



**ALGORITMO DE CÁLCULO  
DEL TIPO DE RETENCIÓN A CUENTA DEL IRPF  
PARA LOS RENDIMIENTOS  
DEL TRABAJO PERSONAL**

**EJERCICIO 2008**

DEPARTAMENTO DE INFORMÁTICA TRIBUTARIA  
SUDIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN Y COORDINACIÓN INFORMÁTICA

11/01/2008

## ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINA
NORMATIVA APLICABLE .....	2
VALIDACIONES DE LOS DATOS DE ENTRADA .....	3
CÁLCULO Y COMPUTO DE DESCENDIENTES.....	6
CÁLCULO Y COMPUTO DE ASCENDIENTES.....	13
RENDIMIENTO NETO DEL TRABAJO.....	18
REDUCCIÓN OBTENCIÓN RENDIMIENTOS DEL TRABAJO (Art. 20) .....	18
<b>REDUCCION POR DISCAPACIDAD TRABAJADORES ACTIVOS.....</b>	<b>19</b>
RENDIMIENTO NETO DEL TRABAJO REDUCIDO.....	19
REDUCCIÓN PENSIONISTA DE S. SOCIAL O C.PASIVAS.....	19
REDUCCIÓN MÁS DE DOS DESCENDIENTES.....	19
REDUCCIÓN DESEMPLEADO.....	19
MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR.....	20
BASE PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN.....	25
CUOTA DE RETENCIÓN.....	25
TIPO DE RETENCIÓN.....	28
IMPORTE ANUAL DE LAS RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA .....	29
REGULARIZACIÓN .....	30
DATOS DE ENTRADA .....	33
DATOS DE SALIDA .....	36
RESTO DE VARIABLES UTILIZADAS.....	41

---

<b>NORMATIVA APLICABLE</b>
----------------------------

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 29/11/2006).

Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, (BOE 31/03/2007).

Ley 51/2007, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2008 BOE de 27 de diciembre de 2007

Real Decreto 1757/2007, de 28 de diciembre, por el que se modifica el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, en materia de salario medio anual del conjunto de contribuyentes, obligación de declarar y retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo. BOE de 31 de diciembre de 2007.

## VALIDACIONES DE LOS DATOS DE ENTRADA.

### A. DATOS DE CUMPLIMENTACIÓN OBLIGATORIA.

1. NIF
2. AÑOPER
3. SITUFAM
4. NIFCON si SITUFAM = SITUACION2
5. SITUPER
6. CONTRATO si SITUPER = ACTIVO
7. RETRIB
8. Si REGULARIZACION = S:  
    Si CAUSA15 = N: PERCIBIDO, RETRIBA, RENCEMEA, BASEA, MINPERFAA, TIPOA  
    Else: PERCIBIDO

### B. INCIDENCIAS EN LA INTRODUCCIÓN DE LOS DATOS.

1. Si NIF = blancos: “NIF del perceptor obligatorio”
2. Si AÑOPER = 0: “Año de nacimiento del perceptor obligatorio”
3. Si SITUFAM = 0: “Situación familiar del perceptor obligatoria”
4. Si (NIFCON = blancos y SITUFAM = SITUACION2): “NIF del cónyuge obligatorio”
5. Si NIFCON no= blancos y SITUFAM no= SITUACION2: “NIF del cónyuge no debe tener contenido”
6. Si (DISCAPACITADO = N y DISCAPER no= SIN DISCAPACIDAD): “Si el perceptor no es discapacitado no puede tener contenido Discapacidad”.
7. Si (DISCAPACITADO = N y MOVILPER = S): “Si el perceptor no es discapacitado no puede tener contenido Movilidad reducida”.
8. Si (DISCAPER no= DE33A65 y MOVILPER = S): “Movilidad reducida incorrecta para Discapacidad del perceptor”.
9. Si SITUPER = blancos: “Situación laboral del perceptor obligatoria”.
10. Si (SITUPER = ACTIVO y CONTRATO = blancos) : “Tipo de contrato obligatorio”.
11. Si (SITUPER no= ACTIVO y CONTRATO no= blancos) : “Tipo de contrato incorrecto para Situación laboral del perceptor”.
12. Si (SITUPER no= ACTIVO y MOVIL = S) : “Movilidad geográfica incorrecta para Situación laboral del perceptor”.
13. Si (SITUPER no= ACTIVO y PROLON = S) : “Prolongación de la actividad laboral incorrecta para Situación laboral del perceptor”.
14. Si (EDADES > 24 y DISCADES = SIN DISCAPACIDAD): “Descendientes mayores de 25 años sin discapacidad no dan derecho a mínimo”
15. Si (NUMDES = 0 y SITUFAM = SITUACION1): “La situación familiar “1” exige que el contribuyente tenga descendientes que den derecho a mínimo”.
16. Si (DISCADES no= DE33A65 y MOVILDES = S): “Movilidad reducida incorrecta para Discapacidad del descendiente”.
17. Si (EDADAS < 65 y DISCAS = SIN DISCAPACIDAD): “Ascendientes menores de 65 años sin discapacidad no dan derecho a mínimo”.

18. Si (DISCAS no= DE33A65 y MOVILAS = S): “Movilidad reducida incorrecta para Discapacidad del ascendiente”.
19. Si (EDADPER < 65 y PROLON = S): “La reducción por Prolongación de la actividad laboral requiere que el perceptor sea mayor de 65 años”.
20. Si RETRIB = 0,00: “Las retribuciones totales son obligatorias”.
21. Si (REGULARIZACIÓN = N y PERCIBIDO > 0,00) : “Retribuciones ya satisfechas con anterioridad a la regularización incompatible con Regularización no cumplimentada”.
22. Si (REGULARIZACIÓN = N y RETENIDO > 0,00) : “Retenciones e ingresos a cuenta ya practicados incompatible con Regularización no cumplimentada”.
23. Si (REGULARIZACIÓN = N y RETRIBA > 0,00) : “Retribuciones anuales consideradas con anterioridad a la regularización incompatible con Regularización no cumplimentada”.
24. Si (REGULARIZACIÓN = N y IMPORTEA > 0,00) : “Retenciones totales anuales determinadas antes de la regularización incompatible con Regularización no cumplimentada”.
25. Si (REGULARIZACIÓN = N y RENCEMEA = S) : “Los rendimientos anteriores a la regularización fueron obtenidos en Ceuta o Melilla incompatible con Regularización no cumplimentada”.
26. Si (REGULARIZACIÓN = N y BASEA > 0,00) : “Base para calcular el tipo de retención determinada antes de la regularización incompatible con Regularización no cumplimentada”.
27. Si (REGULARIZACIÓN = N y MINPERFAA > 0,00) : “Mínimo personal y familiar determinado antes de la regularización incompatible con Regularización no cumplimentada”.
28. Si (REGULARIZACIÓN = N y TIPOA > 0,00) : “Tipo de retención aplicado con anterioridad a la regularización incompatible con Regularización no cumplimentada”.
29. Si (REGULARIZACIÓN = N y CAUSA1 a CAUSA15 = S) : “Si no hay Regularización no puede seleccionar ninguna Causa de regularización”.
30. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA15 = N y RETRIBA < PERCIBIDO) : “Las Retribuciones ya satisfechas con anterioridad a la regularización no pueden ser superiores a las Retribuciones anuales consideradas con anterioridad”.
31. Si (REGULARIZACIÓN = S y RETRIB <= PERCIBIDO) : “Las Retribuciones totales consignadas en Datos económicos (importes anuales) no pueden ser inferiores o iguales a las Retribuciones ya satisfechas con anterioridad a la regularización ”.
32. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA15 = N y RETRIBA = 0,00): “Las Retribuciones anuales consideradas con anterioridad a la regularización son obligatorias”.
33. Si (REGULARIZACION = S y PERCIBIDO = 0,00): “Las Retribuciones ya satisfechas con anterioridad a la regularización son obligatorias”.
34. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA15 = N y MINPERFAA = 0,00): “Mínimo personal y familiar determinado antes de la regularización es obligatorio.”
35. Si [ (REGULARIZACION = S) y (CAUSA1 a CAUSA15 = N) ] : “No ha seleccionado ninguna causa de regularización”.
36. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA3 = S y PROLON = N ) : “No ha marcado la casilla Prolongación de la Actividad Laboral”.
37. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA4 = S y MOVIL = N) : “No ha marcado la casilla Movilidad Geográfica”.
38. Si [REGULARIZACION = S y SITUPER no= ACTIVO y (CAUSA3 = S ó CAUSA4 = S)]: “Si el perceptor no es trabajador en activo, no puede regularizar por esta/s causa/s”.
39. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA5 = S y NUMDES = 0) : “No ha cumplimentado datos de descendientes”.

40. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA7 = S y NUMAS = 0 ) : “No ha cumplimentado datos de ascendientes”.
41. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA9 = S y CONYUGE = 0,00) : “No ha consignado el importe de la Pensión compensatoria a favor del cónyuge”.
42. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA10 = S y ANUALIDADES = 0,00) : “No ha consignado el importe de las Anualidades por alimentos a favor de hijos”
43. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA11 = S y SITUFAM no= SITUACION3) : “Si selecciona como causa de regularización el cambio de la situación familiar “2” a la situación familiar “3”, sólo puede seleccionar situación familiar “3”.
44. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA12 = S y CAUSA13 = S): “Ha seleccionado dos causas incompatibles entre si”.
45. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA12 = S y CAUSA14 = S): “Ha seleccionado dos causas incompatibles entre si”.
46. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA13 = S y CAUSA14 = S): “Ha seleccionado dos causas incompatibles entre si”.
47. Si (REGULARIZACION = S y RESICEME = S y CAUSA12 = S): “Si el contribuyente es residente en Ceuta o Melilla, la causa de regularización no puede ser la pérdida de la condición de residente en Ceuta o Melilla”.
48. Si (REGULARIZACION = S y RESICEME = N y CAUSA13 = S): “Si el contribuyente no es residente en Ceuta o Melilla, la causa de regularización no puede ser la adquisición de la condición de residente en Ceuta o Melilla”.
49. Si (REGULARIZACION = S y RESICEME = N y CAUSA14 = S): “Si el contribuyente no es residente en Ceuta o Melilla, la causa de regularización no puede ser Comenzar a realizar trabajos fuera de Ceuta o Melilla por residentes en Ceuta o Melilla”.
50. Si (REGULARIZACION = S y RENCEME = S y CAUSA14 = S): “Si el contribuyente obtiene rendimientos en Ceuta o Melilla, la causa de Regularización no puede ser comenzar a realizar trabajos fuera de Ceuta o Melilla”.
51. Si (REGULARIZACION = S y RENCEMEA = N y CAUSA12 = S): “Si el contribuyente no obtenía rendimientos en Ceuta o Melilla con anterioridad a la regularización, no podrá seleccionar como causa de regularización la pérdida de la condición de residente en Ceuta o Melilla”.
52. Si (REGULARIZACION = S y RENCEMEA = N y CAUSA14 = S): “Si el contribuyente no obtenía rendimientos en Ceuta o Melilla con anterioridad a la regularización, la causa de ésta no puede ser comenzar a realizar trabajos fuera de Ceuta o Melilla”.
53. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA15 = S y RETRIBA > 0,00) : “Retribuciones anuales consideradas con anterioridad a la regularización incompatible con Otras causas de regularización”.
54. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA15 = S y IMPORTEA > 0,00) : “Retenciones totales anuales determinadas antes de la regularización incompatible con Otras causas de regularización”.
55. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA15 = S y RENCEMEA = S) : “Los rendimientos anteriores a la regularización fueron obtenidos en Ceuta o Melilla incompatible con Otras causas de regularización”.
56. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA15 = S y BASEA > 0,00) : “Base para calcular el tipo de retención determinada antes de la regularización incompatible con Otras causas de regularización”.
57. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA15 = S y MINPERFAA > 0,00) : “Mínimo personal y familiar determinado antes de la regularización incompatible con Otras causas de regularización”.
58. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA15 = S y TIPOA > 0,00) : “Tipo de retención aplicado con anterioridad a la regularización incompatible con Otras causas de regularización”.
59. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA15 = S y CAUSA1 a CAUSA14 = S) : “Ha seleccionado causas de regularización incompatibles entre si”

## **CALCULO Y COMPUTO DE DESCENDIENTES**

**\*\* Ordenar descendientes por orden creciente de AÑODES**

**\*\* Cálculo de la edad del descendiente**

$$\text{EDADES} = 2008 - \text{AÑODES}$$

**\*\* Cómputo del descendientes**

Si POR ENTERO = S : ENTERO = 1

Else: ENTERO = 0,5

Finsi.

**\*\* Cálculo del número de descendientes**

Si AÑODES (1) > 0 : i = 1

$$\text{NUMDES} = 0$$

Repetir:

$$\text{NUMDES} = \text{NUMDES} + 1$$

$$i = i + 1$$

Hasta: AÑODES (i) = 0 ó i = 16

Finsi.

**\*\* Cálculo del número total de descendientes menores de 3 años (incluidos adoptados y acogidos hace menos de 3 años) y de 3 a 25 años (Resto):**

Si NUMDES > 0 :    i = 1  
                           NUMDES3 = 0  
                           NUMDES325 = 0

Repetir:

Si [EADADES (i) < 3 ] ó [AÑOADOP (i) > 2005 ]:    NUMDES3 = NUMDES3 + 1

Else: Si [EADADES (i) >= 3 y EADADES (i) < 25] o [EADADES (i) ≥ 25 y DISCADES # SIN DISCAPACIDAD] :    NUMDES325 = NUMDES325 + 1

Finsi.

i = i + 1

Hasta: i = NUMDES + 1

Finsi.

**\*\* Cálculo del número de descendientes menores de 3 años (incluidos adoptados y acogidos hace menos de 3 años) computados por entero:**

Si NUMDES3 > 0 :    i = 1  
                           NUMDES3EN = 0

Repetir:

Si ENTERO (i) = 1                    NUMDES3EN = NUMDES3EN + 1

i = i + 1

Hasta: i = NUMDES3 + 1

Finsi.

**\*\* Cálculo del número total del resto de descendientes computados por entero:**

Si NUMDES325 > 0 : i = 1

NUMDES325EN = 0

Repetir:

Si ENTERO (i) = 1            NUMDES325EN = NUMDES325EN + 1

i = i + 1

Hasta: i = NUMDES325 + 1

Finsi.

**\*\* Detalle del cómputo del Hijo 1°**

Si ENTERO = 1 : COMHIJO1 = POR ENTERO

Else: COMHIJO1 = POR MITAD

**\*\* Detalle del cómputo del Hijo 2°**

Si ENTERO = 1: COMHIJO2 = POR ENTERO

Else: COMHIJO2 = POR MITAD

**\*\* Detalle del cómputo del Hijo 3°**

Si ENTERO = 1: COMHIJO3 = POR ENTERO

Else: COMHIJO3 = POR MITAD

**\*\* Cálculo del número total 4º y sucesivos descendientes**

Si NUMDES > 3 :    i = 1  
                          NUMDESMAS3 = 0

Repetir:

                  NUMDESMAS3 = NUMDESMAS3 + 1

                  i = i + 1

Hasta: AÑODES (i) = 0 ó i = 13

Finsi.

**\*\* Cálculo del número total 4º y sucesivos descendientes computados por entero**

Si NUMDESMAS3 > 0 :    i = 1  
                          NUMDESMAS3EN = 0

Repetir:

                  Si ENTERO (i) = 1            NUMDESMAS3EN = NUMDESMAS3EN + 1

                  i = i + 1

Hasta: i = NUMDESMAS3 + 1

Finsi.

**\*\* Cálculo del número total de descendientes con discapacidad  $\geq 33\%$  y  $< 65\%$**

Si DISCADES = DE33A65 :  $i = 1$   
NUMDES3365 = 0

Repetir:

NUMDES3365 = NUMDES3365 + 1

$i = i + 1$

Hasta: AÑODES (i) = 0 ó  $i = 16$

Finsi.

**\*\* Cálculo del número de descendientes con discapacidad  $\geq 33\%$  y  $< 65\%$  computados por entero**

Si NUMDES3365 > 0 :  $i = 1$   
NUMDES3365EN = 0

Repetir:

Si ENTERO (i) = 1 NUMDES3365EN = NUMDES3365EN + 1

$i = i + 1$

Hasta:  $i = \text{NUMDES3365} + 1$

Finsi.

**\*\* Cálculo del número total de descendientes con movilidad reducida**

Si MOVILDES = S :  $i = 1$

NUMDESMOV = 0

Repetir:

NUMDESMOV = NUMDESMOV + 1

$i = i + 1$

Hasta: AÑODES (i) = 0 ó  $i = 16$

Finsi.

**\*\* Cálculo del número de descendientes con movilidad reducida computados por entero**

Si NUMDESMOV > 0 :  $i = 1$

NUMDESMOVEDEN = 0

Repetir:

Si ENTERO (i) = 1      NUMDESMOVEDEN = NUMDESMOVEDEN + 1

$i = i + 1$

Hasta:  $i = \text{NUMDESMOV} + 1$

Finsi.

**\*\* Cálculo del número total de descendientes con discapacidad  $\geq 65\%$**

Si DISCADES = DESDE65 :  $i = 1$

NUMDES65 = 0

Repetir:

NUMDES65 = NUMDES65 + 1

$i = i + 1$

Hasta: AÑODES (i) = 0 ó  $i = 16$

Finsi.

