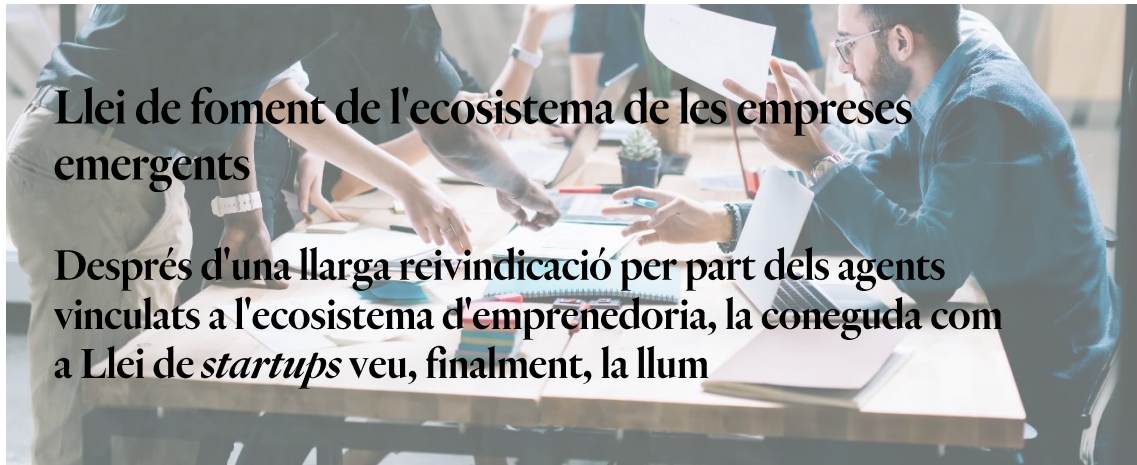


RocaJunyent Informa

Departaments de Dret Mercantil, Fiscal i Laboral
7 de desembre de 2022



Llei de foment de l'ecosistema de les empreses emergents

Després d'una llarga reivindicació per part dels agents vinculats a l'ecosistema d'emprenedoria, la coneguda com a Llei de *startups* veu, finalment, la llum

Introducció

La Llei de foment de l'ecosistema d'empreses emergents (d'ara endavant la "Llei"), aprovada definitivament pel Congrés dels Diputats l'1 de desembre de 2022 i pendent de publicació en la data d'emissió d'aquesta alerta, és la norma coneguda col·loquialment com a Llei de *startups*.

Segons indica en la seva exposició de motius, la Llei regula un marc jurídic especial per a les empreses emergents, amb la finalitat de reforçar un ecosistema incipient, volent impulsar aquest tipus d'empreses com un dels motors de la recuperació i la modernització de l'economia espanyola.

La modificació normativa abasta múltiples àmbits jurídics, introduint modificacions en els àmbits fiscal, mercantil, laboral i civil, incloent així mateix sensibles millores en els tràmits burocràtics i administratius per a facilitar la inversió i per a l'obtenció de permisos i visats.

Aquesta alerta recull les principals modificacions que s'introdueixen en l'àmbit mercantil, tributari i laboral.

Qüestions mercantils i fiscals

Com indica el nom de la Llei, la seva finalitat és afavorir l'ecosistema de les qualificades com a empreses emergents, abastant els seus beneficis tant a aquestes com als seus inversors persones físiques i als qui les fundin o treballin en elles.

Tal com apunta la seva exposició de motius, les modificacions que introdueix la Llei tenen com a finalitat afavorir la creació i creixement d'empreses emergents o *startups*, atreure a Espanya als denominats nòmades digitals, atreure així mateix als inversors especialitzats en *startups* (*business angels*) i captar i fidelitzar talent estranger.

Per a això, en primer lloc, la Llei delimita què s'entén per empresa emergent, i a continuació articula una sèrie de novetats fiscals incentivadores que tractarem en els següents apartats.

a. Marc normatiu per a empreses emergents

a. Concepte d'empresa emergent i especialitats:

La Llei regula en el seu article 3, de manera detallada, la definició d'empresa emergent, establint els requisits que s'exigeixen per a qualificar com a tal, i la seva acreditació.

