

RocaJunyent Informa

Departament Dret Fiscal

08 de febrer de 2023



**Principals novetats fiscals
per a 2023**

Índex

1. Introducció	4
2. Impost sobre Societats	5
• Tipus de gravamen.....	5
• Mesura temporal de limitació en aplicar resultats negatius del propi exercici en el règim de consolidació fiscal	5
• Amortització accelerada de determinats vehicles “ecològics”	5
• Deduccions per a inversions en produccions cinematogràfiques i audiovisuals – Cessió de crèdits fiscals per productores a inversors	6
3. Impost sobre el Valor Afegit	8
• Lloc de realització del fet imposable	8
• Vendes a distància.....	8
• Modificació de la base imposable en supòsits d’impagament	9
• Subjectes passius	9
• Tipus impositius.....	10
• Règim especial simplificat, i agricultura, ramaderia i pesca. Estimació objectiva.....	11
• Harmonització a la normativa duanera comunitària.....	11
• Exempcions en l’IVA a les Forces Armades.....	12
4. IRPF:.....	12
• Tipus de gravamen de la base de l’estalvi.....	12
• Obligats a declarar	12
• Límits a la reducció de la base imposable de les aportacions i contribucions a sistemes de previsió social	12
• Reducció per rendiments del treball	13
• Reducció aplicable a treballadors autònoms dependents o amb un únic client no vinculat	13
• Despeses de difícil justificació aplicable als rendiments d’activitats econòmiques en estimació directa simplificada	13
• Estimació objectiva	14
• Imputació de rendes immobiliàries	14
• Retenció aplicable a rendiments derivats de la propietat intel·lectual	14
• Modificacions en el reglament de l’IRPF per a donar compliment a les mesures de l’estatut d’artistes en matèria de retencions	15
• Deducció per maternitat	15
• Deducció per residència habitual a l’Illa de Palma	15
5. Impost sobre les Grans Fortunes.....	16

6. Impost sobre el patrimoni.....	17
7. Gravamen temporal energètic i gravamen temporal d'entitats de crèdit i establiments financers de crèdit	18
• Gravamen temporal energètic.....	19
• Gravamen temporal d'entitats de crèdit i establiments financers de crèdit.....	20
8. Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats	21
9. Tributs locals.....	21
10. Impuestos especiales i altres impostos.....	22
11. Règim fiscal especial de les Illes Balears	22
12. Règim econòmic i fiscal de Canàries.....	23
13. Impost General Indirecte Canari (IGIC)	23
14. Procediment tributari	23
• Ajornament i fraccionament	23
• Terminis processals.....	24
15. Altres aspectes.....	24
• Moratòria de les pèrdues comptables.....	24
• Interès legal dels diners, de demora i IPREM	25
• Aprovació activitats prioritàries del mecenatge	25
• Règim fiscal relatiu a la XXXVII Copa Amèrica a Barcelona.....	25

Introducció

En els últims dies de desembre 2022 es van publicar diferents normes amb contingut tributari.

Va ser un mes prolífic en canvis fiscals, que afectaran a pràcticament a tots els tributs del nostre sistema fiscal i que creen nous gravàmens.

A través d'aquesta Alerta hem intentat glossar, de forma resumida, els canvis introduïts en la Llei 31/2022 de Pressupostos Generals 2023, de 23 de desembre, en la Llei 38/2022 de 27 de desembre per la qual s'estableixen, entre altres modificacions tributàries, els gravàmens temporals energètics i d'entitats de crèdit i es crea l'[Impost temporal de solidaritat de les grans fortunes](#), en el Reial decret llei 20/2022, de 27 de desembre, per a pal·liar les conseqüències econòmiques de la guerra d'Ucraïna i altres situacions de vulnerabilitat, així com en el Reial Decret 1039/2022, de 27 de desembre que modifica reglaments tributaris.

Probablement les modificacions més rellevants són les que corresponen als nous gravàmens, però cal parar-se també en determinades modificacions introduïdes per aquestes normes en l'Impost de Societats (IS), en l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA), en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF) i en el de Patrimoni (IP), així com en altres tributs i procediments, els principals traços dels quals comentem en aquesta Alerta.

Però això no és tot, recordem que, mitjançant altres normes aprovades amb anterioritat, es van introduir canvis rellevants per a 2023, que han estat objecte de comentari en anteriors Alertes, com són, el nou Impost sobre els envasos de plàstic no reutilitzables (vegeu alertes [I](#) i [II](#)), i els canvis en l'IRPF i l'IS i en l'Impost sobre la Renda de No Residents, introduïts per la [Llei de Start Ups](#), incloent-hi els canvis en el règim d'impatriats (Llei Beckham).

Tal nombre de modificacions normatives no és fàcil d'assimilar ni de complir.

Per a facilitar la seva comprensió, a continuació, trobareu un resum de les més recents, ordenades per tributs i en el qual determinats apartats han estat objecte de desenvolupament separat mitjançant altres documents als quals podreu accedir mitjançant enllaç.

Impost sobre Societats

Tipus de gravamen

S'aprova un tipus de gravamen reduït del 23%, per a aquelles entitats de les quals l'import net de la xifra de negocis, calculat segons el que es preveu per a entitats de reduïda dimensió, en l'exercici anterior sigui inferior a 1 milió d'euros.

Aquest tipus reduït no serà aplicable, en els períodes impositius en què l'entitat tingui la consideració de societat patrimonial a l'efecte de l'IS.

Mesura temporal de limitació en aplicar resultats negatius del propi exercici en el règim de consolidació fiscal

Com a regla general, la base imposable del grup es determina agregant en primer lloc les bases imposables individuals de totes les entitats que conformen el grup fiscal.

D'aquesta manera, si una entitat genera una base imposable positiva i una altra una base imposable negativa, ambdues es compensen entre si per a formar la base imposable agregada, prèvia als ajustos que estableix la norma del grup fiscal.

