



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

**EJERCICIO 2016**

DEPARTAMENTO DE INFORMÁTICA TRIBUTARIA  
SUBDIRECCIÓN APLICACIONES

24/11/2015

---

**INDICE**

---

| <b>CONTENIDO</b>  | <b>PÁGINA</b> |
|---|---------------|
| NORMATIVA APLICABLE.....                                  | 2             |
| VALIDACIONES DE LOS DATOS DE ENTRADA.....                 | 3             |
| CÁLCULO Y COMPUTO DE DESCENDIENTES.....                   | 8             |
| CÁLCULO Y COMPUTO DE ASCENDIENTES.....                    | 15            |
| CÁLCULO DE GASTOS DEDUCIBLES.....                         | 20            |
| RENDIMIENTO NETO DEL TRABAJO.....                         | 20            |
| REDUCCION POR OBTENCIÓN DE RENDIMIENTOS DEL TRABAJO.....  | 21            |
| <del>REDUCCION POR MOVILIDAD GEOGRÁFICA.....</del>        | <del>21</del> |
| RENDIMIENTO NETO DEL TRABAJO REDUCIDO.....                | 21            |
| REDUCCIÓN PENSIONISTA DE S. SOCIAL O C.PASIVAS.....       | 21            |
| REDUCCIÓN MÁS DE DOS DESCENDIENTES.....                   | 22            |
| REDUCCIÓN DESEMPLEADO.....                                | 22            |
| MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR.....                           | 23            |
| BASE PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN.....              | 28            |
| CUOTA DE RETENCIÓN.....                                   | 28            |
| <del>TIPO DE RETENCIÓN.....</del>                         | <del>33</del> |
| IMPORTE ANUAL DE LAS RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA..... | 33            |
| <del>REGULARIZACIÓN.....</del>                            | <del>34</del> |
| DATOS DE ENTRADA.....                                     | 38            |
| DATOS DE SALIDA.....                                      | 41            |
| RESTO DE VARIABLES UTILIZADAS.....                        | 47            |

---

## **NORMATIVA APLICABLE**

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 de 29 de noviembre de 2006).

Ley 26/2014, de 27 de noviembre por la que se modifican la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, aprobado por Real Decreto Legislativo 5/2004, de 5 de marzo, y otras normas tributarias (B.O.E de 28 de noviembre).

**Real Decreto-ley 9/2015, de 10 de julio, de medidas urgentes para reducir la carga tributaria soportada por los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y otras medidas de carácter económico, (B.O.E de 11 de julio)**

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

Real Decreto 1003/2014, de 5 de diciembre, por el que se modifica el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el R.D. 439/2007, de 30 de marzo, en materia de pagos a cuenta y deducciones por familia numerosa y personas con discapacidad a cargo (B.O.E de 6 diciembre).

**Real Decreto 633/2015, de 10 de julio, por el que se modifica el Reglamento del IRPF, aprobado por el Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, y el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, aprobado por Real Decreto 1776/2004, de 30 de julio ( B.O.E de 11 de julio)**

## 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

### B.VALIDACIONES DE LOS DATOS ADICIONALES CON LAS CAUSAS DE REGULARIZACIÓN.

Si CAUSA1= S o CAUSA2=S o CAUSA3= S o CAUSA4=S CAUSA5= S o CAUSA6=S CAUSA7= S o CAUSA8=S: PERCIBIDO, RETENIDO, RETRIBA, IMPORTEA, RENCEMEA, BASEA, MINPERFAA, TIPOA, MINORADO, MINOPAGOA.

Else:Si CAUSA9 = S o CAUSA10 = S: PERCIBIDO, RETENIDO, RETRIBA, IMPORTEA, RENCEMEA, MINORADO, MINOPAGOA.

Else: Si CAUSA11 = S: PERCIBIDO, RETENIDO.

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

1. Si NIF = blancos o de persona jurídica: “NIF del perceptor obligatorio de persona física”
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 y MOVIL = S y CAMBIORESI=blancos: “La fecha de cambio de residencia es obligatoria”~~

14. Si (EADDES > 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 al menos un descendiente que dé derecho a la reducción de la tributación conjunta para familias monoparentales”.
16. Si (DISCADES no= DE33A65 y MOVILDES = S): “Movilidad reducida incorrecta para Discapacidad del descendiente”.
17. Si (EADAS < 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 RETRIB = 0,00: “Las retribuciones totales son obligatorias”.
20. Si IRREGULAR1 > 90.000,00: “La cuantía máxima de la reducción (art.º 18.2 LIRPF) no puede superar el importe de 90.000 euros”
21. Si IRREGULAR1 > RETRIB x 0,30: “La cuantía máxima de la reducción (art.18.2 LIRPF) no puede superar, con carácter general, el 30% de las retribuciones totales, ~~salvo en determinados casos en que el porcentaje puede ser, como máximo, del 40% (D.T. 25ª Ley, apartado 3)~~”.
22. Si RETRIB ≥ 33.007,20 y PRESVIV= S: Las retribuciones totales anuales consignadas no son inferiores a 33.007,20 €, por lo que en la pantalla de datos económicos deberá desactivarse la casilla relativa a los pagos por préstamos destinados a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual del perceptor “
23. Si (REGULARIZACIÓN = N y PERCIBIDO > 0,00) : “Retribuciones ya satisfechas con anterioridad a la regularización incompatible con Regularización no cumplimentada”.
24. Si (REGULARIZACIÓN = N y RETENIDO > 0,00) : “Retenciones e ingresos a cuenta ya practicados incompatible con Regularización no cumplimentada”.
25. Si (REGULARIZACIÓN = N y RETRIBA > 0,00) : “Retribuciones anuales consideradas con anterioridad a la regularización incompatible con Regularización no cumplimentada”.
26. Si (REGULARIZACIÓN = N y IMPORTEA > 0,00) : “Retenciones totales anuales determinadas antes de la regularización incompatible con Regularización no cumplimentada”.
27. Si (REGULARIZACIÓN = N y RENCEMEA = S) : “Los rendimientos anteriores a la regularización fueron obtenidos en Ceuta o Melilla incompatible con Regularización no cumplimentada”.
28. Si (REGULARIZACIÓN = N y BASEA > 0,00) : “Base para calcular el tipo de retención determinada antes de la regularización incompatible con Regularización no cumplimentada”.
29. Si (REGULARIZACIÓN = N y MINPERFAA > 0,00) : “Mínimo personal y familiar determinado antes de la regularización incompatible con Regularización no cumplimentada”
30. Si (REGULARIZACIÓN = N y TIPOA > 0,00) : “Tipo de retención aplicado con anterioridad a la regularización incompatible con Regularización no cumplimentada”.
31. Si REGULARIZACIÓN = N y MINORADO = S: “Minoración por pagos de préstamos para vivienda antes de la regularización incompatible con Regularización no cumplimentada”.
32. Si (REGULARIZACIÓN = N y MINOPAGOA ≠ 0,00): “Importe de la minoración por pagos de préstamos para vivienda antes de la regularización incompatible con Regularización no cumplimentada”.
33. Si (REGULARIZACIÓN = N y CAUSA1 a CAUSA11 = S): “Si no hay Regularización no puede seleccionar ninguna Causa de regularización”.
34. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA11 = N y RETRIBA < PERCIBIDO): “Las Retribuciones ya satisfechas con anterioridad a la regularización no pueden ser superiores a las Retribuciones anuales consideradas con anterioridad”.