Es defineix com a empresa emergent a tota persona jurídica, incloses les empreses de base tecnològica creades a l'empara de la Llei 14/2011 de la Ciència, la Tecnologia i la Innovació, que compleixin, simultàniament, les següents condicions:

- ☐ Ser de nova creació o, en un altre cas, amb caràcter general quan no hagin transcorregut i) més de 5 anys des de la data d'inscripció de la seva constitució en el Registre Mercantil (o Registre de Cooperatives); o ii) de 7 anys en el cas d'empreses de biotecnologia, energia, i altres sectors estratègics o que hagin desenvolupat tecnologia pròpia, dissenyada íntegrament a Espanya.
- ☐ No haver sorgit d'una operació de fusió, escissió o transformació d'empreses que no tinguin consideració d'empreses emergents (les operacions de concentració o segregació queden incloses).
- ☐ No distribuir dividends, o retorns en cas de cooperatives.
- ☐ No cotitzar en un mercat regulat.
- ☐ Tenir la seva seu social, domicili social o establiment permanent a Espanya.
- ☐ El 60% de la plantilla haurà de tenir un contracte laboral a Espanya. En les cooperatives es computarà com dins de la plantilla, únicament als efectes del citat percentatge, els socis treballadors i els socis de treball, la relació del qual sigui de naturalesa societària.

- ☐ Desenvolupar un projecte d'emprenedoria innovadora que compti amb un model de negoci escalable segons el que es preveu en la pròpia Llei.

Es considerarà que una empresa emergent és innovadora quan la seva finalitat sigui resoldre un problema o millorar una situació existent mitjançant desenvolupament de productes, serveis o processos nous o millorats substancialment en comparació amb l'estat de la tècnica i que porti implícit un risc de fracàs tecnològic, industrial o en el propi model de negoci.

Els emprenedors que vulguin acollir-se als beneficis i especialitats d'aquesta Llei hauran de sol·licitar a ENISA que avalui la condició d'empresa emergent, que no concorre cap dels supòsits que s'exposen posteriorment i que determinen la fi d'aplicació dels beneficis i especialitats d'aquesta Llei per a l'empresa emergent, i el seu caràcter d'emprenedoria innovadora i negoci escalable. En relació amb aquesta petició, en l'apartat 4 de l'article 4 es detalla quins seran els criteris que hauran de tenir-se en compte per a analitzar el grau d'innovació i l'escalabilitat del projecte de l'empresa emergent.

ENISA, o l'entitat col·laboradora de la comunitat autònoma amb la qual ENISA pugui establir un conveni a aquest efecte, haurà de resoldre sobre la petició en un termini de tres mesos, una vegada compti amb tota la informació requerida, i, en cas que no hagi resolt en aquest termini, el silenci serà positiu (és a dir, es considerarà que la *startup* reuneix els requisits per a ser empresa emergent amb els beneficis que això implica).

Mitjançant una disposició transitòria, la norma porta el primer període de tres mesos per a resolució sobre la naturalesa d'empresa innovadora, i sobre el caràcter escalable d'aquesta, a partir de transcorreguts sis mesos des del mes de la seva entrada en vigor.

- ☐ Si l'empresa emergent pertany a un grup d'empreses definit en l'article 42 del Codi de Comerç, el grup o cadascuna de les empreses que el componen hauran de complir amb els requisits anteriors.
- ☐ A l'efecte de l'article 3 s'entén per empresa de base tecnològica aquella activitat de la qual requereix la generació o un ús intensiu de coneixement científicotècnic i tecnologies per a la generació de nous productes, processos o serveis i per a la canalització de les iniciatives de recerca, desenvolupament i innovació i la transferència dels seus resultats.

S'exclou dels beneficis de la Llei a les empreses emergents fundades o dirigides pels qui no estiguin al corrent d'obligacions tributàries o de Seguretat Social, o els qui hagin estat condemnats per sentència ferma per determinats delictes, i als qui hagin perdut la possibilitat de contractar amb l'Administració Pública.

Es perdrà la consideració d'empresa emergent quan:

- ☐ Es deixi de complir qualsevol dels requisits previstos i en particular, al final dels cinc o set anys des de la creació de l'empresa emergent.
- ☐ S'extingeixi l'empresa abans d'aquest terme.
- ☐ Sigui adquirida per una altra empresa que no tingui la condició d'empresa emergent.
- ☐ El volum de negocis superi l'import de 10 milions d'euros.
- ☐ Dugui a terme una activitat que generi un mal significatiu al medi ambient conforme al Reglament (UE) 2020/852 del Parlament Europeu i del Consell de 18 de juny de 2020 relatiu a l'establiment d'un marc per a facilitar les inversions sostenibles i pel qual es modifica el Reglament (UE) 2019/2088.
- ☐ Els socis o administradors de l'empresa emergent, que posseeixin almenys un 5% d'aquesta, hagin estat condemnats per sentència ferma per la mateixa tipologia de delictes que els que exclouen dels beneficis de la Llei.

