

12 de maig de 2020

Alerta Informativa

Departament Fiscal

El 30 d'abril de 2020 s'ha publicat en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya la Llei 5/2020, de 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic i de creació de l'impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient a Catalunya.

En l'àmbit tributari s'introdueixen modificacions tant en els impostos estatals cedits com en els tributs autonòmics propis que, amb caràcter general, entren en vigor l'1 de maig de 2020.

TRIBUTS ESTATALS CEDITS

En l'àmbit dels impostos cedits es modifiquen les següents figures impositives:

1.- Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

Amb efectes 1 de gener de 2020 es modifiquen els trams i tipus de la part autonòmica catalana de l'escala general de gravamen a la qual se sotmeten, entre altres, els rendiments del treball, d'activitats econòmiques o del capital immobiliari i s'incrementa el mínim exempt per a determinats contribuents.

Les mesures consisteixen:

- a) Mínim exempt. S'incrementa un 10% el mínim exempt dels contribuents amb un nivell de renda més baix, passant de l'import de 5.500 euros als 6.105 euros, quan la suma de les bases liquidables general i de l'estalvi siguin igual o inferior a 12.450 euros.
- b) Tipus de gravamen. Es reequilibren els trams superiors de l'escala impositiva, dividint l'actual tram quart en dos trams, un tram entre els 53.407 i 90.000 euros al qual s'aplicarà, en la part autonòmica, el tipus del 21,5% (43% en total, igual que fins ara) i, un tram entre els 90.000 i 120.000 euros, que se li aplicarà un tipus del 23,5% (46% en total, en lloc del 44% que existia abans d'aquesta reforma). El tram entre els 120.000 i 175.000 euros es gravarà per la part autonòmica al 24,5% (47% en total, en lloc del 46% que aplicava fins ara) i l'excés sobre 175.000 euros continuarà gravant-se al 25,5% (48% en total). Aquesta serà l'escala de tributació resultant per als contribuents amb residència a Catalunya:

Tram base	Quota	Tipus marginal
0,00	0,00	21,50%
12.450,00	2.676,75	24,00%
17.707,20	3.938,48	26,00%
20.200,00	4.586,61	29,00%
33.007,20	8.300,69	33,50%
35.200,00	9.035,28	37,00%
53.407,20	15.771,95	40,00%
60.000,00	18.409,07	44,00%
90.000,00	31.609,07	46,00%
120.000,00	45.409,07	47,00%
175.000,00	71.259,07	48,00%

2.- Impost sobre Successions i Donacions

Les modificacions que finalment s'han concretat originen, a partir de la seva entrada en vigor, un increment significatiu en la tributació per aquest impost en determinades circumstàncies.

Aquestes modificacions es concreten en els següents aspectes:

- a) Coeficients multiplicadors. La recuperació dels coeficients multiplicadors per als contribuents pertanyents als grups de parentiu I o II (descendents, cònjuge, parella estable o ascendents) amb un patrimoni preexistent superior als 500.000 €, en el qual la tributació es veurà incrementada per una escala progressiva en funció del valor d'aquest patrimoni preexistent del contribuent.

Coeficients	I i II	III	IV
0,00	1,0000	1,5882	2,0000
500.000,00	1,1000	1,5882	2,0000
2.000.000,00	1,1500	1,5882	2,0000
4.000.000,00	1,2000	1,5882	2,0000

D'aquesta manera, s'incrementa la quota del cònjuge, ascendents i descendents en un 10% si el seu patrimoni és superior a 500.000€, en un 15% si és superior a 2M€ i en un 20% si supera els 4M€.

Els grups de parentiu III i IV no sofreixen alteració, mantenint els coeficients actualment vigents sense dependre del seu patrimoni previ.

Aquests coeficients resultaran d'aplicació tant a les transmissions *mortis causa* (defunció) com *inter vivos* (donació).

- b) Bonificació en adquisicions mortis-causa. Fins a la data d'entrada en vigor de la nova regulació, la taula de bonificació per parentiu aplicable als grups I (adquisició per descendents i adoptats menors de 21 anys) i II (adquisicions per descendents i adoptats de vint-i-un o més anys, cònjuges, ascendents i adoptants) era única. Ara es crea una nova taula de bonificacions per als qui estan inclosos en el grup II de parentiu, quedant l'existent fins ara només per al grup I.