No obstant això, per al període impositiu que es va iniciar el dia 1 de gener de 2023, es limita temporalment la referida compensació ja que només es tindrà en compte el 50% de les bases imposables negatives individuals generades per qualsevol societat integrant del grup fiscal en el període impositiu.

L'import de les bases imposables individuals negatives no aplicades s'integrarà en la base imposable del grup per parts iguals en cadascun dels deu primers exercicis que s'iniciïn a partir d'1 de gener de 2024, fins i tot encara que alguna de les entitats amb bases imposables individuals negatives quedi exclosa del grup.

En el supòsit de pèrdua del règim de consolidació fiscal o d'extinció del grup fiscal, l'import de les bases imposables negatives individuals que estigui pendent d'integració en la base imposable del grup s'integrarà en l'últim període impositiu en què el grup tributi en règim de consolidació fiscal.

Amortització accelerada de determinats vehicles “ecològics”

Les inversions en vehicles nous de les tipologies (vehicle elèctric de cèl·lules de combustible; vehicle elèctric híbrid de cèl·lules de combustible; vehicle elèctric de bateries; vehicle elèctric d'autonomia estesa; vehicle elèctric híbrid endollable), que estiguin afectes a una activitat econòmica, i entrin en funcionament en els períodes impositius que s'iniciïn en 2023, 2024 i 2025, podran amortitzar-se en funció del coeficient que resulti de multiplicar x 2 el coeficient màxim d'amortització segons taules.

Deduccions per a inversions en produccions cinematogràfiques i audiovisuals – Cessió de crèdits fiscals per productores a inversors

Modificacions de les deduccions per inversions en produccions cinematogràfiques i audiovisuals, així com d'espectacles en viu d'arts escèniques i musicals (art 36 LIS)

Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn en 2023:

- S'incrementen els imports de les deduccions màximes que es podran generar per les produccions cinematogràfiques i audiovisuals espanyoles de manera que:
 - Les produccions cinematogràfiques podran generar fins a 20 milions d'euros de deducció per producció (abans eren 10 milions d'euros).
 - En les sèries audiovisuals, l'anterior límit de 10 milions d'euros, passa a determinar-se per episodi.
- En relació a les produccions cinematogràfiques que es duguin a terme a l'estranger en les quals determinades despeses es produeixin a Espanya:
 - Se suprimeix el topall establert en 100.000 euros per persona, en la partida de despesa de personal creatiu resident a Espanya o país membre de l'EEE.

Aquestes modificacions queden condicionades a la seva compatibilitat amb el Dret de la Unió Europea en matèria d'ajudes d'Estat.

Modificacions introduïdes en l'apartat 7 de l'article 39 LIS, que regula l'opció que altres contribuents puguin aplicar la deducció de l'article 36 mitjançant inversió en les productores que generen aquestes.

Aquest apartat es va introduir en la norma l'any 2021 i preveu la possibilitat que inversors en productores cinematogràfiques, audiovisuals, i d'espectacles en viu, puguin gaudir, sota determinats requisits, de la deducció de l'IS concedides a aquestes entitats com a contrapartida a la seva inversió, amb un límit màxim de rendibilitat financera del 20%. La deducció pot ser aplicada també per subjectes passius de l'IRPF que desenvolupin activitats econòmiques.

Es modifica de manera substancial aquest règim, mitjançant una nova redacció de l'apartat 7 de l'article 39. Els efectes de la modificació es retrotreuen al període 2021.

En gran part s'introdueixen aclariments i millores tècniques que deriven de la problemàtica detectada en l'aplicació pràctica del precepte durant 2021 i 2022, però també hi ha modificacions de major importància.

Ressenyem breument aquestes modificacions:

- Les aportacions per a finançar els costos de producció es fan extensives a les despeses per a la producció de còpies, publicitat i promoció a càrrec del productor fins al límit del 30% dels costos de producció.
- Les aportacions es podran realitzar amb caràcter previ a la incursió en els costos i en qualsevol moment fins a l'obtenció dels corresponents certificats per les productores; quan siguin per a finançar les despeses de còpies, publicitat i promoció no es podran realitzar en el període posterior a la incursió en aquestes despeses.
- No hi haurà desenvolupament reglamentari sobre els termes de la comunicació a l'AEAT del contracte de finançament i de les certificacions.
- S'inclouen majors especificacions que s'hauran de contenir al contracte de finançament.
- La deducció no aplicarà quan l'entitat generadora de la deducció i l'inversor siguin parts vinculades, segons la definició continguda en l'article 18 LIS.
- Es redefineix la relació entre inversor i productor i on abans quedava clar que l'inversor aportava un import que el productor reintegrava mitjançant el traspàs de deduccions, ara s'estableix que, l'inversor aportarà uns diners i "la norma" li atorgarà el dret d'aplicar deduccions generades pel productor (amb el topall del 120%).
- S'amplia el termini per a la comunicació a l'AEAT de la inversió realitzada, fins a la finalització del període en el qual l'inversor aplicarà la deducció.
- S'especifica que l'inversor podrà aplicar les deduccions amb el límit del 25% de la seva quota íntegra, abans de deduccions per doble imposició i bonificacions, però si les deduccions obtingudes de l'article 36 excedeixen del 25%, el límit passarà a ser del 50%.

Com hem indicat, aquests canvis s'han d'entendre en vigor des de 2021, sent en la nostra opinió dubtosa la legalitat d'aquest efecte retroactiu, particularment quan restringeix o suprimeix drets que els contribuents podien entendre legítimament adquirits amb anterioritat a la publicació d'aquests canvis.