A tal fi, ENISA aportarà directament als respectius Registres la documentació acreditativa de complir amb els requisits d'empresa emergent, i el Registre Mercantil habilitarà un procediment de consulta en línia gratuït per a qualsevol persona, per a verificar si la *startup* reuneix la condició d'empresa emergent.

A més dels beneficis fiscals per a l'empresa emergent que després es diran, des d'un punt de vista mercantil cal destacar els següents:

- ☐ L'empresa emergent constituïda com a societat limitada serà inscrita en el Registre Mercantil en un termini màxim de 5 dies hàbils, igual que la resta dels seus actes societaris inscripibles (a diferència dels 15 dies hàbils habituals) i, si utilitza algun dels diferents models d'estatuts tipus que aprovi el Govern, la inscripció es realitzarà dins del termini de les 6 hores hàbils següents a la recepció telemàtica de l'escriptura.
- ☐ Tots els tràmits relatius a la inscripció d'empreses emergents (incloent els tràmits de caràcter fiscal i amb la Seguretat Social necessaris per a l'inici d'activitat) i altres recollits en la normativa reguladora del Document Únic Electrònic (DUE), podran realitzar-se mitjançant l'ús d'aquest document.
- ☐ Si l'empresa emergent s'acull als estatuts tipus referits, els aranzels notariais i registrals seran molt reduïts, i la publicació d'aquests actes d'inscripció en el BORME estaran exempts del pagament de taxes.

- ☐ També podran inscriure's en el Registre Mercantil els pactes de socis de les empreses emergents en forma de societat limitada, i també les clàusules estatutàries que prevegin una prestació accessòria de les participacions socials que impliqui l'obligació de subscriure el pacte de soci de l'empresa emergent.
- ☐ Les empreses emergents no incorreran en causa de dissolució per pèrdues que deixin reduït el patrimoni net a una quantitat inferior a la meitat del capital social, sempre que no sigui procedent sol·licitar la declaració de concurs, fins que no hagin transcorregut 3 anys des de la seva constitució. Això facilitarà la supervivència de les *startups* durant els primers anys, habitualment els més complicats.
- ☐ Les empreses emergents en forma de societat limitada podran adquirir en autocartera fins al 20% del capital per al seu lliurament als administradors, treballadors o altres col·laboradors de l'empresa, amb l'exclusiva finalitat d'executar un pla de retribució, sempre que:
 - a) Aquest pla estigui previst en els estatuts i aprovat per la junta general (aquest acord determinarà el nombre màxim de participacions que es podran assignar en cada exercici a aquest sistema de remuneració, el valor de les participacions que es prengui com a referència i el termini de durada del pla).
 - b) Les participacions a adquirir estiguin íntegrament desemborsades.
 - c) El patrimoni net, una vegada realitzada l'adquisició, no resulti inferior a l'import del capital social més les reserves indisponibles, legals o estatutàries (en les societats laborals, no es tindrà en compte la reserva especial regulada en l'article 14 de la Llei 44/2015, de 14 d'octubre, de societats laborals i participades); i
 - d) L'adquisició es produeixi dins dels cinc anys següents a l'acord d'autorització.

Dins de l'objectiu d'agilitzar els tràmits administratius destaca la no obligatorietat d'obtenir el número d'identificació d'estrangers (NIE) per als inversors no residents (que ha de sol·licitar-se en la Direcció General de la Policia), exigint únicament tant a ells com als seus representants els números d'identificació fiscal (NIF) (que ha de sol·licitar-se en l'Agència Tributària Espanyola), la qual cosa sens dubte pot agilitzar la inversió en *startups* espanyoles per part d'estrangers.

b. Incentius fiscals per a empreses emergents en l'Impost de Societats (IS) i Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF).

1) Tipus de gravamen de les empreses emergents:

Els contribuents de l'IS que tinguin la consideració d'empresa emergent tributaran al tipus del 15% en el primer període impositiu que la base imposable resulti positiva i en els tres següents, sempre que es mantingui tal condició.

2) IS. Ajornament de la tributació:

Aquests contribuents podran sol·licitar a l'administració tributària de l'Estat, en el moment de presentació de l'autoliquidació en període voluntari, l'ajornament del pagament del deute tributari corresponent als dos primers períodes impositius en els quals la base imposable resulti positiva.