Aquells contribuents que optin per aplicar les bonificacions i reduccions pregades diferents de la reducció per transmissió de l'habitatge habitual (entre elles la reducció per empresa familiar), perden el dret a aplicar la bonificació per parentiu, excepte en el cas de les adquisicions pel cònjuge els qui mantenen la bonificació actual del 99 per 100.

Les noves taules de bonificació de parentiu passen a ser les següents:

BONIFICACIÓ QUOTA ISD CATALUNYA GRUP I			
Base Imponible	Bonificació	Resta Base Imponible	Bonificació marginal
0,00	0,00%	100.000,00	99,00%
100.000,00	99,00%	100.000,00	97,00%
200.000,00	98,00%	100.000,00	95,00%
300.000,00	97,00%	200.000,00	90,00%
500.000,00	94,20%	250.000,00	80,00%
750.000,00	89,47%	250.000,00	70,00%
1.000.000,00	84,60%	500.000,00	60,00%
1.500.000,00	76,40%	500.000,00	50,00%
2.000.000,00	69,80%	500.000,00	40,00%
2.500.000,00	63,84%	500.000,00	25,00%
3.000.000,00	57,37%		20,00%

BONIFICACIÓ QUOTA ISD CATALUNYA GRUP II			
Base Imponible	Bonificació	Resta Base Imposable	Bonificació marginal
0,00	0,00%	100.000,00	60,00%
100.000,00	60,00%	100.000,00	55,00%
200.000,00	57,50%	100.000,00	50,00%
300.000,00	55,00%	200.000,00	45,00%
500.000,00	51,00%	250.000,00	40,00%
750.000,00	47,33%	250.000,00	35,00%
1.000.000,00	44,25%	500.000,00	30,00%
1.500.000,00	39,50%	500.000,00	25,00%
2.000.000,00	35,88%	500.000,00	20,00%
2.500.000,00	32,70%	500.000,00	10,00%
3.000.000,00	28,92%		0,00%

- c) Adquisició de béns del patrimoni cultural. Es limita l'aplicació de la reducció del 95% aplicable a l'adquisició mortis causa de béns del patrimoni cultural, per el cas que aquests siguin adquirits per la Generalitat de Catalunya als supòsits d'adquisició a títol gratuït, limitació fins ara inexistent.

Es crea una nova reducció per a les donacions i la resta de les transmissions lucratives entre vius rebudes d'entitats sense ànim de lucre (fundacions i associacions que compleixin les finalitats d'interès general).

- d) Tarifa reduïda aplicable a la donació o a negoci jurídic equiparable. La tarifa reduïda establerta en l'Impost sobre Successions i Donacions (tipus fixos del 5%, el 7% i el 9%), aplicable a les transmissions lucratives entre vius a favor de contribuents dels grups I i II, no serà aplicable als contractes d'assegurances sobre la vida, quan el beneficiari sigui persona diferent del contractant. A partir d'ara, s'aplicaran a aquesta mena d'operacions els tipus generals de l'Impost sobre Successions, és a dir, entre el 7% i el 32% (per a una base liquidable per sobre de 800.000 euros), en lloc dels tipus fixos del 5%, el 7% i el 9%.

A més de l'anterior modificació, també es podrà aplicar la tarifa reduïda en els supòsits de donació entre vius, o el negoci jurídic equiparable, formalitzada a través de sentència judicial (fins avui només es preveia la formalització a través d'escriptura pública).

3.- Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats

S'estableix una bonificació del 100% en la quota, en les transmissions d'habitatges adquirits per l'Agència de l'Habitatge de Catalunya en exercici dels drets de tanteig i retracte, i una bonificació del 100% en la quota, en les adquisicions que realitzen els promotors socials, per a destinar-les a habitatge protegit de lloguer o cessió d'ús.

S'aprova un tipus reduït del 5% per a les adquisicions d'habitatges per part de membres de famílies monoparentals, si es compleixen determinats requisits relatius a la base imposable de l'IRPF (no ha d'excedir de 30.000 euros).

En l'àmbit dels actes jurídics documentats, per a incentivar la formalització de diferents operacions, es crea una bonificació del 60% en la quota del gravamen, amb vigència fins a 31/12/2023, que recau sobre les escriptures públiques de constitució en règim de propietat horitzontal per parcel·les per als supòsits de polígons industrials i logístics. Així mateix, s'estableix una bonificació del 100%, sobre els documents notariaus que formalitzen actes relacionats amb les arres penitencials inscribibles en el Registre de la Propietat.