Impost sobre el Valor Afegit

Lloc de realització del fet imposable

S'introdueix una modificació rellevant en la regla de localització de determinades prestacions de serveis a destinataris de fora de la UE. Fins ara aquests serveis, en termes generals, no s'entenen localitzats a Espanya quan el destinatari no era empresari o professional, i, respecte als prestats a empresaris o professionals, es localitzaven a Espanya quan s'usaven o explotaven a Espanya de manera efectiva per aplicació de la denominada "regla de tancament", en concret:

- 1.º Els de l'article 69.Dos de la LIVA (entre altres: assessorament, auditoria, traducció, publicitat, tractament de dades, assegurances, financers, etc.).
- 2.º Els de mediació en nom i per compte d'altri.
- 3.º Els d'arrendament de mitjans de transport.
- 4.º Els prestats per via electrònica, els de telecomunicacions, de radiodifusió i de televisió.

A causa de certes situacions de conflicte en aplicar la regla de localització de serveis per part dels països de la UE s'ha modificat la regla de tancament de la següent forma:

1. Es limita l'aplicació d'aquesta regla a destinataris que siguin empresaris o professionals respecte de serveis d'assegurança, reassegurança, capitalització i serveis financers i serveis d'arrendament de mitjans de transport.
2. S'aplica la regla de tancament a destinataris que no tinguin la consideració d'empresari o professional no establerts a la UE i rebin els serveis de l'article 69 Dos de la LIVA (recordem: assessorament, auditoria, traducció) i els serveis d'arrendament de mitjans de transport.

Vendes a distància

En les vendes a distància intracomunitàries de béns el límit previst de 10.000 euros no és aplicable quan siguin efectuades, totalment o parcialment, des d'un Estat membre diferent del d'establiment del contribuent.

D'altra banda, hi ha una modificació tècnica de l'article 68.quatre LIVA per a establir que quan es tracti de vendes a distància intracomunitàries de béns, no s'entendran realitzades en el territori d'aplicació de l'impost les entregues de les quals l'expedició o el transport s'iniciï en aquest territori amb destinació a un altre Estat membre d'arribada d'aquesta expedició o transport al client final.

Modificació de la base imposable en supòsits d'impagament

S'adapta la norma a la jurisprudència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea (TJUE) relacionada amb els requisits exigits per la normativa interna per a procedir a la recuperació de l'IVA en crèdits incobrables o concursals, en concret:

- Es rebaixa la quantia de l'import mínim a partir del qual és possible la modificació en el supòsit que el destinatari morós té la consideració de consumidor final (no empresari o professional), passant de 300 a 50 €.
- Deixa de ser considerat com a mitjà exclusiu per a instar la modificació, el requeriment notarial o instància judicial, per la qual cosa podrà instar-se per qualsevol altre mitjà que acrediti fefaentment la reclamació del cobrament.
- S'amplia el termini per a poder dur a terme l'emissió de la factura rectificativa que s'amplia de 3 mesos a 6 mesos (des de la finalització del període de 6 mesos o un any des de la meritació de l'impost repercutit).
- S'incorpora a la Llei la possibilitat d'instar la modificació en el supòsit de crèdits incobrables per un procés d'insolvència declarat per un òrgan jurisdiccional d'un altre estat de la UE.
- Règim transitori: Es podran acollir al nou termini de 6 mesos tots aquells subjectes passius el termini dels quals no hagués caducat (3 mesos) a la data de l'entrada en vigor de la Llei de pressupostos per a 2023.

Subjectes passius

S'inclouen nous supòsits en els quals resultarà d'aplicació la regla d'inversió del subjecte passiu i es modifiquen alguns ja existents.

- S'exclou l'aplicació de la regla d'inversió del subjecte passiu en el supòsit de prestacions de serveis d'arrendaments de béns immobles subjectes i no exempts, així com els serveis d'intermediació en l'arrendament d'aquests actius. Això afectava aquestes operacions quan eren prestades per no establerts en el territori d'aplicació de l'impost. Amb el canvi introduït poden aplicar el règim general de deducció i devolució de l'impost i evitar exclusions del règim de devolució a no establerts.
- Es regulen dos nous supòsits d'inversió del subjecte passiu corresponents a i) l'entrega de deixalles, residus, o retalls de plàstic, i ii) als lliuraments de deixalles, articles inservibles de draps, cordills, cordes o cordatges, realitzats a favor d'un empresari o professional.

Tipus impositius

- Reducció del 10% al 4% en entregues de compreses, tampons, salvaslips, preservatius i altres anticonceptius no medicinals.
- Des d'1 de gener de 2023 i fins al 31 de desembre de 2023, s'aplicarà el tipus impositiu del 5 per 100 a les entregues, importacions i adquisicions intracomunitàries de gas natural, briquetes i pèl·lets procedents de biomassa i a la fusta per a llenya.
- El recàrrec d'equivalència en aquest mateix període aplicable als lliuraments de briquetes i pèl·lets procedents de biomassa i a la fusta per a llenya serà el 0,62 per 100.
- L'aplicació del 4 per 100 a les entregues, importacions i adquisicions intracomunitàries de màscares quirúrgiques es prorroga fins al 30 de juny de 2023.
- L'aplicació del 0 per 100 a les entregues, importacions i adquisicions intracomunitàries de determinats béns i prestacions de serveis necessaris per a combatre els efectes del SARS-CoV-2, així com els efectes del règim especial del recàrrec d'equivalència es prorroga fins al 30 de juny de 2023.
- Des de l'1 de juliol de 2022 i fins al 31 de desembre de 2023 s'aplicarà el tipus impositiu del 5 per 100 a les entregues, importacions i adquisicions intracomunitàries d'energia elèctrica a favor de:
 - Titulars de contractes de subministrament d'electricitat, dels quals la potència contractada (terme fix de potència) sigui inferior a 10 kW amb independència del nivell de tensió del subministrament i la modalitat de contractació, quan el preu mitjà aritmètic del mercat diari corresponent a l'últim mes natural anterior al de l'últim dia del període de facturació hagi superat els 45 €/MWh.
 - Titulars de contractes de subministrament d'electricitat que siguin perceptors del bo social d'electricitat i tinguin reconeguda la condició de vulnerable sever o vulnerable sever en risc d'exclusió social.
- Des de l'1 de gener de 2023 i fins al 30 de juny de 2023, s'aplicarà el tipus del 5 per 100 (normalment 10%) i el recàrrec d'equivalència serà del 0,62 per 100, a les entregues, importacions i adquisicions intracomunitàries dels següents productes:
 - Els olis d'oliva i de llavors.
 - Les pastes alimentàries.