35. 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”.
36. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA11 = N y RETRIBA = 0,00): “Las Retribuciones anuales consideradas con anterioridad a la regularización son obligatorias”.
37. Si (REGULARIZACION = S y PERCIBIDO = 0,00): “Las Retribuciones ya satisfechas con anterioridad a la regularización son obligatorias”.
38. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA9 = N y CAUSA10 = N y CAUSA11 = N y MINPERFAA = 0,00): “Mínimo personal y familiar determinado antes de la regularización es obligatorio.”
39. Si [ (REGULARIZACION = S) y (CAUSA1 a CAUSA11 = N) ] : “No ha seleccionado ninguna causa de regularización”.
40. Si [ (REGULARIZACION = S) y (CAUSA1 = S) y (BASE=BASEA) ] : “De los datos introducidos no se desprende que se hayan producido variaciones en la base para determinar el tipo de retención, lo cual es incompatible con la causa de regularización consignada”
41. Si [ (REGULARIZACION = S) y (CAUSA2 = S) y (MINPERFA=MINPERFAA) ] : “De los datos introducidos no se desprende que se hayan producido variaciones en el mínimo personal y familiar para determinar el tipo de retención, lo cual es incompatible con la causa de regularización consignada”.
42. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA3 = S y CONYUGE = 0,00) : “No ha consignado el importe de la Pensión compensatoria a favor del cónyuge”.
43. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA4 = S y ANUALIDADES = 0,00) : “No ha consignado el importe de las Anualidades por alimentos a favor de hijos”
44. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA5 = 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”.
45. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA6 = S y CAUSA7 = S): “Ha seleccionado dos causas incompatibles entre sí”.
46. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA6 = S y CAUSA8 = S): “Ha seleccionado dos causas incompatibles entre sí”.
47. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA7 = S y CAUSA8 = S): “Ha seleccionado dos causas incompatibles entre sí”.
48. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA9 = S y CAUSA10 = S): “Ha seleccionado dos causas incompatibles entre sí”.
49. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA9 = S y CAUSA1 a CAUSA8 = S y CAUSA11 = S ) : “Ha seleccionado causas de regularización incompatibles entre sí”
50. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA10 = S y CAUSA1 a CAUSA8 = S y CAUSA11 = S ) : “Ha seleccionado causas de regularización incompatibles entre sí”
51. Si REGULARIZACION = S y CAUSA9 = S y PRESVIV = N “Si el perceptor no comunica que efectúa pagos por préstamos, la causa de regularización no puede ser la realización de pagos por préstamos destinados para la adquisición de la vivienda habitual”.
52. Si (REGULARIZACION = S y MINORADO = S y MINOPAGOA = 0): “Debe consignar el importe de la minoración por pagos de préstamos para vivienda antes de la regularización”.
53. Si (REGULARIZACION = S y MINORADO= S y (MINOPAGOA > 660.14 o MINOPAGOA>2,00%\*RETRIBA)): “El importe de la minoración por pagos de préstamos para vivienda determinado antes de la regularización no puede superar el 2 por 100 de las retribuciones totales anuales determinadas antes de la regularización ni tampoco ser mayor de 660,14€”.
54. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA9 = N y PRESVIV = S y MINORADO= N): “Si el perceptor ha comunicado que realiza pagos para el préstamo de su vivienda y antes de la regularización no se aplicó minoración por dicho concepto por pagos, la causa de regularización debe ser “El perceptor ha

---

comunicado que realiza pagos por préstamos destinados a la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual”.

55. Si (REGULARIZACION = S y RESICEME = S y CAUSA6 = 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”.
56. Si (REGULARIZACION = S y RESICEME = N y CAUSA7 = 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”.
57. Si (REGULARIZACION = S y RESICEME = N y CAUSA8 = 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”.
58. Si (REGULARIZACION = S y RENCEME = S y CAUSA8 = 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”.
59. Si (REGULARIZACION = S y RENCEMEA = N y CAUSA6 = 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”.
60. Si (REGULARIZACION = S y RENCEMEA = N y CAUSA8 = 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”.
61. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA9 = S y BASEA > 0,00): “Base para calcular el tipo de retención determinada antes de la regularización incompatible con la causa de regularización consignada”.
62. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA9 = S y MINPERFAA > 0,00): “Mínimo personal y familiar determinado antes de la regularización incompatible con la causa de regularización consignada”.
63. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA9 = S y TIPOA > 0,00): “Tipo de retención aplicado con anterioridad a la regularización incompatible con la causa de regularización consignada”.
64. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA10 = S y BASEA > 0,00): “Base para calcular el tipo de retención determinada antes de la regularización incompatible con la causa de regularización consignada”.
65. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA10 = S y MINPERFAA > 0,00): “Mínimo personal y familiar determinado antes de la regularización incompatible con la causa de regularización consignada”.
66. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA10 = S y TIPOA > 0,00): “Tipo de retención aplicado con anterioridad a la regularización incompatible con la causa de regularización consignada”.
67. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA11 = S y IMPORTEA > 0,00): “Retenciones totales anuales determinadas antes de la regularización incompatible con Otras causas de regularización”.
68. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA11 = S y BASEA > 0,00): “Base para calcular el tipo de retención determinada antes de la regularización incompatible con Otras causas de regularización”.
69. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA11 = S y MINPERFAA > 0,00): “Mínimo personal y familiar determinado antes de la regularización incompatible con Otras causas de regularización”.
70. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA11 = S y TIPOA > 0,00): “Tipo de retención aplicado con anterioridad a la regularización incompatible con Otras causas de regularización”.
71. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA11 = S y RETRIBA > 0,00): “Retribuciones anuales consideradas con anterioridad a la regularización incompatible con Otras causas de regularización”.
72. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA11 = S y RENCEMEA = S) : “Los rendimientos anteriores a la regularización fueron obtenidos en Ceuta o Melilla incompatible con Otras causas de regularización”.
73. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA11 = S y MINORADO = S): “En algún momento antes de la regularización se aplicó minoración por pagos de préstamos para vivienda es incompatible con otras causas de regularización”.

74. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA11 = S y MINOPAGOA  $\neq$  0,00) : “Importe de la minoración por pagos de préstamos para vivienda determinado antes de la regularización es incompatible con otras causas de regularización”.
75. Si (REGULARIZACIÓN = S y CAUSA11 = S y CAUSA1 a CAUSA10 = S) : “Ha seleccionado causas de regularización incompatibles entre sí”
76. Si (REGULARIZACION =S y RETRIB>RETRIBA y (CAUSA9 = S o CAUSA10 = S)): “La causa de regularización consignada es incompatible con el aumento del importe de las retribuciones totales anuales. En consecuencia, deberán efectuarse dos regularizaciones sucesivas: la primera por la causa consignada, sin considerar el aumento de retribuciones, y la segunda, por la causa de regularización correspondiente a dicho aumento”.
77. Si (REGULARIZACION =S y RETRIB<RETRIBA y (CAUSA9 = S o CAUSA10 = S)): “La causa de regularización consignada es incompatible con la disminución del importe de las retribuciones totales anuales. En consecuencia, deberán efectuarse dos regularizaciones sucesivas: la primera por la causa de regularización correspondiente a la disminución de retribuciones, y la segunda, por la causa de regularización consignada”.
78. Si (REGULARIZACION = S y PRESVIV= S y CAUSA10 = S): “La causa de regularización consignada es incompatible con la activación de la casilla de la pantalla de Datos Económicos relativa a los pagos por préstamos destinados a la vivienda habitual del perceptor. En consecuencia, deberá desactivarse dicha casilla”.
79. Si (REGULARIZACION = S y CAUSA10 = S y MINORADO= N y MINOPAGOA = 0): “Si la causa de regularización es la 10 debe indicar, que en algún momento se aplicó la minoración por pagos y consignar el importe de la misma anteriormente determinado”.
80. Si [REGULARIZACION = S y CAUSA10 = N y PRESVIV = N y (MINOPAGOA > 2,00% \* PERCIBIDO)]: “El importe de la minoración por pagos de préstamos para vivienda determinado antes de la regularización no puede superar el 2 por 100 de las retribuciones ya satisfechas con anterioridad a la regularización”.
81. Si (REGULARIZACION = S y MINOPAGOA  $\neq$  0 y MINOPAGO < 0): La cantidad consignada en importe de la minoración por pagos de préstamos para la vivienda determinado antes de la regularización es incorrecta.