**\*\* Cálculo del número de descendientes con discapacidad  $\geq 65\%$  computados por entero**

Si NUMDES65 > 0 :  $i = 1$

NUMDES65EN = 0

Repetir:

Si ENTERO (i) = 1 NUMDES65EN = NUMDES65EN + 1

$i = i + 1$

Hasta:  $i = NUMDES65 + 1$

Finsi.



**\*\* Cálculo del número total de ascendientes menores de 75 años computados por entero:**

Si  $\text{NUMAS65A} > 0$  :  $j = 1$

$\text{NUMAS65AEN} = 0$

Repetir:

Si  $\text{CONVIVENCIA}(j) = 1$

$\text{NUMAS65AEN} = \text{NUMAS65AEN} + 1$

$j = j + 1$

Hasta:  $j = \text{NUMAS65A} + 1$

Finsi.

**\*\* Cálculo del número total de ascendientes mayores de 75 años computados por entero:**

Si  $\text{NUMAS75A} > 0$  :  $j = 1$

$\text{NUMAS75AEN} = 0$

Repetir:

Si  $\text{CONVIVENCIA}(j) = 1$

$\text{NUMAS75AEN} = \text{NUMAS75AEN} + 1$

$j = j + 1$

Hasta:  $j = \text{NUMAS75A} + 1$

Finsi.

**\*\* Cálculo del número total de ascendientes con discapacidad  $\geq 33\%$  y  $< 65\%$**

Si DISCAS = DE33A65 :       $j = 1$   
   NUMAS3365 = 0

Repetir:

                                 NUMAS3365 = NUMAS3365 + 1

$j = j + 1$

Hasta: AÑOAS (j) = 0 ó  $j = 7$

Finsi.

**\*\* Cálculo del número de ascendientes con discapacidad  $\geq 33\%$  y  $< 65\%$  computados por entero**

Si NUMAS3365 > 0 :       $j = 1$   
   NUMAS3365EN = 0

Repetir:

                                 Si CONVIVENCIA (j) = 1      NUMAS3365EN = NUMAS3365EN + 1

$j = j + 1$

Hasta:  $j = \text{NUMAS3365} + 1$

Finsi.

**\*\* Cálculo del número total de ascendientes con movilidad reducida**

Si MOVILAS = S :  $j = 1$   
NUMASMOV = 0

Repetir:

NUMASMOV = NUMASMOV + 1

$j = j + 1$

Hasta: AÑOAS (j) = 0 ó  $j = 7$

Finsi.

**\*\* Cálculo del número de ascendientes con movilidad reducida computados por entero**

Si NUMASMOV > 0 :  $j = 1$   
NUMASMOVEN = 0

Repetir:

Si CONVIVENCIA (j) = 1 NUMASMOVEN = NUMASMOVEN + 1

$j = j + 1$

Hasta:  $i = NUMASMOV + 1$

Finsi.

**\*\* Cálculo del número total de ascendientes con discapacidad  $\geq 65\%$** 

Si DISCAS = DESDE65 :     j = 1  
  NUMAS65 = 0

Repetir:

NUMAS65 = NUMAS65 + 1

j = j + 1

Hasta: AÑOAS (j) = 0 ó j = 7

Finsi.

**\*\* Cálculo del número de ascendientes con discapacidad  $\geq 65\%$  computados por entero**

Si NUMAS65 > 0 :           j = 1  
  NUMAS65EN = 0

Repetir:

Si CONVIVENCIA (i) = 1           NUMAS65EN = NUMAS65EN + 1

j = j + 1

Hasta: i = NUMAS65 + 1

Finsi.

## **RENDIMIENTO NETO DEL TRABAJO.**

$RNT = RETRIB - IRREGULAR - GASTOS$

Si  $RNT < 0$  :  $RNT = 0$

## **REDUCCIÓN POR OBTENCION DE RENDIMIENTOS DEL TRABAJO**

### **A.REDUCCIÓN DE CARÁCTER GENERAL**

Si  $RNT \leq 9.180,00$  :  $RED20 = 4.080$

Else: Si  $RNT \leq 13.260,00$  :  $RED20 = 4.080,00 - [0,35 * (RNT - 9.180,00)]$

Else:  $RED20 = 2.652,00$

Finsi.

$RED20 = REDONDEAR1 (RED20)$

### **B.REDUCCIÓN POR PROLONGACIÓN DE LA ACTIVIDAD LABORAL.**

Si  $PROLON = S$  :  $PROLONLAB = RED20$

Else:  $PROLONLAB = 0,00$

Finsi.

### **C.REDUCCIÓN POR MOVILIDAD GEOGRÁFICA.**

Si  $MOVIL = S$  :  $MOVILGEO = RED20$

Else:  $MOVILGEO = 0,00$

Finsi.

## **D.REDUCCIÓN POR DISCAPACIDAD DE TRABAJADORES ACTIVOS.**

Si SITUPER = ACTIVO:

Si [DISCAPER = DESDE65 ó (DISCAPER = DE33A65 y MOVILPER = S)] : DISTRA = 7.242,00

Else: Si DISCAPER = DE33A65 : DISTRA = 3.264,00

Else: DISTRA = 0,00

Finsi

Else: DISTRA = 0,00

Finsi

## **RENDIMIENTO NETO REDUCIDO**

RNTREDU = RNT - RED20 - PROLONLAB - MOVILGEO - DISTRA

Si RNTREDU < 0 : RNTREDU = 0

## **REDUCCIÓN PENSIONISTA DE LA S. SOCIAL O CLASES PASIVAS**

Si SITUPER = PENSIONISTA : PENSION = 600,00

Else: PENSION = 0,00

Finsi.

## **REDUCCIÓN MAS DE DOS DESCENDIENTES**

Si NUMDES > 2 : HIJOS = 600,00

Else: HIJOS = 0,00

Finsi

## **REDUCCIÓN POR SER DESEMPLEADO**

Si SITUPER = DESEMPLEADO : DESEM = 1.200,00

Else: DESEM = 0,00

Finsi.

**MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR****A. MÍNIMO DEL CONTRIBUYENTE****A1. CON CARÁCTER GENERAL**

MINPER = 5.151,00

**A2. SI EDAD > 65**

Si  $(2008 - \text{AÑOOPER}) > 64$  : 65PER = 918,00

Else: 65PER = 0,00

Finsi.

**A3. SI EDAD > 75**

Si  $(2008 - \text{AÑOOPER}) > 74$  : 75PER = 1.122,00

Else: 75PER = 0,00

Finsi

MINCON= MINPER + 65PER + 75PER

**B. MINIMO POR DESCENDIENTES < 25 AÑOS Ó DISCAPACITADOS****B1. CON CARÁCTER GENERAL**

Si AÑODES (1) > 0 :    i = 1  
                                  MINDESG = 0,00

Repetir:

Si i = 1 : MINDESG = 1.836,00 \* ENTERO (i)

Else: Si i = 2 : MINDESG = MINDESG + [2.040,00 \* ENTERO (i)]

Else: Si i = 3 : MINDESG = MINDESG + [3.672,00 \* ENTERO (i)]

Else: MINDESG = MINDESG + [4.182,00 \* ENTERO (i)]

Finsi.

i = i + 1

Hasta: AÑODES (i) = 0 ó i = 16

Finsi.

MINDESG = REDONDEAR1 (MINDESG)

**B2. DESCENDIENTES < 3 AÑOS**

Si NUMDES > 0 :             $i = 1$   
      $MINDES3 = 0,00$

Repetir:

Si AÑODES (i) > 2005 :  $MINDES3 = MINDES3 + [2.244,00 * ENTERO (i)]$

Else: Si {[AÑOADOP (i) >= AÑODES (i)] y [ AÑOADOP (i) - AÑODES (i) < 19 ] y [ AÑOADOP (i) > 2005 ]}:

$MINDES3 = MINDES3 + [2.244,00 * ENTERO (i)]$

Finsi.

Finsi.

$i = i + 1$

Hasta:  $i = NUMDES + 1$

Finsi.

$MINDES3 = REDONDEAR1 ( MINDES3)$

$MINDES = MINDESG + MINDES3$

**C. MÍNIMO POR ASCENDIENTES > 65 AÑOS O DISCAPACITADOS****C1. ASCENDIENTES > 65 AÑOS O DISCAPACITADOS**

Si NUMAS65A o NUMAS75A > 0 :             $j = 1$   
      $65AS = 0,00$

Repetir:

$65AS = 65AS + [918,00 / CONVIVENCIA (j) ]$

$j = j + 1$

Hasta:  $j = NUMAS65A + NUMAS75A + 1$

Finsi.

$65AS = REDONDEAR1 (65AS)$

**C2. ASCENDIENTES > 75 AÑOS**

Si  $NUMAS75A > 0$  :       $j = 1$   
     $75AS = 0,00$

Repetir:

$75AS = 75AS + [1.122,00 / CONVIVENCIA (j)]$

Finsi.