L'ajornament es concedirà amb dispensa de garanties i sense interessos de demora, per un període de dotze i sis mesos, respectivament. El pagament haurà d'efectuar-se en el termini d'un mes des del venciment dels terminis assenyalats.

És imprescindible que el contribuent es trobi al corrent de les seves obligacions tributàries a la data de sol·licitud de l'ajornament i l'autoliquidació es presenti en termini (no és aplicable a autoliquidacions complementàries fora de termini).

3) IS. Pagaments fraccionats:

No tindran l'obligació d'efectuar els pagaments fraccionats del període impositiu posterior a cadascun dels referits en l'apartat anterior, és a dir, els dos primers amb base positiva, sempre que es mantingui la consideració d'empresa emergent.

4) IRPF. Lliurament d'accions/stock options d'empreses emergents:

L'exempció prevista en l'actual normativa de 12.000 euros, aplicable en el cas de lliurament d'accions o participacions pròpies a treballadors, s'eleva a 50.000 euros quan es tracti d'accions o participacions d'empreses emergents.

A més, en aquest cas, no serà necessari que l'oferta es realitzi en les mateixes condicions a tots els treballadors, sinó que serà suficient que la mateixa s'efectuï dins de la política retributiva general de l'empresa.

Si el lliurament deriva de l'exercici d'opcions de compra sobre accions o participacions prèviament concedides, s'exigiria la qualificació d'empresa emergent en el moment de la concessió de l'opció.

També es modifica la regla d'imputació temporal per a establir que els rendiments del treball en espècie consistents en el lliurament d'accions/participacions d'empreses emergents, que excedeixin de la quantia exempta, s'imputaran en el període impositiu en què concorri alguna de les següents circumstàncies:

- ☐ Que la societat surti a cotització en borsa de valors o qualsevol sistema multilateral de negociació, espanyol o estranger.
- ☐ Que es produeixi la sortida del patrimoni del contribuent de l'acció o participació.
- ☐ Que transcorrin 10 anys des del lliurament sense que s'hagi produït cap de les circumstàncies anteriors. En aquest supòsit, s'imputarà en el període impositiu en el qual s'hagi complert el termini de 10 anys.

Aquest canvi és molt destacable perquè trasllada la tributació dels lliuraments d'accions o participacions, a la data de la seva monetització, en lloc de la data del lliurament (amb el límit de 10 anys).

Quant a la seva valoració, s'estableix que aquest valor vindrà determinat pel valor subscrit per un tercer independent en l'última ampliació de capital realitzada l'any anterior al del lliurament, i en defecte d'això el valor de mercat en el moment del lliurament.

c. Novetats fiscals d'abast general

1) Rendiments del treball exempts en l'Impost sobre la Renda de No Residents (IRNR):

Es preveu que estaran també exempts de tributació en l'IRNR els rendiments del treball en espècie que estiguin exempts en l'IRPF.

2) IRPF. Deducció per inversió d'empreses de nova o recent creació (*business angels*):

Es millora l'import de la deducció anual per inversió en empreses de nova o recent creació en l'IRPF, que s'incrementa dels 18.000€ màxims anuals a 50.000€. Això es realitza incrementant el percentatge de deducció, que ascendeix ara al 50% i la base màxima de deducció, que es fixa en 100.000€. Aquesta deducció, que regula l'article 68 de la Llei d'IRPF, no requereix que l'empresa qualifiqui com a emergent.

Així mateix, l'adquisició de les accions o participacions podrà realitzar-se en els cinc primers anys des de la constitució (set per al cas d'empreses emergents).

A més, la limitació que estableix la norma referida al còmput de la participació en l'entitat, consistent en què no superi el 40% juntament amb la del cònjuge o parents fins al segon grau, no aplicarà als fundadors d'empreses emergents.

3) IRPF. Règim fiscal especial aplicable als treballadors, professionals, emprenedors i inversors desplaçats a territori espanyol:

S'han introduït diverses modificacions en el conegut comunament com a règim fiscal d'impatriats, o “**Llei Beckham**”, de cara a estendre el seu àmbit d'aplicació i atreure el talent exterior.

El nou redactat del títol de l'article 93 de la Llei d'IRPF ja ofereix una idea sobre algunes de les modificacions introduïdes, en afegir-se al costat dels treballadors, als “professionals, emprenedors i inversors” desplaçats a territori espanyol.