**NOTA IMPORTANTE PARA EL CÁLCULO**

Todas las variables que intervienen en los cálculos se utilizan con el máximo número de decimales, excepto en las que explícitamente se utilicen las funciones de REDONDEAR o TRUNCAR incluidas en el algoritmo.

**CÁLCULO Y COMPUTO DE DESCENDIENTES**

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

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

$$\text{EADADES} = 2016 - \text{AÑODES}$$

**\*\* Cómputo de descendientes**

Si POR ENTERO = S : ENTERO = 1

Else: ENTERO = 0,5

Finsi.

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

Si AÑODES (1) > 0 : i = 1

NUMDES = 0

Repetir:

NUMDES = 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) > 2013 ]:    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**

```
NUMDESMOV = 0
Si NUMDES > 0
  i = 1
  Repetir:
    Si MOVILDES(i) = S
      NUMDESMOV = NUMDESMOV + 1
    Finsi
    i = i + 1
  Hasta: AÑODES(i) = 0 o i = 16
Finsi
```

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

```
Si NUMDESMOV > 0 :      i = 1
                        NUMDESMOVEN = 0
```

```
  Repetir:
```

```
    Si ENTERO (i) = 1      NUMDESMOVEN = NUMDESMOVEN + 1
```

```
    i = i + 1
```

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

Finsi.

---

**CALCULO Y COMPUTO DE ASCENDIENTES****\*\* Cálculo de la edad del ascendiente**

$$\text{EDADAS} = 2016 - \text{AÑOAS}$$

**\*\* Cálculo del número de ascendientes**

$$\begin{aligned} \text{Si AÑOAS (1)} > 0 : \quad & j = 1 \\ & \text{NUMAS} = 0 \end{aligned}$$

Repetir:

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

$$j = j + 1$$

Hasta: AÑOAS (j) = 0 ó j = 7

Finsi.

**\*\* Cálculo del número total de ascendientes menores de 75 años y mayores de 75 años:**

$$\begin{aligned} \text{Si NUMAS} > 0 : \quad & j = 1 \\ & \text{NUMAS65A} = 0 \\ & \text{NUMAS75A} = 0 \end{aligned}$$

Repetir:

$$\text{Si } [\text{EDADAS (j)} > 74 ] : \quad \text{NUMAS75A} = \text{NUMAS75A} + 1$$

$$\text{Else: Si } [\text{EDADAS (j)} \leq 74 \text{ y } \text{EDADAS (j)} > 64] \text{ o } [\text{EDADAS (j)} \leq 64 \text{ y } \text{DISCAS} \# \text{ SIN DISCAPACIDAD}] : \quad \text{NUMAS65A} = \text{NUMAS65A} + 1$$

Finsi.