4.- Obligacions formals

En relació a la presentació de documents a l'efecte de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats i de l'Impost sobre Successions i Donacions, és estableix que no és necessària si el notari autoritzador ha fet prèviament la tramitació de la declaració informativa de l'escriptura corresponent via telemàtica.

D'altra banda, s'estableix el termini d'1 mes per a presentar una autoliquidació complementària sense l'aplicació del benefici, i amb els interessos de demora corresponents, quan posteriorment a l'aplicació d'una exempció, deducció o qualsevol altre benefici fiscal es produeixi la pèrdua del dret a la seva aplicació per incompliment dels requisits al fet que estigui condicionat el seu gaudiment definitiu.

TRIBUTS AUTONÒMICS PROPIS

Pel que fa a les modificacions introduïdes sobre tributs propis, fem un breu repàs de les principals mesures adoptades.

1.- Cànon sobre la disposició del desapfitament dels residus

S'introdueix l'obligació que, com a mínim el 2% dels fons percebuts per aquest cànon es destinin a accions d'infraestructura verda i de millora mediambiental territorial.

En el preàmbul de la llei s'assenyala que la deposició és l'última opció a aplicar, per darrere de les de prevenció, reutilització i reciclatge. En aquest sentit, s'incrementa el tipus de gravamen, passant de 10 a 71,60 euros per tona de desapfitament de residus municipals destinats a dipòsit controlat; i passant de 20 a 35,80 euros per tona de desapfitament de residus municipals que s'incinera.

Aquest increment de tipus es durà a terme de manera gradual en un termini de cinc anys (des del 2020 fins al 2024).

2.- Cànon de l'aigua

S'estableix que són responsables subsidiaris del deute tributari els titulars de les concessions o inscripcions dels aprofitaments d'aigües, així com els propietaris dels aprofitaments.

S'introdueixen diverses modificacions sobre l'aplicació d'aquest cànon (p. ex. s'avança al 30 de gener l'obligació de declarar anteriorment fixada el 20 de març). Finalment, de manera transitòria no s'exigirà el cànon d'aigua a entitats subministradores que facturin menys de 20.000 metres cúbics anuals, en determinades condicions.

3.- Impost sobre habitatges buits

Es redueix un 25% la bonificació aplicable sobre l'impost establerta en funció del volum d'habitatges que es destinin al lloguer assequible. La finalitat és, segons el preàmbul, incentivar la disponibilitat d'habitatges per a lloguer social.

4.- Impost sobre grans establiments comercials

S'afegeix l'element de "venda al detall" en establir, a l'efecte d'aquest impost, els grans establiments comercials territorials individuals amb una superfície de venda igual o superior a 2.500 euros.

Així mateix, en la determinació de la base imposable s'afegeix una ràtio específica de vehicles per dia i m² per als establiments de ferreteries.

5.- Impost sobre les estades en establiments turístics

S'estableix el gravamen dels creuers que, sense entrar a port, quedin fondejats en les seves aigües, de la mateixa manera que ja quedaven gravats els que sí que entraven a port.

Així mateix, es permet que l'Ajuntament de Barcelona pugui aplicar un recàrrec mitjançant la seva Ordenança Municipal. Aquest recàrrec no podrà ser superior a 4 euros.

6.- Impost sobre l'emissió d'òxid de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial

S'introdueixen modificacions tècniques en la determinació de la base imposable d'aquest impost.

7.- Impost sobre begudes ensucrades envasades

S'incrementa el tipus de gravamen de l'impost, passant de 0'08 a 0,10 euros per litre per a begudes amb un contingut de sucre d'entre 5 i 8 grams per 100 mil·lilitres, de 0,12 a 0,15 euros per a les de més de 8 grams per 100 mil·lilitres.

8.- Impost sobre instal·lacions que incideixen en el medi ambient

Es crea aquest nou impost, de caràcter finalista, que grava la incidència sobre el medi ambient de determinades activitats:

- a) La producció, emmagatzematge o transformació d'energia elèctrica
- b) El transport d'energia elèctrica efectuada pels elements fixos del subministrament d'energia elèctrica
- c) El transport de telefonia efectuada pels elements fixos de les xarxes de comunicació
- d) L'allotjament i gestió d'elements radiants per al transport de les comunicacions electròniques efectuades pels elements fixos que configuren les diferents xarxes

Els subjectes obligats són les persones físiques, jurídiques o entitats sense personalitat jurídica, que duguin a terme les activitats gravades.