$j = j + 1$

Hasta:  $j = NUMAS75A + 1$

Finsi.

$75AS = REDONDEAR1 (75AS)$

$MINAS = 65AS + 75AS$

**D. MINIMO POR DISCAPACIDAD****D1. DISCAPACIDAD DEL CONTRIBUYENTE****\*\* Contribuyente discapacitado**

Si  $DISCAPER = DESDE65$  :  $DISPER = 7.038,00$

Else: Si  $DISCAPER = DE33A65$  :  $DISPER = 2.316,00$

Else:  $DISPER = 0,00$

Finsi

**\*\* Gastos de asistencia contribuyente**

Si  $[DISCAPER = DESDE65 \text{ ó } (DISCAPER = DE33A65 \text{ Y } MOVILPER = S)]$  :  $ASISPER = 2.316,00$

Else:  $ASISPER = 0,00$

Finsi

$MINDISC = DISPER + ASISPER$

**D2. DISCAPACIDAD DE DESCENDIENTES Y ASCENDIENTES****\*\* Descendiente discapacitado**

Si  $\text{NUMDES3365} > 0$  ó  $\text{NUMDES65} > 0$ :  $i = 1$   
 $\text{DISDES} = 0,00$

Repetir:

Si  $\text{DISCADES}(i) = \text{DESDE65}$  :  $\text{DISDES} = \text{DISDES} + [7.038,00 * \text{ENTERO}(i)]$

Else: Si  $\text{DISCADES}(i) = \text{DE33A65}$  :  $\text{DISDES} = \text{DISDES} + [2.316,00 * \text{ENTERO}(i)]$

Finsi.

$i = i + 1$

Hasta:  $i = \text{NUMDES3365} + \text{NUMDES65} + 1$

Finsi.

$\text{DISDES} = \text{REDONDEAR1}(\text{DISDES})$

**\*\* Ascendiente discapacitado**

Si  $\text{NUMAS3365} > 0$  ó  $\text{NUMAS65} > 0$  :  $j = 1$   
 $\text{DISAS} = 0,00$

Repetir:

Si  $\text{DISCAS}(j) = \text{DESDE65}$  :  $\text{DISAS} = \text{DISAS} + [7.038,00 / \text{CONVIVENCIA}(j)]$

Else: Si  $\text{DISCAS}(j) = \text{DE33A65}$  :  $\text{DISAS} = \text{DISAS} + [2.316,00 / \text{CONVIVENCIA}(j)]$

Finsi.

$j = j + 1$

Hasta:  $j = \text{NUMAS3365} + \text{NUMAS65} + 1$

Finsi.

$\text{DISAS} = \text{REDONDEAR1}(\text{DISAS})$



**BASE PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCION.****\*\* Suma de reducciones:**

$$\text{REDU} = \text{PENSION} + \text{HIJOS} + \text{DESEM} + \text{CONYUGE}$$

**\*\* Cálculo de la base:**

$$\text{Si } \text{RNTREDU} > \text{REDU} : \text{BASE} = \text{RNTREDU} - \text{REDU}$$

$$\text{Else: } \text{BASE} = 0,00$$

Finsi.

**CUOTA DE RETENCIÓN****A. RENDIMIENTOS EXENTOS DE RETENCIÓN**

Según TABLA 1

TABLA 1 - LIMITES EXCLUYENTES DE RETENCIÓN

SITUACIÓN FAMILIAR	Número de descendientes		
	0	1	2 ó más
SITUACIÓN 1	---	12.996,00	14.767,00
SITUACIÓN 2	12.533,00	13.985,00	16.102,00
SITUACIÓN 3	9.843,00	10.569,00	11.376,00

Si  $\text{RETRIB} \leq (16.102,00 + \text{PENSION} + \text{DESEM})$ :

Si  $\text{SITUFAM} = \text{SITUACION1}$ :

Si  $[\text{NUMDES} = 1 \text{ y } \text{RETRIB} \leq (12.996,00 + \text{PENSION} + \text{DESEM})]$  : EXENTOS = S

Else: Si  $[\text{NUMDES} > 1 \text{ y } \text{RETRIB} \leq (14.767,00 + \text{PENSION} + \text{DESEM})]$  : EXENTOS = S

Finsi.

Else: Si  $\text{SITUFAM} = \text{SITUACION2}$ :

Si  $[\text{NUMDES} = 0 \text{ y } \text{RETRIB} \leq (12.533,00 + \text{PENSION} + \text{DESEM})]$  : EXENTOS = S

Else: Si  $[\text{NUMDES} = 1 \text{ y } \text{RETRIB} \leq (13.985,00 + \text{PENSION} + \text{DESEM})]$  : EXENTOS = S

Else: Si  $[\text{NUMDES} > 1 \text{ y } \text{RETRIB} \leq (16.102,00 + \text{PENSION} + \text{DESEM})]$  : EXENTOS = S

Finsi.

Else: Si  $\text{SITUFAM} = \text{SITUACION3}$ :

Si [NUMDES = 0 y RETRIB <= (9.843,00 + PENSION + DESEM)] : EXENTOS = S

Else: Si [NUMDES = 1 y RETRIB <= (10.569,00 + PENSION + DESEM)] : EXENTOS = S

Else: Si [NUMDES > 1 y RETRIB <= (11.376,00 + PENSION + DESEM) ]: EXENTOS = S

Finsi.

Finsi.

Finsi.

Si EXENTOS = S : CUOTA = 0,00

TIPO = 0,00

Ir a

**1**

Finsi.

## B. RENDIMIENTOS SUJETOS A RETENCIÓN

### B1.CUOTA1

\*\* **Calculo de la cuota 1.** Función ESCALA (BASE ...): Consiste en la aplicación de la TABLA 2.

**Ejemplo:** Para una base de 24.000,00:

Hasta 17.707,20 : 4.249,73

Resto: 24.000,00 – 17.707,20 = 6.292,80 : 6.292,80\* 0,28 = 1761,98

CUOTA 1.= 4.249,73 + 1.761,98= 6.011,71

**TABLA 2 - ESCALA DE RETENCIÓN**

BASE hasta	Cuota	Resto BASE hasta	Porcentaje
0,00	0,00	17.707,20	24,00
17.707,20	4.249,73	15.300,00	28,00
33.007,20	8.533,73	20.400,00	37,00
53.407,20	16.081,73	En adelante	43,00

**\*\* Anualidades:** Si [ ANUALIDADES > 0,00 y (BASE – ANUALIDADES) > 0,00 ] :

BASE1 = BASE – ANUALIDADES

BASE2 = ANUALIDADES

CUOTA1.1 = ESCALA (BASE1)

CUOTA1.2 = ESCALA (BASE2)

CUOTA1 = CUOTA1.1+ CUOTA1.2

**\*\* Anualidades = 0,00 ó >= BASE:** Else: CUOTA1 = ESCALA (BASE)

Finsi.

## B2.CUOTA2

**\*\* Cálculo de la cuota 2.** Función ESCALA (MINPERFA ...): Consiste en la aplicación de la TABLA 2

**\*\* Anualidades:** Si [ ANUALIDADES > 0,00 y (BASE – ANUALIDADES) > 0,00 ] :

CUOTA 2 = ESCALA (MINPERFA + 1600)

**\*\* Anualidades = 0,00 ó >= BASE:** Else: CUOTA2 = ESCALA (MINPERFA)

Finsi.

## B3. CUOTA

**\*\* Cálculo de la cuota:**

Si CUOTA 1 > CUOTA 2 : CUOTA = CUOTA1 - CUOTA2

Else: CUOTA = 0,00

Finsi.

**\*\* Límite del 43 %:**

Si RETRIB <= 22.000,00:

Si SITUFAM = SITUACION1:

Si NUMDES = 1 : LIMITE = [ RETRIB - (12.996,00 + PENSION + DESEM)] \* 0,43

Else: Si NUMDES > 1: LIMITE = [ RETRIB - (14.767,00 + PENSION + DESEM)] \* 0,43

Finsi.

Else: Si SITUFAM = SITUACION2:

Si NUMDES = 0 : LIMITE = [ RETRIB - (12.533,00 + PENSION + DESEM)] \* 0,43

Else: Si NUMDES = 1 : LIMITE = [ RETRIB - (13.985,00 + PENSION + DESEM)] \* 0,43

Else: Si NUMDES > 1 : LIMITE = [ RETRIB - (16.102,00 + PENSION + DESEM)] \* 0,43

Finsi.

Else: Si SITUFAM = SITUACION3:

Si NUMDES = 0 : LIMITE = [ RETRIB - (9.843,00 + PENSION + DESEM)] \* 0,43

Else: Si NUMDES = 1 : LIMITE = [ RETRIB - (10.569,00 + PENSION + DESEM)] \* 0,43

Else: Si NUMDES > 1 : LIMITE = [ RETRIB - (11.376,00 + PENSION + DESEM)] \* 0,43

Finsi.