$$j = j + 1$$

Hasta: j = NUMAS + 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**

```
NUMASMOV = 0
Si NUMAS > 0
  j = 1
  Repetir:
    Si MOVILAS(j) = S
      NUMASMOV = NUMASMOV + 1
    Finsi
    j = j + 1
  Hasta: AÑOAS(j) = 0 o 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.

## CÁLCULO DE LOS GASTOS DEDUCIBLES

### OTROS GASTOS

#### A. CON CARÁCTER GENERAL

GASTOSGEN = 2.000,00

#### B. INCREMENTO POR MOVILIDAD GEOGRAFICA

Si MOVIL = S ~~y CAMBIORESI = 2015~~: INCREGASMOVIL = 2000

Else: INCREGASMOVIL = 0.00

Finsi

#### C. INCREMENTO PARA TRABAJADORES ACTIVOS CON DISCAPACIDAD

Si SITUPER = ACTIVO:

Si [DISCAPER = DESDE65 ó (DISCAPER = DE33A65 y MOVILPER = S)]: INCREGASDISTRA = 7.750,00

Else: Si DISCAPER = DE33A65: INCREGASDISTRA = 3.500,00

Else: INCREGASDISTRA = 0,00

Else: INCREGASDISTRA = 0,00

Finsi

#### D. TOTAL OTROS GASTOS

OTROSGASTOS = GASTOSGEN + INCREGASMOVIL + INCREGASDISTRA

SI RETRIB – COTIZACIONES < 0: OTROSGASTOS = 0

SI OTROSGASTOS > RETRIB – COTIZACIONES: OTROSGASTOS = RETRIB – COTIZACIONES

Finsi.

### GASTOS DEDUCIBLES

GASTOS = COTIZACIONES + OTROSGASTOS

### RENDIMIENTO NETO DEL TRABAJO (a efectos del cálculo de la reducción por obtención de rendimientos del trabajo).

RNT = RETRIB – IRREGULAR1 – IRREGULAR2 – COTIZACIONES

Si RNT < 0 : RNT = 0

## REDUCCIÓN POR OBTENCION DE RENDIMIENTOS DEL TRABAJO

### A. REDUCCIÓN DE CARÁCTER GENERAL

Si  $RNT \leq 11.250,00$  :  $RED20 = 3.700$

Else: Si  $RNT \leq 14.450,00$  :  $RED20 = 3.700,00 - [1,15625 * (RNT - 11.250,00)]$

Else:  $RED20 = 0,00$

Finsi.

Se define la función REDONDEAR1 (...), consistente en redondear al segundo decimal magnitudes que se consideran “finales”, en aplicación de la normativa sobre introducción del EURO, y teniendo en cuenta que 0,005 se redondea a 0,01.

$RED20 = REDONDEAR1 (RED20)$

### ~~B. REDUCCIÓN POR MOVILIDAD GEOGRÁFICA.~~

~~Si  $MOVIL = S$  y  $CAMBIORES = 2014$ :~~

~~——— Si  $RNT \leq 9.180,00$  :  $MOVILGEO = 4.080$~~

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

~~——— Else:  $MOVILGEO = 2.652,00$~~

~~Else:  $MOVILGEO = 0,00$~~

~~Finsi~~

~~$MOVILGEO = REDONDEAR1 (MOVILGEO)$~~

### RENDIMIENTO NETO REDUCIDO

$RNTREDU = RNT - OTROSGASTOS - RED20 - MOVILGEO$

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 = 5.550,00

#### A2. SI EDAD $\geq$ 65

Si (2016 - AÑOPER) > 64 : 65PER = 1.150,00

Else: 65PER = 0,00

Finsi.

#### A3. SI EDAD $\geq$ 75

Si (2016 - AÑOPER) > 74 : 75PER = 1.400,00

Else: 75PER = 0,00

Finsi

MINCON = MINPER + 65PER + 75PER

### B. MÍNIMO POR DESCENDIENTES < 25 AÑOS Ó DISCAPACITADOS

#### B1. CON CARÁCTER GENERAL

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

Repetir:

Si i = 1 : MINDESG = 2.400,00 \* ENTERO (i)

Else: Si i = 2 : MINDESG = MINDESG + [2.700,00 \* ENTERO (i)]

Else: Si i = 3 : MINDESG = MINDESG + [4.000,00 \* ENTERO (i)]

Else: MINDESG = MINDESG + [4.500,00 \* 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) > 2013:  $MINDES3 = MINDES3 + [2.800,00 * ENTERO (i)]$

Else: Si  $\{[AÑOADOP (i) \geq AÑODES (i)] \text{ y } [AÑOADOP (i) - AÑODES (i) < 19] \text{ y } [AÑOADOP (i) > 2013]\}$ :

$MINDES3 = MINDES3 + [2.800,00 * ENTERO (i)]$

Finsi.

Finsi.

$i = i + 1$

Hasta:  $i = NUMDES + 1$

Finsi.

$MINDES3 = REDONDEAR1 (MINDES3)$

$MINDES = MINDESG + MINDES3$

**C. MÍNIMO POR ASCENDIENTES  $\geq 65$  AÑOS O DISCAPACITADOS****C1. ASCENDIENTES  $\geq 65$  AÑOS O DISCAPACITADOS**

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

Repetir:

$65AS = 65AS + [1.150,00 / CONVIVENCIA (j) ]$

$j = j + 1$

Hasta:  $j = NUMAS65A + NUMAS75A + 1$

Finsi.

$65AS = REDONDEAR1 (65AS)$

**C2. ASCENDIENTES  $\geq$  75 AÑOS**

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

Repetir:

75AS = 75AS + [1.400,00 / 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 = 9.000,00

Else: Si DISCAPER = DE33A65 : DISPER = 3.000,00

Else: DISPER = 0,00

Finsi

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

Si [DISCAPER = DESDE65 ó (DISCAPER = DE33A65 Y MOVILPER = S)] : ASISPER = 3.000,00

Else: ASISPER = 0,00

Finsi

MINDISC = DISPER + ASISPER

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

Si NUMDES3365 > 0 ó NUMDES65 > 0:                    i = 1  
DISDES = 0,00

Repetir:

Si DISCADES (i) = DESDE65 :    DISDES = DISDES + [ 9.000,00 \* ENTERO (i) ]

Else: Si DISCADES (i) = DE33A65 :    DISDES = DISDES + [ 3.000,00 \* ENTERO (i) ]

Finsi.

i = i + 1

Hasta: i = NUMDES3365 + NUMDES65 + 1

Finsi.

DISDES = REDONDEAR1 (DISDES)

**\*\* Ascendiente discapacitado**

Si NUMAS3365 > 0 ó NUMAS65 > 0 :                    j = 1  
DISAS = 0,00

Repetir:

Si DISCAS (j) = DESDE65:    DISAS = DISAS + [9.000,00 / CONVIVENCIA (j)]

Else: Si DISCAS (j) = DE33A65: DISAS = DISAS + [3.000,00 / CONVIVENCIA (j)]

Finsi.

j = j + 1

Hasta: j = NUMAS3365 + NUMAS65 + 1

Finsi.

DISAS = REDONDEAR1 (DISAS)

**\*\* Gastos asistencia descendiente**

Si NUMDESMOV > 0 o NUMDES65 > 0: i = 1  
 ASISDES = 0,00

Repetir:

Si DISCADES (i) = DESDE65 : ASISDES = ASISDES + [ 3.000,00 \* ENTERO (i)]

Else: Si [DISCADES (i) = DE33A65 y MOVILDES (i) = S] :  
 ASISDES = ASISDES + [3.000,00 \* ENTERO (i) ]

Finsi.

Finsi.

i = i +1

Hasta: i = NUMDESMOV + NUMDES65 + 1

Finsi.

ASISDES = REDONDEAR1 (ASISDES)

**\*\* Gastos asistencia ascendiente**

Si NUMASMOV > 0 o NUMAS65 > 0: j = 1  
 ASISAS = 0,00

Repetir:

Si DISCAS (j) = DESDE65 : ASISAS = ASISAS + [3.000,00 / CONVIVENCIA (j)]

Else: Si [DISCAS (j) = DE33A65 Y MOVILAS (j) = S] :  
 ASISAS = ASISAS + [3.000,00 / CONVIVENCIA (j)]

Finsi.

Finsi.

j = j +1

Hasta: j = NUMASMOV + NUMAS65 + 1

Finsi.

ASISAS = REDONDEAR1 (ASISAS)

MDISDEAS = DISDES + DISAS + ASISDES + ASISAS

MINDIS= MINDISC + MDISDEAS

MINPERFA = MINCON + MINDES + MINAS + MINDIS

**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        | ---                     | 14.266,00 | 15.803,00 |
| SITUACIÓN 2        | 13.696,00               | 14.985,00 | 17.138,00 |
| SITUACIÓN 3        | 12.000,00               | 12.607,00 | 13.275,00 |

Si  $\text{RETRIB} \leq (17.138,00 + \text{PENSION} + \text{DESEM})$ :

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

Si  $[\text{NUMDES} = 1 \text{ y } \text{RETRIB} \leq (14.266,00 + \text{PENSION} + \text{DESEM})]$ : EXENTOS = S

Else: Si  $[\text{NUMDES} > 1 \text{ y } \text{RETRIB} \leq (15.803,00 + \text{PENSION} + \text{DESEM})]$  : EXENTOS = S

Finsi.

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

Si  $[\text{NUMDES} = 0 \text{ y } \text{RETRIB} \leq (13.696,00 + \text{PENSION} + \text{DESEM})]$  : EXENTOS = S

Else: Si  $[\text{NUMDES} = 1 \text{ y } \text{RETRIB} \leq (14.985,00 + \text{PENSION} + \text{DESEM})]$  : EXENTOS = S

Else: Si  $[\text{NUMDES} > 1 \text{ y } \text{RETRIB} \leq (17.138,00 + \text{PENSION} + \text{DESEM})]$  : EXENTOS = S

Finsi.

Else: Si SITUFAM = SITUACION3:

Si [NUMDES = 0 y RETRIB  $\leq$  (12.000,00 + PENSION + DESEM)]: EXENTOS = S