En les operacions anteriors a partir del dia 1 de maig de 2023 en el cas que la taxa interanual d'inflació subjacent del mes de març, publicada a l'abril, sigui inferior al 5,5 per cent (com a referència, el desembre de 2022 se situava en el 7 per cent), el tipus impositiu aplicable serà del 10 per 100 i el tipus del recàrrec d'equivalència de l'1,4 per 100.

- Des d'1 de gener de 2023 i fins al 30 de juny de 2023 s'aplicarà el **tipus del 0** per 100 (normalment 4%) i el recàrrec d'equivalència serà del 0 per 100, a les entregues, importacions i adquisicions intracomunitàries dels següents productes:
 - El pa comú, així com la massa de pa comú congelada i el pa comú congelat destinats exclusivament a l'elaboració del pa comú.
 - Les farines panificables.
 - Els següents tipus de llet produïda per qualsevol espècie animal: natural, certificada, pasteuritzada, concentrada, desnatada, esterilitzada, UHT, evaporada i en pols.
 - Els formatges.
 - Els ous.
 - Les fruites, verdures, hortalisses, llegums, tubercles i cereals, que tinguin la condició de productes naturals d'acord amb el Codi Alimentari i les disposicions dictades per al seu desenvolupament.

En les operacions anteriors a partir del dia 1 de maig de 2023 en el cas que la taxa interanual d'inflació subjacent del mes de març, publicada a l'abril, sigui inferior al 5,5 per cent, el tipus impositiu aplicable serà del 4 per cent i el tipus del recàrrec d'equivalència serà del 0,5 per 100.

Règim especial simplificat, i agricultura, ramaderia i pesca. Estimació objectiva

Es prorroguen els límits legals del 2022 per a aplicar aquests règims especials.

Harmonització a la normativa duanera comunitària

Actualització de la Llei 37/1992 de l'IVA (art. 18, 19, 21, 22, 23, 24, 83 i 167), per a la seva harmonització i adaptació del seu contingut a la normativa duanera comunitària, referent a la importació de béns; operacions assimilades a importacions; exempcions en exportacions; en operacions assimilades a exportacions; exempcions relatives al dipòsit temporal i altres situacions; exempcions de règims duaners i fiscals; determinació de la base imposable d'importacions; i liquidació de l'impost en les importacions.

Exempcions en l'IVA a les Forces Armades

Transposició de la Directiva UE 2019/2235, del Consell de 16 de desembre de 2019, relativa al règim general dels impostos especials, pel que fa a l'esforç de defensa en el marc de la UE, establint un règim d'exempció similar al que ja estava previst per a les Forces Armades de qualsevol Estat part del Tractat de l'Atlàntic Nord (aplicable des d'1 de juliol de 2022):

- El règim d'exempcions s'amplia a les Forces Armades dels Estats membres de la UE que participen en activitats en el marc de la política comuna de seguretat i defensa.
- Per això es declaren exemptes les entregues, importacions i adquisicions intracomunitàries de béns realitzades per les Forces Armades, per al seu ús o del personal civil al seu servei, així com per al subministrament dels menjadors o cantines d'aquests.

IRPF:

Tipus de gravamen de la base de l'estalvi

En la tarifa de l'estalvi es crea un nou tram per a rendes de 200.000 a 300.00 euros fixant-se un tipus de tributació del 27% (anteriorment el 26%), i per a la part que excedeix de 300.000 euros es fixa un tipus de tributació del 28% (anteriorment 26%).

Obligats a declarar

S'incrementa el llindar mínim de l'obligació de declarar per a perceptors de rendiments del treball amb més d'un pagador, el qual passa de 14.000 a 15.000 euros anuals.

Límits a la reducció de la base imposable de les aportacions i contribucions a sistemes de previsió social

Per a aplicar el límit addicional de 8.500 euros en contribucions empresarials o aportacions del treballador al mateix instrument de previsió social, es regula un sistema de càlcul relacionat amb l'aportació del treballador que haurà de ser igual o inferior al resultat d'aplicar a la contribució empresarial el següent coeficient:

- Igual o inferior a 500: L'aportació màxima del treballador vindrà determinada pel coeficient 2,5.
- Entre 500,01 i 1.500: L'aportació màxima vindrà determinar per la següent fórmula: $1.250 + (0,25 \times (\text{contribució empresarial} - 500))$.

- Més de 1.500 el resultat de multiplicar per 1.

Sempre s'aplicarà el coeficient 1 quan el treballador obtingui en l'exercici rendiments del treball superiors a 60.000 euros procedents de l'empresa que realitza la contribució.

També es modifiquen els límits financers d'aquestes aportacions.

Sobre el límit addicional de 4.250 euros (aportacions a plans de pensions treball simplificats i aportacions sectorials realitzades per autònoms o compte propi): es modifica la redacció per a corregir una remissió normativa referida únicament a plans d'ocupacions simplificats, que pot comportar a error perquè ha de realitzar-se diferenciant els sectorials i simplificats.

Reducció per rendiments del treball

S'eleva la quantia de la reducció per rendiments del treball que s'estableix en 6.498 euros anuals (anteriorment 5.565 euros anuals) i del llindar a partir del qual resulta aplicable, per a rendiments nets del treball inferiors a 19.747,50 euros (anteriorment 16.825 euros).