Finsi.

Si CUOTA > LIMITE : CUOTA = LIMITE

Finsi.

## TIPO DE RETENCIÓN

TIPO = ( CUOTA / RETRIB ) \* 100

**\*\* Truncado del tipo de retención.** Se define la función TRUNCAR (TIPO), que consiste en truncar el tipo en el segundo decimal. Ejemplo: TIPO = 17,85964523; TRUNCAR (TIPO) = 17,85

TIPO = TRUNCAR (TIPO)

**1** **\*\* Límites generales (máximo del 43% y mínimos del 15% y 2%)**

Si TIPO > 43,00: TIPO = 43,00

Else: Si ( CONTRATO = ESPECIAL y TIPO < 15,00 ) : TIPO = 15,00

Else: Si ( CONTRATO = INFERIORAÑO y TIPO < 2,00 ) : TIPO = 2,00

Finsi.

**\*\* Tratamiento de Ceuta y Melilla**

Si (RESICEME = S y RENCEME = S) : CEUMELI = S

Else: CEUMELI = N

Finsi.

Si (CEUMELI = S y REGULARIZACION = N) : TIPO = TIPO / 2

**\*\* Redondeo del tipo de retención.** Se define la función REDONDEAR2 (TIPO) consistente en redondear el tipo de retención al entero más próximo, teniendo en cuenta que 0,50 se redondea al entero superior.

Ejemplo: Si TIPO = 21,42 : REDONDEAR2 (TIPO) = 21

TIPOR = REDONDEAR2 (TIPO)

**IMPORTE ANUAL DE LAS RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA**

IMPORTE = ( RETRIB \* TIPOR ) /100

IMPORTE = REDONDEAR1 (IMPORTE)

Si REGULARIZACION = N : **Fin. Mostrar resultados.**

Else: Continuar

Finsi.

**REGULARIZACIÓN**

<b>CAUSA DE REGULARIZACIÓN</b>	<b>VBLE.</b>
Aumento de retribuciones y/o disminución de gastos deducibles	CAUSA1
Disminución de retribuciones y/o aumento de gastos deducibles	CAUSA2
Prolongación de la actividad laboral	CAUSA3
Movilidad geográfica	CAUSA4
Aumento del número de descendientes con derecho a reducción	CAUSA5
Aumento del grado de minusvalía del perceptor o de sus descendientes	CAUSA6
Aumento del número de ascendientes o de su grado de minusvalía	CAUSA7
Disminución del número de ascendientes o de su grado de minusvalía	CAUSA8
Quedar obligado judicialmente el perceptor a satisfacer pensión compensatoria al cónyuge	CAUSA9
Quedar obligado judicialmente el perceptor a satisfacer anualidades a favor de hijos	CAUSA10
Cambio de la situación familiar "2" a la situación familiar "3"	CAUSA11
Pérdida de la condición de residente en Ceuta o Melilla	CAUSA12
Adquisición de la condición de residente en Ceuta o Melilla	CAUSA13
Comenzar a realizar trabajos fuera de Ceuta o Melilla por residentes en dichas ciudades	CAUSA14
Otras causas	CAUSA15

**\*\* Tratamiento especial de Ceuta y Melilla.**

Si ( CEUMELI = S y RENCEMEA = S y CAUSA13 = N):     RETENIDO = RETENIDO \* 2

Else: Si (CEUMELI = S y RENCEMEA = N y CAUSA13 = S):

$$\text{IMPORTE} = \text{PERCIBIDO} * \text{TIPO}/100 + (\text{RETRIB} - \text{PERCIBIDO}) * (\text{TIPO}/2)/100$$

Finsi.

Else: Si (CEUMELI = N y RENCEMEA = S y CAUSA14 = S):

$$\text{IMPORTE} = \text{PERCIBIDO} * (\text{TIPO}/2)/100 + (\text{RETRIB} - \text{PERCIBIDO}) * \text{TIPO}/100$$

Finsi

Finsi.

**\*\* Cálculo del tipo de retención**

$$\text{TIPO} = [ (\text{IMPORTE} - \text{RETENIDO}) / (\text{RETRIB} - \text{PERCIBIDO}) ] * 100$$

Si TIPO < 0 : TIPO = 0,00

$$\text{TIPO} = \text{TRUNCAR} (\text{TIPO})$$

**\*\* Límites generales en la aplicación del tipo (máximo del 43 % y mínimos del 15 % y 2 %)**

Si TIPO > 43,00 : TIPO = 43,00

Else: Si (CEUMELI=S y RENCEMEA=N y CAUSA13=S):

Si ( CONTRATO = ESPECIAL y TIPO < 8,00 ) : TIPO = 8,00

Else: Si ( CONTRATO = INFERIORAÑO y TIPO < 1,00 ) : TIPO = 1,00

Else: Si ( CONTRATO = ESPECIAL y TIPO < 15,00 ) : TIPO = 15,00

Else: Si ( CONTRATO = INFERIORAÑO y TIPO < 2,00 ) : TIPO = 2,00

Finsi.

**\*\* Tratamiento especial de Ceuta y Melilla**

Si ( CEUMELI=S y RENCEMEA=S y CAUSA13=N) : TIPO = TIPO /2 y RETENIDO = RETENIDO / 2

Else: Si [(CEUMELI=S y RENCEMEA=S y CAUSA13=S) ó (CEUMELI=S y RENCEMEA=N y CAUSA13=N)]:

TIPO=TIPO/2

Finsi.

Finsi.

**\*\* Redondeo del tipo**

TIPOR = REDONDEAR2 (TIPO)

**\*\* Cálculo del importe anual de la retención**

IMPORTE = { [ (RETRIB – PERCIBIDO) \* TIPOR ] / 100 } + RETENIDO

IMPORTE = REDONDEAR1 (IMPORTE)

**\*\* Causas de regularización a las que no son aplicables los límites del art. 85.5 del RIRPF (R.D.1775/2004).**

Si [ CAUSA11 = S ó CAUSA12 = S ó CAUSA14 = S ó CAUSA15 = S ] : **Fin. Mostrar resultados.**

Else: continuar.

Finsi.

**\*\* Límites del art. 85.5 del RIRPF (R.D.1775/2004), específicos de los procedimientos de regularización.**

REVISAR = N

DIFERENCIA = (BASEA – MINPERFAA)

SI DIFERENCIA < 0 : DIFERENCIA = 0

Si [ (DIFERENCIA >= BASE - MINPERFA) y (TIPOR > TIPOA) ] : TIPOR = TIPOA

REVISAR = S

Else: Si [ (DIFERENCIA < BASE - MINPERFA) y (IMPORTEA < IMPORTE) ]:

INCREIMPORTE = IMPORTE - IMPORTEA

INCREBASEMIN =( BASE - MINPERFA) – (DIFERENCIA)

Si INCREIMPORTE > INCREBASEMIN:

REVISAR = S

IMPORTE = IMPORTEA + INCREBASEMIN

TIPO = [ ( IMPORTE – RETENIDO ) / ( RETRIB – PERCIBIDO ) ] \* 100

Si TIPO < 0,00 : TIPOR = 0

Else: TIPO = TRUNCAR (TIPO)

TIPOR = REDONDEAR2 (TIPO)

IMPORTE = { [ (RETRIB – PERCIBIDO) \* TIPOR ] / 100 } + RETENIDO

INCREIMPORTE = IMPORTE – IMPORTEA

Finsi

Si [(INCREIMPORTE > INCREBASEMIN) y TIPOR > 0] : TIPOR = TIPOR – 1

Finsi.

Finsi.

Finsi.

Si REVISAR = S:

Si CEUMELI = S:

Si ( CONTRATO = ESPECIAL y TIPOR < 8 ) : TIPOR = 8

Else: Si ( CONTRATO = INFERIORAÑO y TIPOR < 1 ) : TIPOR = 1

Finsi.

Else:

Si ( CONTRATO = ESPECIAL y TIPOR < 15 ) : TIPOR = 15

Else: Si ( CONTRATO = INFERIORAÑO y TIPOR < 2 ) : TIPOR = 2

Finsi.

Finsi.

IMPORTE = { [ (RETRIB – PERCIBIDO) \* TIPOR ] / 100 } + RETENIDO

Finsi.