Else: Si [NUMDES = 1 y RETRIB  $\leq$  (12.607,00 + PENSION + DESEM)]: EXENTOS = S

Else: Si [NUMDES > 1 y RETRIB  $\leq$  (13.275,00 + PENSION + DESEM)]: EXENTOS = S

Finsi.

Finsi.

Finsi.

Si EXENTOS = S : CUOTA = 0,00

TIPO = 0,00

Ir a

|          |
|----------|
| <b>1</b> |
|----------|

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 20.200,00: 4.225,50

Resto: 24.000,00 – 20.200,00 = 3.800,00: 3.800,00\* 0,30 = 1.140,00

CUOTA 1= 4.225,50 + 1.140,00 = 5.365,50

TABLA 2 - ESCALA DE RETENCIÓN

| BASE hasta | Cuota     | Resto BASE hasta | Porcentaje |
|------------|-----------|------------------|------------|
| 0,00       | 0,00      | 12.450,00        | 19,00      |
| 12.450,00  | 2.365,50  | 7.750,00         | 24,00      |
| 20.200,00  | 4.225,50  | 15.000,00        | 30,00      |
| 35.200,00  | 8.725,50  | 24.800,00        | 37,00      |
| 60.000,00  | 17.901,50 | En adelante      | 45,00      |

**\*\* Anualidades:** Si  $[ANUALIDADES > 0,00 \text{ y } (BASE - ANUALIDADES) > 0,00 ]$  :

$$BASE1 = BASE - ANUALIDADES$$

$$BASE2 = ANUALIDADES$$

$$CUOTA1.1 = ESCALA (BASE1)$$

$$CUOTA1.2 = ESCALA (BASE2)$$

$$CUOTA1 = CUOTA1.1 + CUOTA1.2$$

**\*\* Anualidades = 0,00 ó  $\geq$  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  $[ANUALIDADES > 0,00 \text{ y } (BASE - ANUALIDADES) > 0,00]$  :

$$CUOTA 2 = ESCALA (MINPERFA + 1.980)$$

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

Finsi.

## B3. CUOTA

**\*\* Cálculo de la cuota:**

$$\text{Si } CUOTA 1 > CUOTA 2: CUOTA = CUOTA1 - CUOTA2$$

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

Finsi.

**\*\* Límite del 43 %:**

Si  $RETRIB \leq 22.000,00$ :

Si  $SITUFAM = SITUACION1$ :

Si  $NUMDES = 1$ :  $LIMITE = [RETRIB - (14.266,00 + PENSION + DESEM)] * 0,43$

Else: Si  $NUMDES > 1$ :  $LIMITE = [RETRIB - (15.803,00 + PENSION + DESEM)] * 0,43$

Finsi.

Else: Si  $SITUFAM = SITUACION2$ :

Si  $NUMDES = 0$ :  $LIMITE = [RETRIB - (13.696,00 + PENSION + DESEM)] * 0,43$

Else: Si  $NUMDES = 1$ :  $LIMITE = [RETRIB - (14.985,00 + PENSION + DESEM)] * 0,43$

Else: Si  $NUMDES > 1$ :  $LIMITE = [RETRIB - (17.138,00 + PENSION + DESEM)] * 0,43$

Finsi.

Else: Si  $SITUFAM = SITUACION3$ :

Si  $NUMDES = 0$ :  $LIMITE = [RETRIB - (12.000,00 + PENSION + DESEM)] * 0,43$

Else: Si  $NUMDES = 1$ :  $LIMITE = [RETRIB - (12.607,00 + PENSION + DESEM)] * 0,43$

Else: Si  $NUMDES > 1$ :  $LIMITE = [RETRIB - (13.275,00 + PENSION + DESEM)] * 0,43$

Finsi.

Finsi.

Si  $CUOTA > LIMITE$ :  $CUOTA = LIMITE$

Finsi.

**1 CÁLCULO TIPO DE RETENCIÓN****\*\* Tratamiento de Ceuta y Melilla**

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

Else:  $CEUMELI = N$

Finsi.



## APLICACION DE LA REDUCCION POR PAGO DE PRÉSTAMOS PARA ADQUISICION O REHABILITACION DE LA VIVIENDA HABITUAL (RD 1975/2008)

Si  $RETRIB < 33.007,20$  y  $PRESVIV = S$ :  
 $MINOPAGO = 2,00\% * RETRIB$

Else:  $MINOPAGO = 0$

$MINOPAGO = TRUNCAR (MINOPAGO)$

Finsi

Si  $CEUMELI = S$ :  $DIFERENCIA POSITIVA = (CUOTA/2) - MINOPAGO$

Else:  $DIFERENCIA POSITIVA = CUOTA - MINOPAGO$

Si  $DIFERENCIAPOSITIVA < 0$ :  $DIFERENCIAPOSITIVA = 0$

Finsi.

### TIPO DE RETENCIÓN APLICABLE

$TIPO = (DIFERENCIAPOSITIVA/RETRIB) * 100$

$TIPO = TRUNCAR (TIPO)$

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

\*\* **Límites generales mínimos del 15% y 2%**

Si  $(CEUMELI = S$

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

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

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

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

Finsi.

## IMPORTE ANUAL DE LAS RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

$IMPORTE = (RETRIB * TIPO) / 100$

$IMPORTE = REDONDEAR1 (IMPORTE)$

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

Else: Continuar

Finsi.

**REGULARIZACIÓN**

| CAUSA DE REGULARIZACIÓN   | VBLE.   |
|---|---------|
| Circunstancias que determinan variaciones en la base para calcular el tipo de retención   | CAUSA1  |
| Circunstancias que determinan variaciones en el importe del mínimo personal y familiar para calcular el tipo de retención   | CAUSA2  |
| Quedar obligado judicialmente el perceptor a satisfacer pensión compensatoria al cónyuge  | CAUSA3  |
| Quedar obligado judicialmente el perceptor a satisfacer anualidades a favor de los hijos  | CAUSA4  |
| Cambio de la situación familiar "2" a la situación familiar "3"   | CAUSA5  |
| Pérdida de la condición de residente en Ceuta o Melilla   | CAUSA6  |
| Adquisición de la condición de residente en Ceuta o Melilla   | CAUSA7  |
| Comenzar a realizar trabajos fuera de Ceuta o Melilla por residentes en dichas ciudades   | CAUSA8  |
| El perceptor ha comunicado que realiza pagos por préstamos destinados a la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual   | CAUSA9  |
| El perceptor ha comunicado la improcedencia de reducción del tipo de retención por pagos por préstamos destinados a la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual | CAUSA10 |
| Otras causas  | CAUSA11 |

**\*\* Cálculo importe para la determinación del tipo de retención a partir de la regularización.**

SI REGULARIZACIÓN = S

Si [CEUMELI=S y RENCEMEA=N y CAUSA7 = S]:

$$\text{IMPORTEREG} = \text{PERCIBIDO} * \text{CUOTA/RETRIB} + (\text{RETRIB} - \text{PERCIBIDO}) * (\text{CUOTA/2}) / \text{RETRIB}$$

Finsi.

Else: Si [RESICEME = S y RENCEME = N y RENCEMEA = S y CAUSA8 = S]:

$$\text{IMPORTEREG} = \text{PERCIBIDO} * (\text{CUOTA/2}) / \text{RETRIB} + (\text{RETRIB} - \text{PERCIBIDO}) * \text{CUOTA/RETRIB}$$

Finsi

Else: Si [CEUMELI=S y RENCEMEA = S]:

$$\text{IMPORTEREG} = \text{CUOTA/2}$$

Finsi.

Else: IMPORTEREG = CUOTA

Finsi.

**\*\* Tratamiento especial por minoración por pagos de préstamos para la vivienda habitual**

Si [(CAUSA1=S o CAUSA2=S o CAUSA3=S o CAUSA4=S o CAUSA5=S o CAUSA6=S o CAUSA7=S o CAUSA8=S):

Si (MINORADO = S y PRESVIV =S y RETRIB < 33.007,20):

Si RETRIB>RETRIBA: MINOPAGO = MINOPAGO+2,00%\*(RETRIB-RETRIBA)

Else: Si RETRIB<RETRIBA: MINOPAGO = MINOPAGO-2,00%\*(RETRIBA-RETRIB)

Else: MINOPAGO = MINOPAGO

Else: Si MINORADO = S y PRESVIV =N:

MINOPAGO = MINOPAGO

Else: MINOPAGO= 0

Else: Si CAUSA9 = S y PRESVIV= S y RETRIB < 33.007,20:

Si MINORADO= S:

MINOPAGO =MINOPAGO+ 2,00%\*(RETRIB-PERCIBIDO)

Else: MINOPAGO = 2,00%\*(RETRIB-PERCIBIDO)

Else: Si CAUSA10 = S y MINORADO = S y PRESVIV =N:

MINOPAGO = MINOPAGO-2%\*(RETRIB-PERCIBIDO)

Else: Si CAUSA11=S y PRESVIV =S y RETRIB < 33.007,20:

MINOPAGO = 2% \* (RETRIB - PERCIBIDO)

Else: MINOPAGO= 0

Else: MINOPAGO = 0

Finsi.

Si (PRESVIV= S y MINOPAGO > 2,00%\*33.007,20): MINOPAGO =2,00%\*33.007,20

MINOPAGO = TRUNCAR (MINOPAGO)

**\*\* Cálculo del tipo de retención a partir de la regularización**

$TIPOREG = [(IMPORTEREG - RETENIDO - MINOPAGO) / (RETRIB - PERCIBIDO)] * 100$

Si TIPOREG < 0: TIPOREG = 0,00

TIPOREG = TRUNCAR (TIPOREG)

Finsi:

**\*\* Límites generales en la aplicación del tipo (máximo del 45 % y mínimos del 15 % y 2 %)**

Si CEUMELI = S y

Si (RENCEMEA = S y TIPOREG > 23,00): TIPOREG = 23,00

Else: Si TIPOREG > 45,00: TIPOREG = 45,00

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

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

Finsi

Else: Si TIPOREG > 45,00: TIPOREG = 45,00

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

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

Finsi.

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

IMPORTE = {[RETRIB – PERCIBIDO] \* TIPOREG} / 100 } + RETENIDO

IMPORTE = REDONDEAR1 (IMPORTE)

**\*\* Causas de regularización a las que no son aplicables los límites del art. 87.5 del RIRPF (R.D.439/2007).**

Si [CAUSA5 = S o CAUSA6 = S o CAUSA8 = S o CAUSA9 = S o CAUSA10 = S o CAUSA11 = S]: **Fin. Mostrar resultados.**

Else: continuar.

Finsi.

**\*\* Límites del art. 87.5 del RIRPF (R.D.439/2007), específicos de los procedimientos de regularización.**

REVISAR = N

DIFERENCIA = (BASEA – MINPERFAA)

SI DIFERENCIA < 0: DIFERENCIA = 0

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

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

Si TIPOREG < 0,00:      TIPOREG = 0

Else:      TIPOREG = TRUNCAR (TIPOREG)

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

INCREIMPORTE = IMPORTE – IMPORTEA

Finsi

Si [(INCREIMPORTE > INCREBASEMIN) y TIPOREG > 0]: TIPOREG = [(IMPORTEA + INCREBASEMIN – RETENIDO) / (RETRIB – PERCIBIDO)] \* 100

TIPOREG = TRUNCAR (TIPOREG)

Finsi.

Finsi.

Finsi.

Si REVISAR = S:

Si CEUMELI = S

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

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

Finsi.

Else:

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

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

Finsi.

Finsi.

IMPORTE = {[( RETRIB – PERCIBIDO ) \* TIPOREG ] / 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                                  | $\geq 1.905$ Y $\leq 2016$                             |                          |
| SITUFAM                    | SITUACIÓN FAMILIAR   | SITUACION1<br>SITUACION2<br>SITUACION3                 | SITUACION3               |
| NIFCON                     | NIF DEL CÓNYUGE  | NIF de persona física                                  |                          |
| DISCAPACITADO              | PERCEPTOR DISCAPACITADO  | S/N  | N                        |
| DISCAPER                   | GRADO DE MINUSVALÍA DEL PERCEPTOR                                | SIN DISCAPACIDAD<br>DE33A65<br>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<br>PENSIONISTA<br>DESEMPLEADO<br>OTRA SITUACIÓN | ACTIVO                   |
| CONTRATO                   | TIPO DE CONTRATO O RELACIÓN                                      | GENERAL<br>INFERIORAÑO<br>ESPECIAL<br>MANUALES         | GENERAL                  |
| MOVIL                      | MOVILIDAD GEOGRÁFICA   | S/N  | N                        |
| <del>CAMBIO RESI</del>     | <del>PERIODO IMPOSITIVO DE CAMBIO DE RESIDENCIA</del>            | <del>2014<br/>2015</del>                               |                          |

| <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   | $\geq 1.905$ y $\leq 2.016$            |                          |
| AÑOADOP                                | AÑO DE ADOPCIÓN  | $\geq 1.905$ y $\leq 2.016$            |                          |
| POR ENTERO                             | POR ENTERO (DESCENDIENTE COMPUTADO POR ENTERO)   | S/N                                    | N                        |
| DISCADES                               | DISCAPACIDAD DEL DESCENDIENTE  | SIN DISCAPACIDAD<br>DE33A65<br>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  | $\geq 1.905$ y $\leq 2.016$            |                          |
| CONVIVENCIA                            | CONVIVENCIA (Nº PERSONAS CON QUE CONVIVE EL ASCENDIENTE)                                 | $\geq 1$ y $\geq 9$                    | 1                        |
| DISCAS                                 | DISCAPACIDAD DEL ASCENDIENTE   | SIN DISCAPACIDAD<br>DE33A65<br>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                                 |                          |
| IRREGULAR1                             | REDUCCIONES (ART.º 18.2 LIRPF)   | $\geq 0,00$ y $\leq 90.000$            | 0,00                     |
| IRREGULAR2                             | REDUCCIONES (ART.º 18.3; DD.TT. 11ª Y 12ª de la LIRPF)                                   | $\geq 0,00$                            | 0,00                     |
| COTIZACIONES                           | GASTOS DEDUCIBLES (ART. 19.2, a), b) y c): COTIZACIONES A LA S. SOCIAL, MUTUALIDADES...) | $\geq 0,00$                            | 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   | $\geq 0,00$                 | 0,00  |
| ANUALIDADES    | ANUALIDADES POR ALIMENTOS A FAVOR DE LOS HIJOS. IMPORTE FIJADO JUDICIALMENTE.   | $\geq 0,00$                 | 0,00  |
| PRESVIV        | EL PERCEPTOR HA COMUNICADO EN EL MODELO 145 QUE ESTÁ EFECTUANDO PAGOS POR PRÉSTAMOS DESTINADOS A LA ADQUISICIÓN O REHABILITACIÓN DE SU VIVIENDA HABITUAL POR LOS QUE VA A TENER DERECHO A DEDUCCIÓN POR INVERSIÓN EN VIVIENDA HABITUAL EN EL IRPF Y QUE LA SUMA DE LOS RENDIMIENTOS ÍNTEGROS DEL TRABAJO PROCEDENTES DE TODOS SUS PAGADORES ES INFERIOR A 33.007,20 EUROS ANUALES | S/N                         | N     |
| 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 Y 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   | $\geq 5.550,00$             | 5.550 |
| TIPOA          | TIPO DE RETENCIÓN APLICADO CON ANTERIORIDAD A LA REGULARIZACIÓN   | $\geq 0,00$                 | 0,00  |
| MINORADO       | EN ALGUN MOMENTO ANTES DE LA REGULARIZACION SE APLICÓ MINORACIÓN POR PAGOS DE PRÉSTAMOS PARA LA VIVIENDA  | S/N                         | N     |
| MINOPAGOA      | IMPORTE DE LA MINORACION POR PAGOS DE PRÉSTAMOS PARA LA VIVIENDA DETERMINADO ANTES DE LA REGULARIZACIÓN   |                             | 0,00  |
| MINOPAGO       | IMPORTE DE LA MINORACION POR PAGOS DE PRÉSTAMOS PARA LA VIVIENDA  | $\geq 0,00$ y $\leq 660,14$ | 0,00  |
| CAUSA1         | CIRCUNSTANCIAS QUE DETERMINAN VARIACIONES EN LA BASE PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN   | S/N                         | N     |
| CAUSA2         | CIRCUNSTANCIAS QUE DETERMINAN VARIACIONES EN EL IMPORTE DEL MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN   | S/N                         | N     |
| CAUSA3         | QUEDAR OBLIGADO JUDICIALMENTE EL PERCEPTOR A SATISFACER PENSIÓN COMPENSATORIA AL CÓNYUGE  | S/N                         | N     |
| CAUSA4         | QUEDAR OBLIGADO JUDICIALMENTE EL PERCEPTOR A SATISFACER ANUALIDADES A FAVOR DE HIJOS  | S/N                         | N     |
| CAUSA5         | CAMBIO DE LA SITUACIÓN FAMILIAR “2” A LA SITUACIÓN FAMILIAR “3”   | S/N                         | N     |