S'estableix que les retencions i ingressos a compte sobre rendiments del treball que s'abonin durant el mes de gener es calcularan conforme a la normativa vigent fins a 31 de desembre de 2022. Per als rendiments satisfets a partir de febrer la retenció es calcularà aplicant la nova normativa vigent en 2023, sempre que no es tracti de rendiments corresponents al mes de gener.

Reducció aplicable a treballadors autònoms dependents o amb un únic client no vinculat

D'acord amb la modificació anterior, s'eleven tant i) els llindars a partir dels quals resulta d'aplicació, ii) com el seu import, sent la seva quantia de 6.498 euros i el llindar per a rendiments nets de fins a 19.747,50 euros.

Despeses de difícil justificació aplicable als rendiments d'activitats econòmiques en estimació directa simplificada

El percentatge de reducció en concepte de provisió i despeses de difícil justificació s'eleva del 5 al 7%, però es manté el límit absolut de 2.000 euros.

Estimació objectiva

S'eleva al 10% la reducció aplicable a aquesta mena de rendiments.

D'altra banda, es prorroguen per al període impositiu 2023 els límits quantitatius que delimiten l'aplicació d'aquest mètode de càlcul especial per als rendiments d'activitats econòmiques, així com els límits per a aplicar el règim simplificat de l'IVA.

A manera de recordatori aquests límits són:

- Ingressos en l'exercici anterior 250.000 euros.
- Operació per les quals tinguin obligació d'emetre factura 125.000 euros.
- Compres en l'exercici anterior: 250.000 euros.

En relació amb els terminis de renúncies i revocacions a aquest mètode especial de l'IRPF i règim simplificat de l'IVA, els quals han de fer efecte al 2023, abasta des de l'endemà de la publicació en el BOE de la LPGE fins al passat 31 de gener de 2023. Les renúncies realitzades el desembre de 2022 podien ser modificades en aquest nou termini.

Imputació de rendes immobiliàries

En l'exercici 2023 es podrà continuar aplicant el percentatge del 1,1% en els immobles localitzats en municipis en els quals els valors cadastrals hagin estat revisats, modificats o determinats mitjançant un procediment de valoració col·lectiva general, sempre que hagués entrat en vigor de conformitat amb la normativa cadastral l'1 de gener de 2012.

Retenció aplicable a rendiments derivats de la propietat intel·lectual

En els rendiments del treball derivats de cursos, conferències, col·loquis i similars o derivats de l'elaboració d'obres literàries, artístiques, científiques sempre que se cedeixi el dret a la seva explotació, el tipus de retenció passarà al 7% (15% actual), quan i) el volum d'aquests rendiments en l'exercici anterior sigui inferior a 15.000 euros i ii) representi més del 75% de la suma de rendiments del treball i d'activitat econòmica.

En els rendiments de la propietat intel·lectual: Es diferencien els percentatges de retenció aplicables: això és, 19% aplicarà a rendiments derivats de la propietat industrial, assistència tècnica, arrendaments de béns mobles o negocis; el 15% a la propietat intel·lectual, excepte que resulti d'aplicació tipus 7% a dalt indicat.

Modificacions en el reglament de l'IRPF per a donar compliment a les mesures de l'estatut d'artistes en matèria de retencions

Es minora del 15 al 2% el tipus mínim de retenció aplicable als rendiments del treball que derivin d'una relació laboral especial dels artistes que desenvolupen la seva activitat en arts escèniques, audiovisuals i musicals, així com les persones que realitzen activitats tècniques o auxiliars per al desenvolupament d'aquesta activitat.

Es redueix del 15 al 7% el tipus mínim de retenció per a les activitats econòmiques desenvolupades per artistes englobats en determinats epígrafs d'IAE. Per a poder aplicar aquest tipus reduït és necessari que en el període impositiu anterior aquests rendiments no hagin superat els 15.000 euros, i que aquests representin la seva principal font de renda (75% de la suma de rendiments del treball i activitats econòmiques en aquest exercici).

Deducció per maternitat

S'amplia l'aplicació de la deducció per maternitat, ja que a partir de 2023 també aplicarà a dones amb fills menors de 3 anys que es trobin en la situació de i) en el moment naixement percebin prestacions contributives o assistencials del sistema de desocupació o ii) que no estiguin donades d'alta en el moment del naixement, però si en un posterior amb un període mínim de 30 dies (quan es compleixi aquest període, la deducció corresponent a aquest mes s'incrementarà en 150 euros addicionals).

D'altra banda, s'aclareix la compatibilitat de percebre la deducció per maternitat a partir de 2023 encara que i) algun dels progenitors tingui dret al complement d'ajuda per a la infància (Llei 19/2021, de 20 de desembre) i ii) algun dels progenitors tingués dret al complement citat i a la deducció en l'exercici 2022.

Deducció per residència habitual a l'Illa de Palma

Per als exercicis 2022 i 2023 es crea una deducció similar a l'aplicable als territoris de Ceuta i Melilla, per a aquells contribuents que resideixin habitualment i efectivament a l'Illa de Palma.

Impost sobre les Grans Fortunes

Aquest nou Impost de caràcter directe, naturalesa personal i complementari de l'Impost sobre el Patrimoni (IP), grava el patrimoni net de les persones físiques de quantia superior a 3.000.000 euros, si bé, es preveu una reducció de la base imposable, com a mínim exempt, per import de 700.000 euros (a Catalunya 500.000 euros).

En conseqüència, a efectes pràctics, l'Impost a les Grans Fortunes resultarà d'aplicació únicament a aquells subjectes passius el patrimoni net dels quals sigui superior a 3.700.000 euros (3.500.000 euros a Catalunya). I, en cas que el contribuent disposi d'un habitatge habitual, resultarà d'aplicació en aquells casos en què el patrimoni net sigui superior a 4.000.000 d'euros (a conseqüència de l'exempció prevista per a l'habitatge habitual) (3.800.000 euros a Catalunya).

La titularitat de les competències de gestió, liquidació, recaptació, inspecció i revisió de l'Impost a les Grans Fortunes correspon a l'Estat; sense que sigui susceptible de cessió a les Comunitats Autònomes.