**Fin. Mostrar resultados.**

<b>DATOS DE ENTRADA</b>			
<b>DATOS DEL PERCEPTOR</b>			
<b>NOMBRE</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALORES</b>	<b>VALOR POR DEFECTO</b>
NIF	NIF DEL PERCEPTOR	NIF de persona física	
AÑOPER	AÑO DE NACIMIENTO DEL PERCEPTOR	>= 1850 Y <= 2008	
SITUFAM	SITUACIÓN FAMILIAR	SITUACION1 SITUACION2 SITUACION3	SITUACION3
NIFCON	NIF DEL CÓNYUGE	NIF de persona física	
DISCAPACITADO	PERCEPTOR DISCAPACITADO	S/N	N
DISCAPER	GRADO DE MINUSVALÍA DEL PERCEPTOR	SIN DISCAPACIDAD DE33A65 DESDE65	SIN DISCAPACIDAD
MOVILPER	CON NECESIDAD DE AYUDA DE TERCERAS PERSONAS O MOVILIDAD REDUCIDA	S/N	N
RESICEME	RESIDENTE EN CEUTA O MELILLA	S/N	N
SITUPER	SITUACIÓN LABORAL DEL PERCEPTOR	ACTIVO PENSIONISTA DESEMPLEADO OTRA SITUACIÓN	ACTIVO
CONTRATO	TIPO DE CONTRATO O RELACIÓN	GENERAL INFERIORAÑO ESPECIAL MANUALES	GENERAL
MOVIL	MOVILIDAD GEOGRÁFICA	S/N	N
PROLON	PROLONGACIÓN ACTIVIDAD LABORAL	S/N	N

<b>DATOS DE ENTRADA (continuación)</b>			
<b>HIJOS Y OTROS DESCENDIENTES</b>			
<b>NOMBRE</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALORES</b>	<b>VALOR POR DEFECTO</b>
AÑODES	AÑO DE NACIMIENTO DEL DESCENDIENTE	>= 1850 Y <= 2008	
AÑOADOP	AÑO DE ADOPCIÓN	>= 1850 Y <= 2008	
POR ENTERO	POR ENTERO (DESCENDIENTE COMPUTADO POR ENTERO)	S/N	N
DISCADES	DISCAPACIDAD DEL DESCENDIENTE	SIN DISCAPACIDAD DE33A65 DESDE65	SIN DISCAPACIDAD
MOVILDES	MOVILIDAD REDUCIDA DEL DESCENDIENTE	S/N	N
<b>ASCENDIENTES</b>			
<b>NOMBRE</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALORES</b>	<b>VALOR POR DEFECTO</b>
AÑOAS	AÑO DE NACIMIENTO DEL ASCENDIENTE	>= 1850 Y <= 2008	
CONVIVENCIA	CONVIVENCIA (Nº PERSONAS CON QUE CONVIVE EL ASCENDIENTE)	>=1 y <=9	1
DISCAS	DISCAPACIDAD DEL ASCENDIENTE	SIN DISCAPACIDAD DE33A65 DESDE65	SIN DISCAPACIDAD
MOVILAS	MOVILIDAD REDUCIDA DEL ASCENDIENTE	S/N	N
<b>DATOS ECONÓMICOS</b>			
<b>NOMBRE</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALORES</b>	<b>VALOR POR DEFECTO</b>
RETRIB	RETRIBUCIONES TOTALES (DINERARIAS Y EN ESPECIE). IMPORTE INTEGRO	>0,00	
IRREGULAR	REDUCCIONES POR IRREGULARIDAD (ARTS. 17.2 y 3 Y 94 RDL 3/2004)	>=0,00	0,00
GASTOS	GASTOS DEDUCIBLES (ART. 18.2, LETRAS A, B Y C: SEG. SOCIAL, MUTUALIDADES...)	>=0,00	0,00
RENCEME	LOS DATOS ANTERIORES CORRESPONDEN A RENDIMIENTOS OBTENIDOS EN CEUTA O MELILLA	S/N	N
CONYUGE	PENSIÓN COMPENSATORIA A FAVOR DEL CÓNYUGE. IMPORTE FIJADO JUDICIALMENTE	>= 0,00	0,00
ANUALIDADES	ANUALIDADES POR ALIMENTOS A FAVOR DE LOS HIJOS. IMPORTE FIJADO JUDICIALMENTE.	>= 0,00	0,00

<b>DATOS DE ENTRADA (continuación)</b>			
<b>NOMBRE</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALORES</b>	<b>VALOR POR DEFECTO</b>
REGULARIZACION	REGULARIZACIÓN	S/N	N
PERCIBIDO	RETRIBUCIONES YA SATISFECHAS CON ANTERIORIDAD A LA REGULARIZACIÓN	> 0,00	
RETENIDO	RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA YA PRACTICADOS	>= 0,00	0,00
RETRIBA	RETRIBUCIONES ANUALES CONSIDERADAS CON ANTERIORIDAD A LA REGULARIZACIÓN	> 0,00	
IMPORTEA	RETENCIONES TOTALES ANUALES DETERMINADAS ANTES DE LA REGULARIZACIÓN	>= 0,00	0,00
RENCEMEA	LOS RENDIMIENTOS ANTERIORES A LA REGULARIZACIÓN FUERON OBTENIDOS EN CEUTA Y MELILLA	S/N	N
BASEA	BASE PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN DETERMINADA ANTES DE LA REGULARIZACIÓN	>= 0,00	0,00
MINPERFAA	MINIMO PERSONAL Y FAMILIAR DETERMINADO ANTES DE LA REGULARIZACIÓN	>= 5.151,00 y <=316.611,00	5.151
TIPOA	TIPO DE RETENCIÓN APLICADO CON ANTERIORIDAD A LA REGULARIZACIÓN	>= 0	0
CAUSA1	AUMENTO DE RETRIBUCIONES Y/O DISMINUCIÓN DE GASTOS DEDUCIBLES	S/N	N
CAUSA2	DISMINUCIÓN DE RETRIBUCIONES Y/O AUMENTO DE GASTOS DEDUCIBLES	S/N	N
CAUSA3	PROLONGACIÓN DE LA ACTIVIDAD LABORAL	S/N	N
CAUSA4	MOVILIDAD GEOGRÁFICA (CAUSA)	S/N	N
CAUSA5	AUMENTO DEL NÚMERO DE DESCENDIENTES CON DERECHO A REDUCCIÓN	S/N	N
CAUSA6	AUMENTO DEL GRADO DE MINUSVALÍA DEL PERCEPTOR O DE SUS DESCENDIENTES	S/N	N
CAUSA7	AUMENTO DEL NÚMERO DE ASCENDIENTES O DE SU GRADO DE MINUSVALÍA	S/N	N
CAUSA8	DISMINUCIÓN DEL NÚMERO DE ASCENDIENTES O DE SU GRADO DE MINUSVALÍA	S/N	N
CAUSA9	QUEDAR OBLIGADO JUDICIALMENTE EL PERCEPTOR A SATISFACER PENSIÓN COMPENSATORIA AL CÓNYUGE	S/N	N
CAUSA10	QUEDAR OBLIGADO JUDICIALMENTE EL PERCEPTOR A SATISFACER ANUALIDADES A FAVOR DE HIJOS	S/N	N
CAUSA11	CAMBIO DE LA SITUACIÓN FAMILIAR "2" A LA SITUACIÓN FAMILIAR "3"	S/N	N
CAUSA12	PERDIDA DE LA CONDICIÓN DE RESIDENTE EN CEUTA O MELILLA	S/N	N
CAUSA13	ADQUISICIÓN DE LA CONDICIÓN DE RESIDENTE EN CEUTA O MELILLA	S/N	N
CAUSA14	COMENZAR A REALIZAR TRABAJOS FUERA DE CEUTA O MELILLA POR RESIDENTES EN DICHAS CIUDADES	S/N	N
CAUSA15	OTRAS CAUSAS	S/N	N

<b>DATOS DE SALIDA</b>			
<b>NOMBRE</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALORES</b>	<b>VALOR POR DEFECTO</b>
NIF	NIF DEL PERCEPTOR	NIF de persona física	
AÑOOPER	AÑO DE NACIMIENTO DEL PERCEPTOR	>= 1850 Y <= 2008	
SITUFAM	SITUACIÓN FAMILIAR	SITUACION1 SITUACION2 SITUACION3	SITUACION3
NIFCON	NIF DEL CÓNYUGE	NIF de persona física	
DISCAPACITADO	PERCEPTOR DISCAPACITADO	S/N	N
DISCAPER	GRADO DE MINUSVALÍA DEL PERCEPTOR	SIN DISCAPACIDAD DE33A65 DESDE65	SIN DISCAPACIDAD
MOVILPER	CON NECESIDAD DE AYUDA DE TERCERAS PERSONAS O MOVILIDAD REDUCIDA	S/N	N
SITUPER	SITUACIÓN LABORAL DEL PERCEPTOR	ACTIVO PENSIONISTA DESEMPLEADO OTRA SITUACIÓN	ACTIVO
CONTRATO	TIPO DE CONTRATO O RELACIÓN	GENERAL INFERIORAÑO ESPECIAL MANUALES	GENERAL
MOVIL	MOVILIDAD GEOGRÁFICA	S/N	N
PROLON	PROLONGACIÓN ACTIVIDAD LABORAL	S/N	N
RESICEME	RESIDENTE EN CEUTA O MELILLA	S/N	N
RETRIB	RETRIBUCIONES TOTALES (DINERARIAS Y EN ESPECIE). IMPORTE INTEGRO	> 0,00	
IRREGULAR	REDUCCIONES POR IRREGULARIDAD (ARTS. 17.2 Y 94 RDL 3/2004)	>= 0,00	0,00
GASTOS	GASTOS DEDUCIBLES (ART. 18.2, LETRAS A, B Y C: SEG. SOCIAL, MUTUALIDADES ...).	>= 0,00	0,00
RENCEME	LOS DATOS ANTERIORES CORRESPONDEN A RENDIMIENTOS OBTENIDOS EN CEUTA O MELILLA	S/N	N
AÑODES	AÑO DE NACIMIENTO DEL DESCENDIENTE	>= 1850 Y <= 2008	
AÑOADOP	AÑO DE ADOPCIÓN	>= 1850 Y <= 2008	
POR ENTERO	POR ENTERO (DESCENDIENTE COMPUTADO POR ENTERO)	S/N	N