| CAUSA6         | PÉRDIDA DE LA CONDICIÓN DE RESIDENTE EN CEUTA O MELILLA   | S/N                         | N     |
| CAUSA7         | ADQUISICIÓN DE LA CONDICIÓN DE RESIDENTE EN CEUTA O MELILLA   | S/N                         | N     |
| CAUSA8         | COMENZAR A REALIZAR TRABAJOS FUERA DE CEUTA O MELILLA POR RESIDENTES EN DICHAS CIUDADES   | S/N                         | N     |
| CAUSA9         | EL PERCEPTOR HA COMUNICADO QUE REALIZA PAGOS POR PRÉSTAMOS DESTINADOS A LA ADQUISICIÓN O REHABILITACIÓN DE SU VIVIENDA HABITUAL   | S/N                         | N     |
| CAUSA10        | EL PERCEPTOR HA COMUNICADO LA IMPROCEDENCIA DE REDUCCIÓN DEL TIPO DE RETENCIÓN POR PAGOS POR PRÉSTAMOS DESTINADOS A LA ADQUISICIÓN O REHABILITACIÓN DE SU VIVIENDA HABITUAL   | S/N                         | N     |

| CAUSA11                | OTRAS CAUSAS   | S/N  | N                 |
|------------------------|--|--|-------------------|
| <b>DATOS DE SALIDA</b> |  |  |                   |
| NOMBRE                 | DESCRIPCIÓN  | VALORES  | VALOR POR DEFECTO |
| NIF                    | NIF DEL PERCEPTOR  | NIF de persona física                                  |                   |
| AÑOPER                 | AÑO DE NACIMIENTO DEL PERCEPTOR  | $\geq 1.905$ Y $\leq 2016$                             |                   |
| SITUFAM                | SITUACIÓN FAMILIAR   | SITUACION1<br>SITUACION2<br>SITUACION3                 | SITUACION3        |
| NIFCON                 | NIF DEL CÓNYUGE  | NIF de persona física                                  |                   |
| DISCAPACITADO          | PERCEPTOR DISCAPACITADO  | S/N  | N                 |
| DISCAPER               | GRADO DE MINUSVALÍA DEL PERCEPTOR  | SIN DISCAPACIDAD<br>DE33A65<br>DESDE65                 | SIN DISCAPACIDAD  |
| MOVILPER               | CON NECESIDAD DE AYUDA DE TERCERAS PERSONAS O MOVILIDAD REDUCIDA             | S/N  | N                 |
| SITUPER                | SITUACIÓN LABORAL DEL PERCEPTOR  | ACTIVO<br>PENSIONISTA<br>DESEMPLEADO<br>OTRA SITUACIÓN | ACTIVO            |
| CONTRATO               | TIPO DE CONTRATO O RELACIÓN  | GENERAL<br>INFERIORAÑO<br>ESPECIAL<br>MANUALES         | GENERAL           |
| MOVIL                  | MOVILIDAD GEOGRÁFICA   | S/N  | N                 |
| <b>CAMBIORESI</b>      | <b>PERIODO IMPOSITIVO DE CAMBIO DE RESIDENCIA</b>                            | <b>2014</b><br><b>2015</b>                             |                   |
| RESICEME               | RESIDENTE EN CEUTA O MELILLA   | S/N  | N                 |
| RETRIB                 | RETRIBUCIONES TOTALES (DINERARIAS Y EN ESPECIE). IMPORTE INTEGRO             | > 0,00   |                   |
| IRREGULAR1             | REDUCCIONES (ART.º 18.2 LIRPF)   | $\leq 90.000,00$                                       | 0,00              |
| IRREGULAR2             | REDUCCIONES (ART.º 18.3; DD.TT. 11ª Y 12ª de la LIRPF)                       | $\geq 0,00$  | 0,00              |
| COTIZACIONES           | GASTOS ART. 19.2, a), b) y c): COTIZACIONES A LA S. SOCIAL, MUTUALIDADES...) | $\geq 0,00$  | 0,00              |
| GASTOSGEN              | OTROS GASTOS: CUANTIA FIJA CON CARÁCTER GENERAL                              | = 2.000,00   | 2.000,00          |
| INCREGASMOVIL          | OTROS GASTOS: INCREMENTO POR MOVILIDAD GEOGRÁFICA                            | $\geq 0,00$ Y $\leq 2.000,00$                          | 0,00              |
| INCREGASDISTRA         | OTROS GASTOS. INCREMENTO PARA TRABAJADORES ACTIVOS CON DISCAPACIDAD          | $\geq 0,00$ Y $\leq 7.750,00$                          | 0,00              |

|             |   |  |                  |
|-------------|---|--|------------------|
| OTROSGASTOS | GASTOS ART 19.2.f): OTROS GASTOS (GASTOSGEN + INCREGASMOVIL + INCREGASDISTRA)   | $\geq 2.000,00$ y $\leq 11.750,00$     |                  |
| GASTOS      | GASTOS DEDUCIBLES   | $\geq 2.000$                           |                  |
| RENCEME     | LOS DATOS ANTERIORES CORRESPONDEN A RENDIMIENTOS OBTENIDOS EN CEUTA O MELILLA   | S/N                                    | N                |
| PRESVIV     | EL PERCEPTOR HA COMUNICADO EN EL MODELO 145 QUE ESTÁ EFECTUANDO PAGOS POR PRÉSTAMOS DESTINADOS A LA ADQUISICIÓN O REHABILITACIÓN DE SU VIVIENDA HABITUAL POR LOS QUE VA A TENER DERECHO A DEDUCCIÓN POR INVERSIÓN EN VIVIENDA HABITUAL EN EL IRPF Y QUE LA SUMA DE LOS RENDIMIENTOS ÍNTEGROS DEL TRABAJO PROCEDENTES DE TODOS SUS PAGADORES ES INFERIOR A 33.007,20 EUROS ANUALES | S/N                                    | N                |
| AÑODES      | AÑO DE NACIMIENTO DEL DESCENDIENTE  | $\geq 1.905$ Y $\leq 2.016$            |                  |
| AÑOADOP     | AÑO DE ADOPCIÓN   | $\geq 1.905$ Y $\leq 2.016$            |                  |
| POR ENTERO  | POR ENTERO (DESCENDIENTE COMPUTADO POR ENTERO)  | S/N                                    | N                |
| DISCADES    | DISCAPACIDAD DEL DESCENDIENTE   | SIN DISCAPACIDAD<br>DE33A65<br>DESDE65 | SIN DISCAPACIDAD |
| MOVILDES    | MOVILIDAD REDUCIDA DEL DESCENDIENTE   | S/N                                    | N                |
| AÑOAS       | AÑO DE NACIMIENTO DEL ASCENDIENTE   | $\geq 1.905$ y $\leq 2.016$            |                  |
| CONVIVENCIA | CONVIVENCIA (Nº PERSONAS CON QUE CONVIVE ASCENDIENTE)   | $\geq 1$ y $\leq 9$                    | 1                |
| DISCAS      | DISCAPACIDAD DEL ASCENDIENTE  | SIN DISCAPACIDAD<br>DE33A65<br>DESDE65 | SIN DISCAPACIDAD |
| MOVILAS     | MOVILIDAD REDUCIDA DEL ASCENDIENTE  | S/N                                    | N                |
| RNT         | RENDIMIENTO NETO A EFECTOS DEL CÁLCULO DE LA REDUCCIÓN POR OBTENCIÓN DE RENDIMIENTOS DEL TRABAJO  | $\geq 0,00$                            | 0,00             |
| RED20       | REDUCCIÓN POR RENDIMIENTOS DEL TRABAJO. REDUCCION DE CARÁCTER GENERAL   | $> 0,00$ y $\leq 3.700,00$             | 0,00             |
| MOVILGEO    | REDUCCIÓN POR MOVILIDAD GEOGRÁFICA  | $\geq 0,00$ y $\leq 4.080,00$          | 0,00             |
| RNTREDU     | RENDIMIENTO NETO REDUCIDO   | $\geq 0,00$                            | 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   | 5.550,00                               | 5.550,00         |
| 65PER       | MÍNIMO DEL CONTRIBUYENTE SI EDAD SUPERIOR A 65 AÑOS   | 0,00 ó 1.150,00                        | 0,00             |
| 75PER       | MÍNIMO DEL CONTRIBUYENTE SI EDAD SUPERIOR A 75 AÑOS   | 0,00 ó 1.400,00                        | 0,00             |

|                |  |                                   |          |
|----------------|--|-----------------------------------|----------|
| MINCON         | MÍNIMO DEL CONTRIBUYENTE   | $\geq 5.550,00$ y $\leq 8.100,00$ | 5.550,00 |
| MINDESG        | MINIMO POR DESCENDIENTES < 25 AÑOS Ó DISCAPACITADOS. CON CARÁCTER GENERAL        | $\geq 0,00$                       | 0,00     |
| MINDES3        | MINIMO POR DESCENDIENTES < 25 AÑOS Ó DISCAPACITADOS. DESCENDIENTES < 3 AÑOS.     | $\geq 0,00$                       | 0,00     |