L'Impost a les Grans Fortunes es configura com un nou tribut de vigència temporalment limitada en el temps, ja que es preveu que serà aplicable en els dos primers exercicis a partir de la seva entrada en vigor. La meritació de l'Impost ha tingut lloc el 31 de desembre de 2022 per la qual cosa serà aplicable en els exercicis 2022 i 2023.

No obstant l'anterior, la norma compel·leix al Govern a realitzar una avaluació del mateix per a valorar els seus resultats i proposar, si s'escau, el seu manteniment o supressió.

Per remissió a la llei de l'Impost sobre el Patrimoni (LIP), els elements tributaris més rellevants de l'Impost a les Grans Fortunes són els següents:

- La base imposable està constituïda pel valor del patrimoni net del subjecte passiu que es determina per diferència entre el valor dels béns i drets que sigui titular el subjecte passiu i les càrregues i gravàmens de naturalesa real, quan disminueixin el valor dels respectius béns o drets, i els deutes o obligacions personals de les quals hagi de respondre el subjecte passiu. Per a la determinació de la base imposable s'apliquen les regles contingudes en la LIP.
- La meritació es produeix el 31 de desembre de cada any.

- L'escala de gravamen és la següent:

Base liquidable Fins a euros	Quota Euros	Resto Base liquidable Fins a euros	Tipus aplicable Percentatge
0,00	0,00	3.000.000,00	0,00
3.000.000,00	0,00	2.347.998,03	1,70
5.347.998,03	39.915,97	5.347.998,03	2,10
10.695.996,06	152.223,93	D'ara endavant	3,50

- La quota íntegra de l'Impost a les Grans Fortunes, conjuntament amb les quotes de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de l'Impost sobre el Patrimoni no pot excedir, per als subjectes passius sotmesos a aquest tribut per obligació personal, del 60% de la suma de les bases imposables de l'IRPF (calculat conforme a les normes de la LIP), sense que la reducció que en el seu cas correspongui pugui excedir del 80%.
- També es permet la deducció per impostos satisfets a l'estranger.
- De la quota resultant de l'Impost a les Grans Fortunes, el subjecte passiu pot deduir la quota de l'IP de l'exercici efectivament satisfeta.
- Estan obligats a presentar declaració els subjectes passius dels quals la quota tributària resulti a ingressar.
- Finalment, volem assenyalar que del redactat legal no queda clar si aquest impost afectarà els no residents acollits a la Llei Beckham ja que aquests contribuents tributen per obligació real (béns situats al territori espanyol), aquest dubte interpretatiu segons sembla es resoldrà mitjançant resolució de la Direcció General de Tributs, de la qual s'espera resolgui en el sentit que no afectarà.

Impost sobre el patrimoni

S'amplien els supòsits de subjecció per obligació real, ja que des de l'entrada en vigor de la norma, el 29 de desembre de 2022, es consideren situats en territori espanyol els valors representatius de la participació en fons propis de qualsevol tipus d'entitat, no negociats en mercats organitzats, l'actiu dels quals estigui constituït en almenys el 50%, de manera directa o indirecta, per béns immobles situats en territori espanyol.

D'altra banda, a Catalunya s'ha aprovat una nova escala de gravamen adaptada als tipus impositius fixats en la Llei de l'Impost sobre Grans Fortunes, la vigència de la

qual està condicionada a l'entrada en vigor de l'Impost Estatal de Grans Fortunes (exercicis 2022 i 2023).

Base liquidable Fins a euros	Quota Euros	Resta Base liquidable Fins a euros	Tipus aplicable Percentatge
0,00	0,00	167.129,45	0,21
167.129,45	350,97	167.123,43	0,315
334.252,88	877,41	334.246,87	0,525
668.499,75	2.632,21	668.500,00	0,945
1.336.999,75	8.949,54	1.336.999,26	1,365
2.673.999,01	27.199,58	2.673.999,02	1,785
5.347.998,03	74.930,46	5.347.998,03	2,205
10.695.966,06	192.853,82	9.304.003,94	2,750
20.000.000,00	448.713,93	D'ara endavant	3,480

Gravamen temporal energètic i gravamen temporal d'entitats de crèdit i establiments financers de crèdit

S'introdueixen dos nous gravàmens per a les entitats i establiments financers de crèdit i per a les entitats del sector energètic, que s'aplicaran temporalment en els anys 2023 i 2024.

Tots dos gravàmens tenen les següents característiques comunes:

- 1.- Es qualifiquen de prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari els rendiments dels quals es destinaran a finançar les mesures que, en cada cas, estableix la llei.
- 2.- L'obligació de pagament neix l'1 de gener de cada any i s'haurà de satisfer dins dels primers 20 dies del mes de setembre d'aquell mateix any.

Es preveu un pagament anticipat, que es descomptarà de la liquidació definitiva. Aquest pagament anticipat es realitzarà al febrer de cada any pel 50% del seu import, prenent com a base una estimació fefaent de l'impost anual que s'haurà de realitzar a aquesta data en cas que no es conegués de manera definitiva l'import net de la xifra de negocis corresponent a l'any natural anterior.

Es considerarà fefaent l'estimació resultant dels comptes degudament formulats o, en defecte d'això, l'estimació que derivi dels treballs d'auditoria de comptes a l'efecte de l'elaboració i formulació de comptes.

3.- L'import de les prestacions no serà despesa deduïble en l'Impost sobre Societats.

A més, no podran ser objecte de repercussió econòmica directa o indirecta als clients. L'incompliment d'aquesta prohibició es qualifica d'infracció molt greu, que podrà ser sancionada amb una multa del 150% de l'import repercutit. La comprovació a aquest efecte serà competència de la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència.