El tribut és de caràcter finalista per a compensar la deterioració de l'entorn natural.

S'estableixen diversos supòsits de no subjecció:

- a) Les instal·lacions dedicades a la producció o emmagatzematge de productes per a autoconsum
- b) La producció d'energia elèctrica en plantes de tractament de purins i en plantes d'assecat de llots de depuradora
- c) La producció d'energia elèctrica en instal·lacions d'energia solar, l'eòlica, la hidràulica, i la resta de renovables
- d) La producció d'energia elèctrica en centrals de biomassa o biogàs
- e) La producció d'energia elèctrica en instal·lacions de cogeneració d'alta eficiència

Així mateix, es declaren exemptes d'aquest nou impost les activitats que es duguin a terme mitjançant:

- a) Instal·lacions i estructures propietat de l'Estat, Comunitat Autònoma, Corporacions Locals i altres organismes públics
- b) Les instal·lacions i estructures ferroviàries
- c) Les estacions transformadores, les xarxes de distribució en tensió inferior a 30kv i les línies elèctriques d'evacuació en instal·lacions d'energies renovables

Es prohibeix la repercussió d'aquest impost als consumidors

El tipus impositiu varia en funció de cada activitat. Així:

- En el cas de fabricació d'energia elèctrica, el tipus impositiu és de 0,0050 euros per kWh, amb caràcter general, o 0,0010 quan les instal·lacions siguin de cicle combinat

- El tipus de gravamen en el cas de transport d'energia elèctrica oscil·la entre els 400 i els 1.200 euros per cada quilòmetre de longitud en funció de la tensió
- El tipus de gravamen en el cas de l'activitat de transport de telefonia o telemàtica efectuada pels elements fixos és de 700 euros per cada quilòmetre de longitud de cable aeri
- El tipus de gravamen en el cas de l'activitat d'allotjament i gestió d'elements radiants pel transport de les comunicacions electròniques és de 700 euros per torre de telecomunicacions

S'estableixen bonificacions en les activitats de transport d'energia elèctrica o de telefonia o telemàtica, en funció de la longitud dels quilòmetres de cable que s'hagin enterrat en els dotze mesos anteriors a la meritació de l'impost.

La meritació de l'impost és el 31 de desembre per a les activitats de producció, emmagatzematge o transformació d'energia elèctrica, i el 30 de desembre per a la resta d'activitats.

L'impost s'haurà d'autoliquidar, per a les activitats de producció, emmagatzematge o transformació d'energia elèctrica entre el dia 1 i 20 del mes de gener següent a la meritació; mentre que per a la resta d'activitats haurà d'autoliquidar-se entre els dies 1 i 20 del mes d'octubre següent a la meritació.

Per a les activitats de producció, emmagatzematge o transformació d'energia elèctrica, s'estableix un pagament fraccionat a compte de l'impost, que s'haurà de realitzar dins dels vint dies naturals dels mesos d'abril, juliol i octubre. No s'estableixen pagaments fraccionats per a la resta d'activitats.

9.- Modificacions en matèria de taxes

S'introdueixen diverses modificacions en les diferents taxes, actualitzant imports, afegint fets imposables, creant noves taxes o suprimint algunes d'escassa aplicabilitat pràctica.

Modificacions Fiscals introduïdes pel Reial decret - Llei 17/2020.

El 5 de maig es va aprovar el Reial decret - Llei 17/2020 pel qual s'aproven mesures de suport al sector cultural per a fer front a l'impacte econòmic i social del Covid-2019. El mateix va entrar en vigor el 6 de maig de 2020.

El Reial decret - Llei conté mesures de suport per al sector cultural per a facilitar el finançament d'aquest, fer costat als treballadors del sector i donar suport a les arts escèniques, de la música, de la cinematografia i arts audiovisuals.

En les Disposicions Finals Primera a Cinquena, i en la Disposicions Addicionals Segona a Sexta del Reial decret - Llei 17/2020 s'inclouen unes mesures fiscals específiques, algunes de les quals estan directament relacionades amb el foment al sector cultural.

Així, s'estableixen les següents mesures.