| MINDES         | MÍNIMO POR DESCENDIENTES < 25 AÑOS O DISCAPACITADOS                              | $\geq 0,00$                       | 0,00     |
| 65AS           | MÍNIMO POR ASCENDIENTES. ASCENDIENTE MAYOR DE 65 AÑOS O DISCAPACITADO            | $\geq 0,00$                       | 0,00     |
| 75AS           | MÍNIMO POR ASCENDIENTES. ASCENDIENTE MAYOR DE 75 AÑOS                            | $\geq 0,00$                       | 0,00     |
| MINAS          | MÍNIMO POR ASCENDIENTES  | $\geq 0,00$                       | 0,00     |
| DISPER         | MÍNIMO DISCAPACIDAD. CONTRIBUYENTE DISCAPACITADO                                 | 0,00, 3.000,00, 9.000,00          | 0,00     |
| ASISPER        | MÍNIMO DISCAPACIDAD. CONTRIBUYENTE GASTOS DE ASISTENCIA                          | 0,00 ó 3.000,00                   | 0,00     |
| MINDISC        | MÍNIMO POR DISCAPACIDAD. DISCAPACIDAD DEL CONTRIBUYENTE                          | $\geq 0,00$ y $\leq 12.000,00$    | 0,00     |
| DISDES         | DISCAPACIDAD DE DESCENDIENTES Y ASCENDIENTES. DESCENDIENTES DISCAPACITADOS       | $\geq 0,00$                       | 0,00     |
| DISAS          | DISCAPACIDAD DE DESCENDIENTES Y ASCENDIENTES. ASCENDIENTES DISCAPACITADOS        | $\geq 0,00$                       | 0,00     |
| ASISDES        | DISCAPACIDAD DE DESCENDIENTES Y ASCENDIENTES. DESCENDIENTES GASTOS DE ASISTENCIA | $\geq 0,00$                       | 0,00     |
| ASISAS         | DISCAPACIDAD DE DESCENDIENTES Y ASCENDIENTES. ASCENDIENTES GASTOS DE ASISTENCIA  | $\geq 0,00$                       | 0,00     |
| MDISDEAS       | MÍNIMO DISCAPACIDAD. DESCENDIENTES Y ASCENDIENTES                                | $\geq 0,00$                       | 0,00     |
| MINDIS         | MÍNIMO DISCAPACIDAD. CONTRIBUYENTE, DESCENDIENTES Y ASCENDIENTES                 | $\geq 0,00$                       | 0,00     |
| MINPERFA       | MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR   | $\geq 5.550,00$                   | 5.550,00 |
| 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 APLICABLE  | $\geq 0,00$                       | 0,00     |
| TIPOREG        | TIPO DE RETENCIÓN (A PARTIR DE LA REGULARIZACIÓN)                                | $\geq 0,00$                       | 0,00     |
| 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  | ≥ 0,00                  | 0,00      |
| MINPERFAA   | MINIMO PERSONAL Y FAMILIAR DETERMINADO ANTES DE LA REGULARIZACIÓN   | ≥ 5.550,00              | 5.550,00  |
| TIPOA       | TIPO DE RETENCIÓN APLICADO CON ANTERIORIDAD A LA REGULARIZACIÓN   | ≥ 0,00                  | 0,00      |
| MINORADO    | EN ALGUN MOMENTO ANTES DE LA REGULARIZACION SE APLICÓ EL MINORACIÓN POR PAGOS DE PRÉSTAMOS PARA LA VIVIENDA   | S/N                     | N         |
| MINOPAGOA   | IMPORTE DE LA MINORACION POR PAGOS DE PRÉSTAMOS PARA VIVIENDA DETERMINADO ANTES DE LA REGULARIZACIÓN.   |                         | 0,00      |
| MINOPAGO    | IMPORTE DE LA MINORACION POR PAGOS DE PRÉSTAMOS PARA VIVIENDA.  | ≤ 660,14                | 0,00      |
| CAUSA1      | CIRCUNSTANCIAS QUE DETERMINAN VARIACIONES EN LA BASE PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN   | S/N                     | N         |
| CAUSA2      | CIRCUNSTANCIAS QUE DETERMINAN VARIACIONES EN EL IMPORTE DEL MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN   | S/N                     | N         |
| CAUSA3      | QUEDAR OBLIGADO JUDICIALMENTE EL PERCEPTOR A SATISFACER PENSIÓN COMPENSATORIA AL CÓNYUGE  | S/N                     | N         |
| CAUSA4      | QUEDAR OBLIGADO JUDICIALMENTE EL PERCEPTOR A SATISFACER ANUALIDADES A FAVOR DE HIJOS  | S/N                     | N         |
| CAUSA5      | CAMBIO DE LA SITUACIÓN FAMILIAR “2” A LA SITUACIÓN FAMILIAR “3”   | S/N                     | N         |
| CAUSA6      | PÉRDIDA DE LA CONDICIÓN DE RESIDENTE EN CEUTA O MELILLA   | S/N                     | N         |
| CAUSA7      | ADQUISICIÓN DE LA CONDICIÓN DE RESIDENTE EN CEUTA O MELILLA   | S/N                     | N         |
| CAUSA8      | COMENZAR A REALIZAR TRABAJOS FUERA DE CEUTA O MELILLA POR RESIDENTES EN DICHAS CIUDADES   | S/N                     | N         |
| CAUSA9      | EL PERCEPTOR HA COMUNICADO QUE REALIZA PAGOS POR PRÉSTAMOS DESTINADOS A LA ADQUISICIÓN O REHABILITACIÓN DE SU VIVIENDA HABITUAL   | S/N                     | N         |
| CAUSA10     | EL PERCEPTOR HA COMUNICADO LA IMPROCEDENCIA DE REDUCCIÓN DEL TIPO DE RETENCIÓN POR PAGOS POR PRÉSTAMOS DESTINADOS A LA ADQUISICIÓN O REHABILITACIÓN DE SU VIVIENDA HABITUAL | S/N                     | N         |
| CAUSA11     | OTRAS CAUSAS  | S/N                     | N         |
| NUMDES3     | NUMERO TOTAL 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 TOTAL DE DESCENDIENTES RESTO   | 0 a 15                  | 0         |
| NUMDES325EN | NUMERO DE DESCENDIENTES RESTO COMPUTADOS POR ENTERO   | 0 A 15                  | 0         |
| COMHIJO1    | DETALLE DEL COMPUTO DEL HIJO 1º   | POR ENTERO<br>POR MITAD | POR MITAD |
| COMHIJO2    | DETALLE DEL COMPUTO DEL HIJO 2º   | POR ENTERO<br>POR MITAD | POR MITAD |
| COMHIJO3    | DETALLE DEL COMPUTO DEL HIJO 3º   | POR ENTERO<br>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 TOTAL 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 TOTAL 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 $\geq$ 65%                               | 0 a 15 | 0 |
| NUMDES65EN   | NUMERO DE DESCENDIENTES CON GRADO DE DISCAPACIDAD $\geq$ 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 $\geq$ 33% Y < 65%                  | 0 a 6  | 0 |
| NUMAS3365EN  | NUMERO DE ASCENDIENTES CON GRADO DE DISCAPACIDAD $\geq$ 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 $\geq$ 65%                          | 0 a 6  | 0 |
| NUMAS65EN    | NUMERO DE ASCENDIENTES CON GRADO DE DISCAPACIDAD $\geq$ 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   |                |                          |
| IMPORTEREG                           | IMPORTE PARA LA DETERMINACIÓN DEL TIPO DE RETENCIÓN A PARTIR DE LA REGULARIZACIÓN   |                |                          |
| DIFERENCIAPOSITIVA                   | DIFERENCIA POSITIVA ENTRE LA CUOTA O (CUOTA/2) Y EL MINOPAGO  |                |                          |
| DIFERENCIA                           | DIFERENCIA BASE Y MINIMO PERSONAL Y FAMILIAR ANTERIOR A LA REGULARIZACIÓN <sup>32</sup>                                   |                |                          |
| CEUMELI                              | DERECHO A DEDUCCIÓN CEUTA / MELILLA   |                |                          |
| REVISAR                              | APLICACIÓN DE LOS LÍMITES DEL ART. 87.5 RD 439/2007   |                |                          |
| 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   |                |                          |