Amb independència de la sanció anteriorment comentada, la norma es remet a la Llei General Tributària en tot el relatiu al règim sancionador i a l'exacció, gestió, comprovació i recaptació d'aquests gravàmens, atribuint la competència als òrgans corresponents de la Delegació Central de Grans Contribuents de l'AEAT.

Els elements propis de cada gravamen es resumeixen a continuació:

Gravamen temporal energètic

Els obligats al pagament són les persones o entitats que tinguin la consideració d'operador principal en els sectors energètics d'acord amb les resolucions de 10 de desembre de 2020, 16 de desembre de 2021 i 9 de juny de 2022 de la CNMC.

A més, tindran la consideració d'operadors principals a l'efecte de la prestació les persones o entitats que desenvolupin a Espanya activitats de producció de cru de petroli o gas natural, mineria de carbó o refinament de petroli el volum de negocis del qual l'any anterior al del naixement de l'obligació de pagament de la prestació derivi, almenys en un 75%, d'activitats econòmiques d'extracció, mineria, refinat de petroli o fabricació de productes de coqueria.

Quedaran eximides del pagament les entitats en les quals concorri, almenys, una de les següents circumstàncies:

a) Que tinguessin un import net de la xifra de negocis (INCN) el 2019 inferior a 1.000 milions d'euros.

b) Que el seu INCN de 2017, 2018, i 2019 derivat de l'activitat que hagués determinat la seva consideració com a operador principal d'un sector energètic no hagi excedit del 50% de l'INCN total de l'any respectiu.

L'import a pagar serà el resultat d'aplicar l'1,2% sobre l'Import Net de la Xifra de Negoci (INCN), de l'activitat que desenvolupin a Espanya de l'any natural anterior, que figuri en el seu compte de pèrdues i guanys.

De l'INCN s'exclouran:

a) Els ingressos corresponents a l'Impost sobre Hidrocarburs, l'Impost Especial de la Comunitat Autònoma de Canàries sobre Combustibles Derivats del Petroli

i els Gravàmens Complementaris a Carburants i Combustibles Petrolífers de Ceuta i Melilla, que s'hagin pagat o suportat via repercussió.

b) Els imports corresponents a les activitats regulades, entenent per tal el subministrament a preu regulat (PVPC d'electricitat, TUR de gas, GLP envasat i GLP per canalització), els ingressos regulats de les xarxes de transport i distribució d'electricitat i gas natural i, en el cas de generació amb retribució regulada i retribució addicional en els territoris no peninsulars, tots els ingressos de les instal·lacions, inclosos els que es percebin del mercat i del despatx econòmic respectivament.

Es preveuen normes especials en el cas que l'entitat formi part d'un grup fiscal o d'un grup mercantil que presenti declaracions en territori comú i foral. En tots dos casos, tant per als grups consolidats com per als grups d'empreses, l'import net de la xifra de negocis es determinarà per referència a aquest grup.

El rendiment de la prestació s'ingressarà en el Tresor Públic i s'utilitzarà com a mesures de suport financer per a clients finals d'energia en situació de vulnerabilitat, per contribuir a la reducció del consum d'energia, incentivar les energies renovables en empreses de gran consum d'energia, donar suport al desenvolupament de l'autonomia energètica i intentar reduir els efectes perjudicials de la crisi energètica donant suport a la protecció de l'ocupació, reciclatge i el perfeccionament professional de la població activa, o per a fomentar inversions en eficiència energètica i energies renovables.

En l'últim trimestre de 2024 el Govern realitzarà un estudi dels resultats del gravamen, i avaluarà el seu manteniment amb caràcter permanent.

Gravamen temporal d'entitats de crèdit i establiments financers de crèdit

Estan obligats al seu pagament les entitats de crèdit i establiments financers de crèdit que operin en territori espanyol la suma d'ingressos dels quals per interessos i comissions corresponent a l'any 2019 sigui igual o superior a 800 milions d'euros.

L'import a pagar serà el resultat d'aplicar el tipus del 4,8% a la suma del marge d'interessos i dels ingressos i despeses per comissions derivats de l'activitat que desenvolupin a Espanya corresponent a l'any natural anterior al de naixement de l'obligació de pagament.

Es preveuen normes especials en el cas que l'entitat formi part d'un grup fiscal o d'un grup mercantil que presenti declaracions en territori comú i foral. En tots dos casos, tant per als grups consolidats com per als grups d'empreses, l'import net de la xifra de negocis es determinarà per referència a aquest grup.

Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats

S'actualitza en un 2% l'escala aplicable per a les transmissions i rehabilitacions de grandeses i títols nobiliaris.

Tributs locals

En matèria d'Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE) s'introdueixen diverses modificacions en les tarifes de l'impost, en els següents sectors:

- Sector de la telefonia (es modifica grup 761).
- Es crea un nou grup (grup 848) amb la finalitat d'agrupar de manera específica els serveis prestats per les oficines flexibles, “coworking” i centres de negoci.
- Es creen nous grups en la secció segona i tercera:
 - Escriptors i guionistes (864).
 - Altres professionals relacionats amb activitats artístiques i culturals diferents de les disposades en la secció tercera (869).
 - Nou grup per a guies de muntanya (889).
 - Nou grup en la secció tercera per a classificar de manera específica als compositors, lletristes, arrangadors i adaptadors musicals (034).

En matèria també d'IAE (i IBI), es prorroguen per al 2022 els benèfics fiscals regulats per a afectats per les erupcions volcàniques de l'illa de La Palma.

Es concedeix la reducció en l'IAE (l'exempció de l'IBI) respectivament per a determinats casos d'afectats pels incendis forestals esdevinguts a Espanya durant els mesos de juny, juliol i agost de 2022.

En matèria de l'Impost sobre la Plusvàlua Municipal (IIVTNU) complint amb l'habilitació normativa s'actualitzen els imports dels coeficients màxims per a aplicar al valor dels terrenys en funció del període de generació de l'increment de valor.

