5 LIRPF…….. ➢ Anticipos a cuenta de la cesión de derechos de autor que se vayan a devengar a lo largo de varios años ……	15 por 100 7 por 100 7 por 100	**190**	**F.05, G.05, o I.02** **F.06 o G.06** **F.07 o G.07**
Capital Inmobiliario	(*)Arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles urbanos (art. 101.8 LIRPF; y 100 RIRPF)	19 por 100	**180**	**No clave**

(*) Estos porcentajes se reducirán en un 60% cuando los rendimientos obtenidos por el perceptor tengan derecho a la deducción en la cuota prevista en el artículo 68.4 de la Ley del IRPF (deducción por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla, **y de forma excepcional para el ejercicio 2023, también por rentas obtenidas en la isla de la Palma por contribuyentes con residencia habitual y efectiva en esta Isla)** (art. 101 LIRPF y D.A. 57ª LIRPF –introducida por LPGE para 2023-)

(**) Estos porcentajes se reducirán en un 60% cuando los rendimientos obtenidos por el perceptor tengan derecho a la deducción en la cuota prevista en el artículo 68.4 de la Ley del IRPF (deducción por rentas procedentes de sociedades que operen efectiva y materialmente en Ceuta o Melilla que correspondan a rentas a las que resulte de aplicación la bonificación establecida en el artículo 33 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades) (art. 101.4 LIRPF y 68.4.3º.h) Reglamento del IRPF).