<b>DATOS DE SALIDA (continuación)</b>			
<b>NOMBRE</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALORES</b>	<b>VALOR POR DEFECTO</b>
DISCADES	DISCAPACIDAD DEL DESCENDIENTE	SIN DISCAPACIDAD DE33A65 DESDE65	SIN DISCAPACIDAD
MOVILDES	MOVILIDAD REDUCIDA DEL DESCENDIENTE	S/N	N
AÑOSAS	AÑO DE NACIMIENTO DEL ASCENDIENTE	>= 1850 Y < = 2008	
CONVIVENCIA	CONVIVENCIA (Nº PERSONAS CON QUE CONVIVE ASCENDIENTE)	>=1 y <=9	1
DISCAS	DISCAPACIDAD DEL ASCENDIENTE	SIN DISCAPACIDAD DE33A65 DESDE65	SIN DISCAPACIDAD
MOVILAS	MOVILIDAD REDUCIDA DEL ASCENDIENTE	S/N	N
RNT	RENDIMIENTO NETO	>= 0,00	0,00
RED20	REDUCCIÓN POR RENDIMIENTOS DEL TRABAJO. REDUCCION DE CARÁCTER GENERAL	>0,00 y <= 4.080,00	0,00
PROLONLAB	REDUCCIÓN POR PROLONGACIÓN DE LA ACTIVIDAD LABORAL	>= 0,00 y <=4.080,00	0,00
MOVILGEO	REDUCCIÓN POR MOVILIDAD GEOGRÁFICA	>= 0,00 y <= 4.080,00	0,00
DISTRA	REDUCCIÓN POR DISCAPACIDAD DE TRABAJADORES ACTIVOS	0,00, 3.264,00 ó 7.242,00	0,00
RNTREDU	RENDIMIENTO NETO REDUCIDO	>= 0,00	0,00
PENSION	PENSIONISTA DE LA S. SOCIAL / CL. PASIVAS	0,00 ó 600,00	0,00
HIJOS	CONTRIBUYENTE CON MÁS DE DOS DESCENDIENTES CON DERECHO A REDUCCIÓN	0,00 ó 600,00	0,00
DESEM	REDUCCION POR SER DESEMPELADO	0,00 ó 1.200,00	0,00
MINPER	MÍNIMO DEL CONTRIBUYENTE CON CARÁCTER GENERAL	5.151,00	5.151,00
65PER	MÍNIMO DEL CONTRIBUYENTE SI EDAD SUPERIOR A 65 AÑOS	0,00 ó 918,00	0,00
75PER	MÍNIMO DEL CONTRIBUYENTE SI EDAD SUPERIOR A 75 AÑOS	0,00 ó 1.122,00	0,00
MINCON	MÍNIMO DEL CONTRIBUYENTE	>= 5.151,00 y <=7.191,00	5.151,00
MINDESG	MÍNIMO POR DESCENDIENTES < 25 AÑOS Ó DISCAPACITADOS. CON CARÁCTER GENERAL	>= 0,00 y <=57.732,00	0,00
MINDES3	MÍNIMO POR DESCENDIENTES < 25 AÑOS Ó DISCAPACITADOS. DESCENDIENTES < 3 AÑOS.	>= 0,00 y <=33.660,00	0,00
MINDES	MÍNIMO POR DESCENDIENTES < 25 AÑOS O DISCAPACITADOS	>= 0,00 y <=91.392,00	0,00
65AS	MÍNIMO POR ASCENDIENTES. ASCENDIENTE MAYOR DE 65 AÑOS O DISCAPACITADO	>= 0,00 y <=5.508,00	0,00
75AS	MÍNIMO POR ASCENDIENTES. ASCENDIENTE MAYOR DE 75 AÑOS	>= 0,00 y <= 6.732,00	0,00

<b>DATOS DE SALIDA (continuación)</b>			
<b>NOMBRE</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALORES</b>	<b>VALOR POR DEFECTO</b>
MINAS	MÍNIMO POR ASCENDIENTES	$\geq 0,00$ y $\leq 12.240,00$	0,00
DISPER	MÍNIMO DISCAPACIDAD. CONTRIBUYENTE DISCAPACITADO	0,00, 2.316,00 ó 7.038,00	0,00
ASISPER	MÍNIMO DISCAPACIDAD. CONTRIBUYENTE GASTOS DE ASISTENCIA	0,00 ó 2.316,00	0,00
MINDISC	MÍNIMO POR DISCAPACIDAD. DISCAPACIDAD DEL CONTRIBUYENTE	$\geq 0,00$ y $\leq 9.354,00$	0,00
DISDES	DISCAPACIDAD DE DESCENDIENTES Y ASCENDIENTES. DESCENDIENTES DISCAPACITADOS	$\geq 0,00$ y $\leq 105.570,00$	0,00
DISAS	DISCAPACIDAD DE DESCENDIENTES Y ASCENDIENTES. ASCENDIENTES DISCAPACITADOS	$\geq 0,00$ y $\leq 42.228,00$	0,00
ASISDES	DISCAPACIDAD DE DESCENDIENTES Y ASCENDIENTES. DESCENDIENTES GASTOS DE ASISTENCIA	$\geq 0,00$ y $\leq 34.740,00$	0,00
ASISAS	DISCAPACIDAD DE DESCENDIENTES Y ASCENDIENTES. ASCENDIENTES GASTOS DE ASISTENCIA	$\geq 0,00$ y $\leq 13.896,00$	0,00
MDISDEAS	MÍNIMO DISCAPACIDAD. DESCENDIENTES Y ASCENDIENTES	$\geq 0,00$ y $\leq 196.434,00$	0,00
MINDIS	MÍNIMO DISCAPACIDAD. CONTRIBUYENTE, DESCENDIENTES Y ASCENDIENTES	$\geq 0,00$ y $\leq 205.788,00$	0,00
MINPERFA	MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR	$\geq 5.151,00$ y $\leq 316.611,00$	5.151,00
CONYUGE	PENSIÓN COMPENSATORIA A FAVOR DEL CÓNYUGE. IMPORTE FIJADO JUDICIALMENTE	$\geq 0,00$	0,00
BASE	BASE PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN	$\geq 0,00$	0,00
ANUALIDADES	ANUALIDADES POR ALIMENTOS A FAVOR DE LOS HIJOS. IMPORTE FIJADO JUDICIALMENTE.	$\geq 0,00$	0,00
CUOTA	CUOTA DE RETENCIÓN	$\geq 0,00$	0,00
TIPO	TIPO DE RETENCIÓN ANTES DEL REDONDEO	$\geq 0,00$	0,00
TIPOR	TIPO DE RETENCIÓN (A PARTIR DE LA REGULARIZACIÓN)	$\geq 0$	0
IMPORTE	IMPORTE ANUAL DE LAS RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA	$\geq 0,00$	0,00
REGULARIZACION	REGULARIZACIÓN	S/N	N
PERCIBIDO	RETRIBUCIONES YA SATISFECHAS CON ANTERIORIDAD A LA REGULARIZACIÓN	$> 0,00$	
RETENIDO	RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA YA PRACTICADOS	$\geq 0,00$	0,00
RETRIBA	RETRIBUCIONES ANUALES CONSIDERADAS CON ANTERIORIDAD A LA REGULARIZACIÓN	$> 0,00$	
IMPORTEA	RETENCIONES TOTALES ANUALES DETERMINADAS ANTES DE LA REGULARIZACIÓN	$\geq 0,00$	0,00
RENCEMEA	LOS RENDIMIENTOS ANTERIORES A LA REGULARIZACIÓN FUERON OBTENIDOS EN CEUTA O MELILLA	S/N	N
BASEA	BASE PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN DETERMINADA ANTES DE LA REGULARIZACIÓN	$\geq 0,00$	0,00
MINPERFAA	MINIMO PERSONAL Y FAMILIAR DETERMINADO ANTES DE LA REGULARIZACIÓN	$\geq 5.151,00$ y $\leq 311.611,00$	5.151,00
TIPOA	TIPO DE RETENCIÓN APLICADO CON ANTERIORIDAD A LA REGULARIZACIÓN	$\geq 0$	0
CAUSA1	AUMENTO DE RETRIBUCIONES Y/O DISMINUCIÓN DE GASTOS DEDUCIBLES	S/N	N

