

Alerta informativa

Departament Fiscal

DECRET LLEI 8/2019 DE 14 DE MAIG: PRIMERA APLICACIÓ DE L'IMPOST SOBRE ELS ACTIUS NO PRODUCTIUS DE LES PERSONES JURÍDIQUES

El Parlament de Catalunya va aprovar la Llei 6/2017, de 9 de maig, que va aprovar l'impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques (d'ara endavant, IANPPJ) [[consulteu l'alerta de 22-5-2017](#)]. Aquest impost va ser impugnat pel Govern espanyol davant el Tribunal Constitucional, amb la qual cosa se'n va suspendre la vigència. Tot i que es va aixecar la suspensió inicial, aquest tribut no es va desenvolupar reglamentàriament, per la qual cosa no se'n va exigir el pagament.

Recentment el Tribunal Constitucional ha dictat la sentència 28/2019, de 28 de febrer, que confirma la procedència d'aquest impost. Després d'aquesta sentència, s'ha dictat el Decret Llei 8/2019, de 14 maig (entrada en vigor el 17 de maig), que suposa la primera aplicació d'aquest impost.

Aquest Decret Llei modifica lleugerament la tarifa de l'impost aprovada en la Llei, però sense transcendència pràctica (corregeix un error numèric en una xifra i substitueix el concepte «base liquidable» per «base imposable»).

Així mateix, aquest Decret Llei estableix el període d'ingrés, sense esperar el desenvolupament reglamentari. L'impost s'aplica l'1 de gener de cada any i el període d'ingrés va de l'1 al 30 de juny del mateix any. La declaració es farà telemàticament a través de la Seu Electrònica de l'Agència Tributària de Catalunya.

Finalment, la disposició transitòria estableix que **l'impost corresponent als anys 2017, 2018 i 2019 s'haurà d'ingressar entre l'1 d'octubre i el 30 de novembre de 2019.**

En el moment de redactar aquesta Alerta, encara no s'ha aprovat el model tributari a utilitzar per a l'autoliquidació d'aquest impost.

Arguments del Tribunal Constitucional per confirmar la procedència d'aquest impost

Quan es va aprovar aquest impost, es va generar una gran controvèrsia sobre si s'ajustava o no al dret. Finalment el Tribunal Constitucional va rebutjar tots els arguments presentats pel Govern espanyol i va confirmar l'impost. De manera sintètica, el Tribunal Constitucional indica el següent:

- No hi ha duplictat amb l'impost sobre el patrimoni (IP) perquè, a més de tenir un àmbit subjectiu diferent (l'IANPPJ, les persones jurídiques, i l'IP, les persones físiques), la finalitat dels dos impostos és diferent, ja que l'IANPPJ té la finalitat d'incentivar l'ús productiu dels béns.
- Tampoc no hi ha duplictat amb l'impost sobre béns immobles (IBI). I es distingeix de l'IBI, en primer lloc, perquè el fet imposable és diferent, ja que grava la manca d'explotació i, en canvi, l'IBI grava la capacitat de pagament derivada de la mera titularitat del bé. A més, l'IANPPJ

grava acumuladament tots els béns improductius del subjecte passiu mitjançant una tarifa progressiva. En canvi, l'IBI grava cada bé de forma individual i a un tipus fix.

- No hi ha duplicitat amb l'impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM) perquè aquest impost grava la titularitat del vehicle com a índex de capacitat de pagament, mentre que l'IANPPJ només grava les entitats mercantils que no exploten econòmicament el vehicle i només mentre dura aquesta situació. A més, en l'IANPPJ només es graven els vehicles amb una potència superior a 200 cavalls no afectes a una activitat econòmica i tributen acumuladament amb la resta de béns del subjecte passiu.

Quant a la titularitat dels vehicles, el Tribunal Constitucional indica que el que és rellevant és el domicili del propietari, independentment d'on es trobin materialment en cada moment. Per tant, si la societat està domiciliada fora de Catalunya, no tributarà per aquest impost i, en canvi, les societats domiciliades a Catalunya tributaran pels vehicles no productius tot i que físicament estiguin ubicats fora de Catalunya, sense que es consideri que hi ha un excés de territorialitat.