

**SECRETARÍA DE ESTADO DE HACIENDA**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTOS**  
**Consultas Vinculantes**

<b>NUM-CONSULTA</b>	V3228-16
<b>ORGANO</b>	SG de Impuestos sobre las Personas Jurídicas
<b>FECHA-SALIDA</b>	11/07/2016
<b>NORMATIVA</b>	LIS Ley 27/2014 art. 128 RIS RD 634/2015 art. 60 y 66
<b>DESCRIPCION-HECHOS</b>	<p>La sociedad consultante dada de alta en la actividad de Medios Audiovisuales (epígrafe 355.2), obtiene mediante contrato de profesionales la cesión de sus derechos de <b>autor</b>. En las facturas correspondientes se practica la correspondiente retención sobre los derechos de <b>autor</b>.</p> <p>Al mismo tiempo la consultante cede estos derechos de <b>autor</b> a otra sociedad.</p>
<b>CUESTION-PLANTEADA</b>	Si la operación de cesión de derechos de <b>autor</b> entre sociedades debe aplicar algún tipo de retención y cuál sería el tipo aplicable en su caso.
<b>CONTESTACION-COMPLETA</b>	<p>El artículo 128 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre (BOE de 29 de noviembre), del Impuesto sobre Sociedades (en adelante LIS), establece:</p> <p>“1. Las entidades, incluidas las comunidades de bienes y las de propietarios, que satisfagan o abonen rentas sujetas a este Impuesto, estarán obligadas a retener o a efectuar ingresos a cuenta, en concepto de pago a cuenta, la cantidad que resulte de aplicar los porcentajes de retención indicados en el apartado 6 de este artículo a la base de retención determinada reglamentariamente, y a ingresar su importe en el Tesoro en los casos y formas que se establezcan.</p> <p>(...)</p> <p>4. Reglamentariamente se establecerán los supuestos en los que no existirá retención. En particular, no se practicará retención en:</p> <p>a) Las rentas obtenidas por las entidades a que se refiere el artículo 9.1 de esta Ley.</p> <p>b) Los dividendos o participaciones en beneficios repartidos por agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y por uniones temporales de empresas que correspondan a socios que deban soportar la imputación de la base imponible y procedan de períodos impositivos durante los cuales la entidad haya tributado según lo dispuesto en el régimen especial del Capítulo II del Título VII de esta Ley.</p> <p>c) Los dividendos o participaciones en beneficios, intereses y otras rentas satisfechas entre sociedades que formen parte de un grupo que tribute en el régimen de consolidación fiscal.</p> <p>d) Los dividendos o participaciones en beneficios a que se refiere el apartado 1 del artículo 21 de esta Ley.</p> <p>e) Las rentas obtenidas por el cambio de activos en los que estén invertidas las provisiones de los seguros de vida en los que el tomador asume el riesgo de la inversión.</p> <p>f) Los premios de loterías y apuestas que, por su cuantía, estén exentos del gravamen especial a que se refiere la Disposición adicional trigésima tercera de la 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.</p>

(...)

6. El porcentaje de retención o ingreso a cuenta será el siguiente:

a) Con carácter general, el 19 por ciento.

(...)

b) En el caso de rentas procedentes de la cesión del derecho a la explotación de la imagen o del consentimiento o **autor**ización para su utilización, el 24 por ciento.

(...)"

Por su parte el artículo 60 del Real Decreto 634/2015, de 10 de julio (BOE de 11 de julio), por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades (en adelante, RIS), establece las rentas sometidas a retención en el ámbito del Impuesto sobre Sociedades en los siguientes términos:

"1. Deberá practicarse retención, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre Sociedades correspondiente al perceptor, respecto de:

a) Las rentas derivadas de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad, de la cesión a terceros de capitales propios y las restantes rentas comprendidas en el artículo 25 de la 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.

b) Los premios derivados de la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias, estén o no vinculados a la oferta, promoción o venta de determinados bienes, productos o servicios.

c) Las contraprestaciones obtenidas como consecuencia de la atribución de cargos de administrador o consejero en otras sociedades.

d) Las rentas procedentes de la cesión del derecho a la explotación de la imagen o del consentimiento o **autor**ización para su utilización, aun cuando constituyan ingresos derivados de explotaciones económicas.

e) Las rentas procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos, aun cuando constituyan ingresos derivados de explotaciones económicas.

f) Las rentas obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de instituciones de inversión colectiva.

g) Las rentas obtenidas como consecuencia de la reducción de capital con devolución de aportaciones y de la distribución de la prima de emisión realizadas por sociedades de inversión de capital variable reguladas en la Ley de Instituciones de Inversión Colectiva no sometidas al tipo general de gravamen u organismos de inversión colectiva equivalentes a las sociedades de capital variable registrados en otro Estado, con independencia de cualquier limitación que tuvieran respecto de grupos restringidos de inversiones, en la adquisición, cesión o rescate de sus acciones, así como por las sociedades amparadas en la Directiva 2009/65/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 13 de julio de 2009 por la que se coordinan las disposiciones legales, reglamentarias y administrativas sobre determinados organismos de inversión colectiva en valores mobiliarios.

(...)"

En la medida en la que las rentas derivadas de la cesión de derechos de **autor** se encuentren recogidas entre las sometidas a retención en el ámbito del Impuesto sobre Sociedades de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 60 del RIS, por ser rentas comprendidas en el artículo 25 de la Ley 35/2006, existirá obligación de practicar retención. El tipo aplicable será el general del 19%.

Lo que comunico a Vd. con efectos vinculantes, conforme a lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 89 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.