<b>DATOS DE SALIDA (continuación)</b>			
<b>NOMBRE</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALORES</b>	<b>VALOR POR DEFECTO</b>
CAUSA2	DISMINUCIÓN DE RETRIBUCIONES Y/O AUMENTO DE GASTOS DEDUCIBLES	S/N	N
CAUSA3	PROLONGACIÓN DE LA ACTIVIDAD LABORAL	S/N	N
CAUSA4	MOVILIDAD GEOGRÁFICA (CAUSA)	S/N	N
CAUSA5	AUMENTO DEL NÚMERO DE DESCENDIENTES CON DERECHO A REDUCCIÓN	S/N	N
CAUSA6	AUMENTO DEL GRADO DE MINUSVALÍA DEL PERCEPTOR O DE SUS DESCENDIENTES	S/N	N
CAUSA7	AUMENTO DEL NÚMERO DE ASCENDIENTES O DE SU GRADO DE MINUSVALÍA	S/N	N
CAUSA8	DISMINUCIÓN DEL NÚMERO DE ASCENDIENTES O DE SU GRADO DE MINUSVALÍA	S/N	N
CAUSA9	QUEDAR OBLIGADO JUDICIALMENTE EL PERCEPTOR A SATISFACER PENSIÓN COMPENSATORIA AL CÓNYUGE	S/N	N
CAUSA10	QUEDAR OBLIGADO JUDICIALMENTE EL PERCEPTOR A SATISFACER ANUALIDADES A FAVOR DE HIJOS	S/N	N
CAUSA11	CAMBIO DE LA SITUACIÓN FAMILIAR "2" A LA SITUACIÓN FAMILIAR "3"	S/N	N
CAUSA12	PERDIDA DE LA CONDICIÓN DE RESIDENTE EN CEUTA O MELILLA	S/N	N
CAUSA13	ADQUISICIÓN DE LA CONDICIÓN DE RESIDENTE EN CEUTA O MELILLA	S/N	N
CAUSA14	COMENZAR A REALIZAR TRABAJOS FUERA DE CEUTA O MELILLA POR RESIDENTES EN DICHAS CIUDADES	S/N	N
CAUSA15	OTRAS CAUSAS	S/N	N
NUMDES3	NUMERO <b>TOTAL</b> DE DESCENDIENTES MENORES DE 3 AÑOS Y ADOPTADOS O ACOGIDOS HACE MENOS DE 3 AÑOS	0 a 15	0
NUMDES3EN	NUMERO DE DESCENDIENTES MENORES DE 3 AÑOS Y ADOPTADOS O ACOGIDOS HACE MENOS DE 3 AÑOS COMPUTADOS POR ENTERO	0 a 15	0
NUMDES325	NUMERO <b>TOTAL</b> DE DESCENDIENTES <b>RESTO</b>	0 a 15	0
NUMDES325EN	NUMERO DE DESCENDIENTES <b>RESTO</b> COMPUTADOS POR ENTERO	0 A 15	0
COMHIJO1	DETALLE DEL COMPUTO DEL HIJO 1º	POR ENTERO POR MITAD	POR MITAD
COMHIJO2	DETALLE DEL COMPUTO DEL HIJO 2º	POR ENTERO POR MITAD	POR MITAD
COMHIJO3	DETALLE DEL COMPUTO DEL HIJO 3º	POR ENTERO POR MITAD	POR MITAD
NUMDESMAS3	NUMERO TOTAL DE DESCENDIENTES A PARTIR DEL 4º (4º Y SUCESIVOS)	0 a 12	0
NUMDESMASEN	NUMERO TOTAL DE DESCENDIENTES A PARTIR DEL 4º (4º Y SUCESIVOS) COMPUTADOS POR ENTERO	0 a 12	0
NUMDES3365	NUMERO <b>TOTAL</b> DE DESCENDIENTES CON GRADO DE DISCAPACIDAD $\geq 33\%$ Y $< 65\%$	0 a 15	0
NUMDES3365EN	NUMERO DE DESCENDIENTES CON GRADO DE DISCAPACIDAD $\geq 33\%$ Y $< 65\%$ COMPUTADOS POR ENTERO	0 a 15	0
NUMDESMOV	NUMERO <b>TOTAL</b> DE DESCENDIENTES CON MOVILIDAD REDUCIDA	0 a 15	0
NUMDESMOVEN	NUMERO DE DESCENDIENTES CON MOVILIDAD REDUCIDA COMPUTADOS POR ENTERO	0 a 15	0

NUMDES65	NUMERO DE DESCENDIENTES CON GRADO DE DISCAPACIDAD >= 65%	0 a 15	0
NUMDES65EN	NUMERO DE DESCENDIENTES CON GRADO DE DISCAPACIDAD >= 65% COMPUTADOS POR ENTERO	0 a 15	0
NUMAS	NUMERO TOTAL DE ASCENDIENTES	0 a 6	0
NUMAS65A	NUMERO TOTAL DE ASCENDIENTES MENORES DE 75 AÑOS	0 a 6	0
NUMAS65AEN	NUMERO DE ASCENDIENTES MENORES DE 75 AÑOS COMPUTADOS POR ENTERO	0 a 6	0
NUMAS75A	NUMERO TOTAL DE ASCENDIENTES MAYORES DE 75 AÑOS	0 a 6	0
NUMAS75AEN	NUMERO DE ASCENDIENTES MAYORES DE 75 AÑOS COMPUTADOS POR ENTERO	0 a 6	0
NUMAS3365	NUMERO TOTAL DE ASCENDIENTES CON GRADO DE DISCAPACIDAD >= 33% Y < 65%	0 a 6	0
NUMAS3365EN	NUMERO DE ASCENDIENTES CON GRADO DE DISCAPACIDAD >= 33% Y < 65% COMPUTADOS POR ENTERO	0 a 6	0
NUMASMOV	NUMERO TOTAL DE ASCENDIENTES CON MOVILIDAD REDUCIDA	0 a 6	0
NUMASMOVEN	NUMERO DE ASCENDIENTES CON MOVILIDAD REDUCIDA COMPUTADOS POR ENTERO	0 a 6	0
NUMAS65	NUMERO TOTAL DE ASCENDIENTES CON GRADO DE DISCAPACIDAD >= 65%	0 a 6	0
NUMAS65EN	NUMERO DE ASCENDIENTES CON GRADO DE DISCAPACIDAD >= 65% COMPUTADOS POR ENTERO	0 a 6	0

<b>RESTO DE VARIABLES UTILIZADAS</b>			
<b>NOMBRE</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VALORES</b>	<b>VALOR POR DEFECTO</b>
i	ÍNDICE DE DESCENDIENTES		
EDADES	EDAD DEL DESCENDIENTE		
ENTERO	COMPUTO DEL DESCENDIENTE		
j	ÍNDICE DE ASCENDIENTES		
EDADAS	EDAD DEL ASCENDIENTE		
REDU	SUMA DE REDUCCIONES DEL RENDIMIENTO NETO REDUCIDO		
EXENTOS	RENDIMIENTOS EXENTOS DE RETENCIÓN		
BASE1	BASE PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN MENOS ANUALIDADES		
BASE2	ANUALIDADES		
CUOTA1.1	CUOTA DE RETENCIÓN CORRESPONDIENTE A BASE1		
CUOTA1.2	CUOTA DE RETENCIÓN CORRESPONDIENTE A BASE2		
CUOTA1	CUOTA DE RETENCIÓN CORRESPONDIENTE A BASE		
CUOTA2	CUOTA DE RETENCIÓN CORRESPONDIENTE AL MINIMO PERSONAL Y FAMILIAR		
LIMITE	LÍMITE DEL ART. 83.3 RD 1775/2004		
DIFERENCIA	DIFERENCIA BASE Y MINIMO PERSONAL Y FAMILIAR ANTERIOR A LA REGULARIZACIÓN		
CEUMELI	DERECHO A DEDUCCIÓN CEUTA / MELILLA		
REVISAR	APLICACIÓN DE LOS LÍMITES DEL ART. 85.5 RD 1775/2004		
INCREBASEMIN	INCREMENTO DE LA DIFERENCIA ENTRE LA BASE DE RETENCIÓN PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN Y EL MINIMO PERSONAL Y FAMILIAR		
INCREIMPORTE	INCREMENTO DEL IMPORTE DE RETENCIÓN		