Recordem que aquest règim permet, en determinats casos, a persones físiques que adquireixen la condició de resident fiscal a Espanya, optar per tributar durant l'exercici de canvi de residència i els 5 anys següents com un contribuent no resident a Espanya, subjecte per tant a l'IRNR (amb unes certes particularitats).

Això comporta principalment, per a les rendes subjectes a tributació a Espanya, la tributació en la base general del 24% fins a 600.000€ i a partir d'aquesta xifra, del 47%, mentre que la tarifa de la base de l'estalvi parteix del 19% fins al 26%.

Així mateix, suposa que la tributació per Impost sobre Patrimoni sigui únicament per obligació real (*patrimonio sito*) a Espanya, o que ha d'executar-se o complir-se a Espanya).

La primera novetat rellevant és que es redueix de 10 a 5 els períodes impositius en els quals l'impatriat no ha d'haver estat resident fiscal a Espanya, amb anterioritat al desplaçament a territori espanyol.

Així mateix, s'inclou la possibilitat que el desplaçament no sigui necessàriament en el primer any d'aplicació del règim, sinó que pugui realitzar-se l'any anterior.

L'àmbit subjectiu s'amplia mitjançant tres vies: i) flexibilitzar els supòsits ja existents, ii) incloure tres supòsits nous i iii) permetre l'aplicació del règim (amb uns certs matisos) a determinats familiars de l'impatriat “principal”.

Referent als supòsits existents, per al cas del desplaçament a conseqüència d'un contracte de treball, s'estén a treballadors que, per pròpia iniciativa, realitzin el seu ús a distància, sempre que s'emprin exclusivament mitjans telemàtics. En particular, s'entendrà compliment per al cas de treballadors amb visat per a teletreball internacional (Llei 14/2013 modificada àmpliament per la pròpia Llei). Aquest perfil correspon als coneguts popularment com a “nòmades digitals”.

En el supòsit actual dels no residents desplaçats per a ser administradors d'una societat, la limitació que aquests no participessin en la societat amb una participació per la qual tinguessin la consideració d'entitat vinculada (participació no podia arribar al 25%), se circumscriurà únicament a les entitats patrimonials segons la definició d'IS (entitats que no realitzen activitat econòmica), és a dir, que es podran acollir al règim especial d'impatriats els administradors de societats encara que posseeixin més del 25% d'aquestes, excepte que siguin entitats patrimonials.

En aquest sentit, cal aclarir que no cal que la societat sigui una empresa emergent.

Per part seva, els nous supòsits de desplaçament que s'han afegit són:

- Desplaçament a conseqüència de la realització a Espanya d'una activitat empresarial segons termes de la Llei 14/2013 tal com queda modificada per la pròpia Llei, això és, principalment, una activitat de caràcter innovador amb especial interès econòmic per a Espanya i que compti amb un informe favorable d'ENISA.
- Desplaçament a conseqüència de la realització a Espanya d'una activitat econòmica per part d'un professional altament qualificat (concepte pendent de desenvolupament reglamentari) que presti serveis a empreses emergents o que dugui a terme activitats de formació, recerca, desenvolupament i innovació, percebent per això una remuneració que suposi més del 40% del conjunt de la seva totalitat de rendiments empresarials, professionals i del treball personal.

D'acord amb l'obertura d'aquesta opció a altres perfils diferents dels treballadors, s'estableix que s'entendran obtinguts i hauran de tributar a Espanya, a més de la totalitat de rendiments del treball, en el seu cas, també, els rendiments d'una activitat empresarial (res es diu de l'activitat econòmica per personal altament qualificat o que dugui a terme activitats de formació, recerca, desenvolupament i innovació).

Així mateix, s'inclou com a excepció a la causa d'exclusió del règim d'obtenció de rendes que es qualificarien com obtingudes mitjançant establiment permanent a Espanya, l'exercici d'activitats amb accés a aquest règim (rendiments d'una activitat empresarial o de l'activitat econòmica per personal altament qualificat, o que dugui a terme activitats de formació, recerca, desenvolupament i innovació).

S'obre la possibilitat, fins ara vetada, que aquests impatriats puguin aplicar una exempció en determinats rendiments del treball previstos en la Llei de l'IRPF, incloent-hi les rendes en espècie exemptes (lliura accions, tiquets restaurant, etc.).

Finalment, determinats familiars d'un impatriat podran aplicar també aquest règim, en concret:

- i) Cònjuge de l'impatriat "principal" o, en el cas d'inexistència matrimonial, al progenitor dels fills.
- ii) Els fills del contribuent menors de 25 anys o qualsevol que sigui la seva edat en cas de discapacitat.