Impost de societats

Mitjançant la Disposició Final Primera del Reial decret - Llei 17/2020 s'introdueix la següent modificació en l'Impost de societats, amb efectes per als períodes impositius iniciats a partir d'1 de gener 2020.

L'incentiu actualment existent en la Llei 27/2014 de l'Impost de societats per a la producció cinematogràfica i audiovisual que té lloc a Espanya, plasmat en una deducció en la quota que es regula en l'article 36 de la citada norma, es veu millorat a través de les modificacions introduïdes en els apartats 1 i 2 de l'article 36 en els següents termes:

- 1) Per a les inversions en les produccions cinematogràfiques i audiovisuals espanyoles regulades en l'apartat 1 de l'article 36, els percentatges de deducció passen a ser del 30% fins al primer milió i del 25% per a l'excés sobre aquest import, en lloc del 25% i 20% anterior.
- 2) Així mateix, el límit de la deducció passa de 3 milions d'euros a 10 milions d'euros.
- 3) Així mateix, el segon límit establert per a aquesta deducció pel qual la mateixa juntament amb les restants ajudes percebudes per la producció no pugui excedir del 50% del cost de la producció, es veu ampliat en els següents límits:
 - a. El 85% per als curtsmetratges
 - b. El 80% per a directors novells si no excedeixen d'1.500.000 euros
 - c. El 80% per a les produccions rodades en les llengües cooficials de l'Estat
 - d. El 80% per a les produccions dirigides exclusivament per persones amb grau de discapacitat igual o superior al 33%
 - e. El 75% per a les produccions dirigides exclusivament per directores
 - f. El 75% en el cas de documentals
 - g. El 75% en el cas de produccions amb un especial valor cultural i artístic (s'establiran criteris específics)
 - h. El 75% per a les obres d'animació el pressupost de la qual no superi 2.500.000 euros
 - i. El 60% en produccions transfrontereres amb participació i finançament de més d'un estat membre UE
 - j. El 60% en coproduccions internacionals amb països iberoamericans.
- 4) Per a les inversions en produccions cinematogràfiques i audiovisuals estrangeres quan el productor estigui inscrit en el corresponent Registre Administratiu espanyol, regulades en

l'apartat 2 de l'article 36, s'introdueixen les següents modificacions als incentius aplicables a les despeses de producció que es duïen a terme a Espanya.

- a. S'equiparan els límits de deducció del 30% i 25% de la despesa aplicables als productors espanyols a aquestes despeses de productors estrangers, si bé es continua requerint un import mínim d'1 milió d'euros
- b. L'import mínim d'1 milió d'euros es redueix a 200.000 euros per als de pre i postproducció d'animació i efectes visuals
- c. L'import límit de 3 milions d'euros s'augmenta a 10 milions d'euros

Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

Mitjançant la Disposició Final Segona del Reial decret - Llei 17/2020 s'introdueix la següent modificació en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge.

Es modifica l'article 19 de la citada llei amb efectes per als períodes impositius iniciats a partir d'1 de gener 2020.

Aquest article regula la deducció en quota de l'IRPF pels donatius a les entitats acollides a la Llei 49/2002. Aquests s'incrementen en 5% percentuals de manera que, els primers 150 euros generen una deducció en quota d'IRPF del 80% (abans 75%) i l'excés sobre aquest import del 35% (abans del 30%).

Així mateix, el percentatge incrementat de deducció per als donatius a les mateixes entitats que es mantinguin durant més de dos períodes impositius, passa a ser del 40% (abans 35%).

Esdeveniments d'excepcional interès públic.

En les Disposicions Addicionals Segona a Sexta s'inclouen cinc esdeveniments d'excepcional interès públic que gaudiran dels incentius fiscals prevists en l'article 27 de la Llei 49/2020, sent aquests:

- El Pla Berlanga
- Alicante 2021
- Espanya País Convidat d'Honor en la Fira del Llibre de Frankfurt
- Pla de Foment de l'Òpera al carrer del Teatre Real
- 175 Aniversari de la Construcció del Gran Teatre del Liceu

Cadascun d'ells amb el seu període d'aplicació específic i per a tots ells es concedeixen els beneficis fiscals màxims prevists en l'apartat 3 del citat article 27.

Així mateix, mitjançant les Disposicions Finals Tercera, Quarta i Cinquena s'amplia el període de durada del programa de suport a quatre esdeveniments d'excepcional interès públic que s'havien aprovat amb anterioritat.