Per a això, serà imprescindible que sigui aplicable en aquest període impositiu el règim d'impatriats per al contribuent "principal" impatriat, i, a més, i) el desplaçament ha de realitzar-se abans de finalitzar el primer període impositiu en què s'aplica el règim al contribuent "principal" impatriat, ii) ha d'adquirir la residència fiscal a Espanya.

Al seu torn, la seva base liquidable ha de ser inferior a la del contribuent “principal” impatriat, ha de complir el requisit de no residència fiscal a Espanya els 5 períodes impositius anteriors i no obtenir rendes que es considerarien obtingudes mitjançant un establiment permanent.

4) IRPF. Tractament fiscal dels rendiments del treball obtinguts per la gestió de fons vinculats a l'emprenedoria, innovació i desenvolupament (*carried interest*):

Es regula un tractament fiscal específic per a aquesta tipologia de rendiments, que permet reduir la tributació dels administradors o treballadors de gestores de fons de capital de risc, en integrar-se com a rendiment del treball únicament el 50% de l'import percebut com *carried interest*.

En concret, la norma és aplicable a:

- ☐ Rendiments del treball obtinguts per les persones administradores, gestores o treballadors d'aquestes entitats, o de les seves gestores o entitats del grup.
- ☐ Rendiments derivats, directament o indirectament, de participacions, accions o altres drets, incloses comissions d'èxit que atorguin drets econòmics especials en alguna de les següents entitats:

- a) Fons d'Inversió Alternativa de caràcter tancat definits en la Directiva 2011/61/UE del Parlament Europeu i del Consell de 8 de juny de 2011, que s'inclouen en alguna de les següents subcategories:
 - a. Entitats definides en la Llei 22/2014, de 12 de novembre, per la qual es regulen les entitats de capital de risc, altres entitats d'inversió col·lectiva de tipus tancat i les societats gestores d'entitats d'inversió col·lectiva de tipus tancat.
 - b. Fons de capital de risc europeus regulats en el Reglament UE núm. 345/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 17 d'abril de 2013.
 - c. Fons d'emprenedoria social europeus regulats en el Reglament UE núm. 346/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 17 d'abril de 2013.
 - d. Fons d'inversió a llarg termini europeus regulats en el Reglament UE núm. 2015/760, del Parlament Europeu i de Consell, de 29 d'abril de 2015.
- b) Altres organismes d'inversió anàlegs als anteriors.

Com dèiem, aquests rendiments s'integraran en la base imposable d'aquests contribuents amb una reducció del 50%, sempre que es compleixin determinats requisits, que són els següents:

- ☐ Els drets econòmics especials estiguin condicionats al fet que els restants inversors en l'entitat obtinguin una rendibilitat mínima garantida definida en l'estatut d'aquesta.
- ☐ Les participacions, accions o drets hauran de mantenir-se durant un període mínim de 5 anys (tret que es produeixi la seva transmissió per causa de mort) o que es liquidin anticipadament o quedin sense efecte a conseqüència del canvi d'entitat gestora, i en aquest cas hauran d'haver-se mantingut ininterrompudament fins que es produeixi aquesta circumstància.

Aquest tractament no serà aplicable a les entitats titulars de les participacions, accions o drets. Tampoc s'aplicarà quan aquests drets procedeixin directament o indirectament d'una entitat resident en un país o jurisdicció no cooperativa (concepte que va substituir al de paradís fiscal) o amb el qual no existeixi normativa d'assistència mútua en matèria d'informació tributària.

d. Obligació d'informar sobre l'Impost de Societats i altres impostos de naturalesa anàloga per part de determinades empreses i sucursals

La Llei ha estat el vehicle utilitzat pel legislador per a incorporar en el nostre ordenament una nova obligació de publicació d'informació sobre l'Impost de Societats declarat per determinades empreses, obligació de què havia de ser objecte de transposició al nostre ordenament per imperatiu de directiva comunitària.

La nova obligació, que s'introdueix a través de la disposició addicional onzena de la Llei, afecta empreses i sucursals espanyoles que facturin més de 750 milions d'euros (individualment o per part del seu grup) en els dos exercicis anteriors, i no serà exigible fins al primer període impositiu que s'iniciï a partir de 22 de juny de 2024, és a dir en termes generals, fins al període 2025.

Per això, així com per no guardar cap relació amb el contingut de la Llei, la nova obligació no serà objecte de desenvolupament en aquesta alerta, posposant-se la seva explicació per a més endavant.

Aspectes amb impacte en el mercat laboral

a) Bonificació de quotes en favor de treballadors autònoms d'empreses emergents en situació de pluriactivitat.

Als treballadors inclosos en el Règim Especial de la Seguretat Social dels Treballadors per Compte Propi o Autònoms ("RETA"), que posseeixin el control efectiu (directe o indirecte), d'una empresa emergent regulada en la *Llei de startups* i que simultàniament treballin per compte d'altri per a un altre ocupador, els serà aplicable **una bonificació del 100%** de la quota corresponent a la base mínima establerta amb caràcter general en el RETA.

Aquesta bonificació es gaudirà de forma continuada en tant que persisteixi la situació de pluriactivitat i, com a màxim, durant els 3 primers anys, a comptar des de la data de l'alta produïda a l'inici de l'activitat autònoma en l'empresa emergent. La bonificació s'extingirà en el moment en què cessi la situació de pluriactivitat.

La bonificació s'aplicarà per la Tresoreria General de la Seguretat Social conforme a les dades, programes i aplicacions informàtiques disponibles a cada moment, prèvia presentació de declaració responsable per part del treballador autònom; sense perjudici del seu control i revisió per la Inspecció de Treball i Seguretat Social, per la Tresoreria General de la Seguretat Social i pel Servei Públic d'Ocupació Estatal.

La base mínima d'aquest règim per a 2022 és, amb caràcter general, 960,60€/mes. Amb una mena de cotització del 30,6%, la bonificació del 100% de la quota corresponent a la base mínima és de 293,94 € per mes i treballador. No obstant això, cal recordar que el pròxim 1 de gener de 2023 entra en vigor el nou sistema de cotització d'autònom, desplegant-se progressivament (durant 3 anys) un sistema de 15 trams que determina les bases de cotització i quotes en funció dels rendiments nets. Les quotes mensuals aniran des dels 230 als 500€/mes al 2023, i dels 200 als 590€/mes al 2025, sempre en funció dels rendiments nets.

La Llei de Pressupostos Generals de l'Estat (LPGE) establirà anualment una taula general i una taula reduïda de bases de cotització per a aquest règim especial. Totes dues taules es dividiran en trams consecutius d'importos de rendiments nets mensuals. A cadascun d'aquests trams de rendiments nets s'assignarà una base de cotització mínima mensual i una base de cotització màxima mensual.

En el cas de la taula general de rendiments, el tram 1 tindrà com a límit inferior de rendiments l'import de la base mínima de cotització establerta per al Règim General de la Seguretat Social. Els 15 trams que entraran en vigor en 2023¹ són els següents:

¹ LPGE aprovada el 24/11/2022 (pendent de publicació en el BOE a la data de tancament de la present nota informativa)

Els tipus de cotització per a 2023: contingències comunes, el 28,30%; contingències professionals l'1,30%; cessament d'activitat: 0,9%; formació professional; 0,1%.

	Tramos rendimientos netos 2023		Base mínima	Base máxima
	Euros/mes		Euros/mes	Euros/mes
Tabla reducida	Tramo 1	< = 670	751,63	849,66
	Tramo 2	> 670 y < = 900	849,67	900
	Tramo 3	> 900 y < 1.166,70	898,69	1.166,70
Tabla general	Tramo 1	> = 1.166,70 y < = 1.300	950,98	1.300
	Tramo 2	> 1.300 y < = 1.500	960,78	1.500
	Tramo 3	> 1.500 y < = 1.700	960,78	1.700
	Tramo 4	> 1.700 y < = 1.850	1.013,07	1.850
	Tramo 5	> 1.850 y < = 2.030	1.029,41	2.030
	Tramo 6	> 2.030 y < = 2.330	1.045,75	2.330
	Tramo 7	> 2.330 y < = 2.760	1.078,43	2.760
	Tramo 8	> 2.760 y < = 3.190	1.143,79	3.190
	Tramo 9	> 3.190 y < = 3.620	1.209,15	3.620
	Tramo 10	> 3.620 y < = 4.050	1.274,51	4.050
	Tramo 11	> 4.050 y < = 6.000	1.372,55	4.495,50
	Tramo 12	> 6.000	1.633,99	4.495,50

- b) Entre altres aspectes en matèria d'estrangeria, s'estableix que **l'autorització de residència per a emprenedors**, prevista en la Llei 14/2013, de 27 de setembre, de suport als emprenedors i la seva internacionalització tindrà una vigència de tres anys, i es flexibilitza la regulació de **l'autorització de residència per a professionals altament qualificats**, modificant l'article 71 de la Llei 14/2013.
- c) **Nou visat a autorització per al teletreball internacional.** S'inclou el supòsit del teletreball de caràcter internacional entre aquells que permeten l'entrada i residència a Espanya per raons d'interès econòmic, de conformitat amb la Llei 14/2013. En línia amb l'anterior, es regula, per primera vegada, el visat o autorització per al teletreball de caràcter internacional, incorporant un nou capítol (el V Bis) a la Llei 14/2013. Destaquem els següents aspectes:
- a. La residència per teletreball de caràcter internacional autoritza a romandre a Espanya per a exercir una activitat laboral o professional a distància per a empreses radicades fora del territori nacional, mitjançant l'ús exclusiu de mitjans i sistemes informàtics, telemàtics i de telecomunicació.

En el cas d'exercici d'una activitat laboral, només es podrà treballar per a empreses radicades fora del territori nacional.

En el supòsit d'exercici d'una activitat professional, es permetrà treballar per a una empresa situada a Espanya, sempre que el percentatge d'aquest treball no sigui superior al 20% del total de la seva activitat professional.

- b. Podran sol·licitar-ho els professionals qualificats (aquells que acreditin ser graduats o postgraduats d'universitats de reconegut prestigi, formació professional i escoles de negocis de reconegut prestigi o bé amb una experiència professional mínima de tres anys).
- c. Hauran de complir-se els següents requisits específics:
 - a) Existència d'una activitat real i continuada durant almenys un any de l'empresa o grup d'empreses amb la qual el treballador manté relació laboral o professional.
 - b) Documentació acreditativa que la relació laboral o professional es pot realitzar en remot.
 - c) En el supòsit d'una relació laboral, s'haurà d'acreditar l'existència de la mateixa entre el treballador i l'empresa no localitzada a Espanya durant, almenys, els últims tres mesos anteriors a la presentació de la sol·licitud, així com documentació que acrediti que aquesta empresa permet al treballador realitzar l'activitat laboral a distància.

En el supòsit de l'existència d'una relació professional, s'haurà d'acreditar que el treballador té relació mercantil amb una o diverses empreses no localitzades a Espanya durant, almenys, els tres últims mesos, així com documentació que acrediti els termes i condicions en els quals exercirà l'activitat professional a distància.

Aquesta nova categoria de visat o autorització per al teletreball internacional, que aplica a nacionals de tercers estats, és una mostra del boom del teletreball i dels denominats “**nòmades digitals**”, accentuat per la COVID-19. Espanya està establint determinats incentius per a atreure a aquest col·lectiu, com estan fent altres països del nostre entorn.

En matèria de Seguretat Social internacional, encara estem a l'espera de què es reguli de manera precisa el teletreball internacional, per a conferir seguretat jurídica en un aspecte tan crucial per a empreses i treballadors com és el lloc on és procedent ingressar les cotitzacions socials.

A escala comunitària consta una guia orientativa de 14 de juny de 2022 –emesa per la Comissió Administrativa de la Comissió Europea en matèria de coordinació de sistemes de Seguretat Social– que, si bé, advoca pel manteniment de la legislació de Seguretat Social al país d'origen en el cas de teletreballadors transfronterers, no aclareix els dubtes existents en matèria de teletreball internacional. Estarem atents a les modificacions que es puguin produir en l'àmbit comunitari, que previsiblement marcaran el camí a seguir en la revisió dels Convenis bilaterals i multilaterals en matèria de Seguretat Social dels quals forma part Espanya.

Entrada en vigor

La Llei entra en vigor l'endemà de la seva publicació en el BOE, encara pendent de publicació en la data d'emissió d'aquesta alerta.

No obstant això, les modificacions introduïdes en la Llei d'IRPF entraran en vigor a partir d'1 de gener de 2023.

En relació amb la qualificació com a empresa emergent, la Llei no preveu que aquesta sigui obtenible solament per societats o cooperatives constituïdes a partir de la seva entrada en vigor, per tant, podrà sol·licitar-se d'ENISA, la qualificació com a empresa emergent, per part d'entitats constituïdes abans de l'entrada en vigor (sense excedir dels 5/7 anys segons l'activitat), sempre que es reuneixin tots els requisits previstos en l'article 4 de la Llei i s'obtingui l'acreditació corresponent i s'inscrigui en el Registre Mercantil o de Cooperatives com a empresa emergent.