Sobre la base dels nous coeficients ha de destacar-se els següents aspectes:

- Hi ha increments superiors al 50% dels coeficients per a antiguitats entre 7 i 8 anys.
- Decrements del 19% en antiguitats entre 19 i 14 anys.

- És de destacar que es produeixen fluctuacions tan importants d'aquests coeficients tenint en compte que els mateixos van ser establerts fa menys d'un any.

Impostos especials i altres impostos

IMPOST ESPECIAL DE FABRICACIÓ: Passarà a estar exempta la fabricació i la importació de productes objecte de l'impost destinat a les forces armades de qualsevol estat membre diferent d'Espanya, per a ús d'aquestes forces o personal civil al seu servei, sempre que estiguin afectades a un esforç de defensa realitzat per a dur a terme una activitat de la UE en l'àmbit de la política comuna de seguretat i defensa.

IMPOST ESPECIAL SOBRE L'ELECTRICITAT: Aplicació del tipus impositiu del 0,5 per cent fins al 31 de desembre de 2023.

Queden exempts els subministraments d'electricitat destinats a les forces armades de qualsevol estat membre de la Unió diferent d'Espanya, per als mateixos usos que el punt anterior.

IMPOST SOBRE LA PRODUCCIÓ D'ENERGIA ELÈCTRICA: Es manté la suspensió temporal de l'impost durant l'exercici 2023.

IMPOSAT TRANSACCIONS FINANCERES: Amb vigència indefinida s'introdueix una millora tècnica, delimitant amb precisió l'àmbit subjectiu d'aplicació de l'exempció a les adquisicions realitzades per fons de pensions d'ocupació, mutualitats de previsió social o entitats de previsió social voluntària, amb la finalitat de reforçar la seva seguretat jurídica.

Règim fiscal especial de les Illes Balears

S'inclouen dues mesures: la reserva per inversions a les Illes Balears (una reducció en base imposable de l'IS o IRNR), i el règim fiscal per a empreses industrials, agrícoles, ramaderes i pesqueres (bonificació en quota del IS, IRNR o IRPF).

L'àmbit temporal és per a exercicis iniciats entre l'1 de gener de 2023 fins al 31 de desembre de 2028, i l'espacial el territori de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

S'inclou al final una norma sobre compatibilitat amb el dret de la Unió Europea, la implicació pràctica de la qual és la limitació d'aquests beneficis fiscals a la quantitat de 200.000 euros per empresa dins d'un període de tres anys (hi ha alguna especificitat sectorial), la qual cosa, en la pràctica, suposa que el règim només beneficiï de manera significativa a les PIMES.

Aquest règim és explicat de manera detallada en la següent [Alerta Fiscal](#).

Règim econòmic i fiscal de Canàries

Respecte del règim especial en l'IS es crea una declaració informativa d'operacions amb béns realitzades fora de la zona ZEC, de caràcter trimestral.

Es realitzen algunes modificacions tècniques quant a la determinació de la part de la BI corresponent a operacions realitzades efectivament i materialment en l'àmbit geogràfic ZEC.

S'afegeix una nova previsió legal en el qual es regula quan les aeronaus contribueixen a millorar les connexions de les Illes Canàries.

Impost General Indirecte Canari (IGIC)

S'introdueixen en aquest impost diverses de les modificacions ja citades en relació amb l'Impost sobre el Valor Afegit, en particular, les referides a l'adequació a la normativa duanera, al lloc de realització de determinades prestacions de serveis i al règim general de deduccions, per a alinear la regulació de tots dos tributs.

Procediment tributari

Ajornament i fraccionament

S'aclareix que els terminis màxims dels ajornaments i fraccionaments que van ser establerts en la reforma concursal només seran aplicables en aquells casos en què el deutor a la Hisenda Pública es trobi en una situació preconcursal.

En concret, la modificació afegeix com a requisit per a aplicar aquests terminis màxims de concessió, que el deutor hagi comunicat al jutjat competent l'obertura de negociacions amb els seus creditors, i que no s'hagi formalitzat en instrument públic el pla de reestructuració, ni aprovat el pla de continuació, ni declarat el concurs, ni obert el procediment especial per a microempreses.

A més, la modificació duta a terme estableix nous terminis de concessió dels ajornaments i fraccionaments, ampliant els supòsits ja existents. En concret, els terminis de concessió d'aquests ajornaments seran els següents:

- 6 mesos, quan es tracti de persones jurídiques o les entitats previstes en l'article 35.4 LGT (herències jacents, comunitats de béns, etc.) i, a més, es tracti de deutes tributaris sobre les quals no calgui constituir garantia per a la concessió de

l'ajornament (actualment, deutes la quantia dels quals no sigui superior a 30.000 euros).

- 12 mesos, quan es tracti de persones físiques i, a més, es tracti de deutes tributaris sobre les quals no calgui constituir garantia per a la concessió de l'ajornament. Al seu torn, també es concedirà amb aquest termini quan l'obligat al pagament manqui de béns suficients per a garantir el deute i l'execució del seu patrimoni pogués afectar substancialment el manteniment de la capacitat productiva i del nivell d'ús de l'activitat econòmica respectiva, o pogués produir greus crebants per als interessos de la Hisenda Pública.
- 24 mesos, quan els ajornaments i fraccionaments es garanteixin amb una hipoteca, peça, fiança personal o solidària o una altra que s'estimi suficient. Així mateix, també es concediran amb aquest termini quan l'obligat tributari sol·liciti a l'AEAT que adopti mesures cautelars en substitució de les garanties assenyalades anteriorment.
- 36 mesos quan els ajornaments i fraccionaments es garanteixin amb aval solidari d'entitat de crèdit o societat de garantia recíproca a favor de l'AEAT o certificat d'assegurança de caució.

Aquesta modificació va entrar en vigor l'1 de gener de 2023.

Terminis processals

La Llei orgànica 14/2022, de transposició de directives europees i altres disposicions per a l'adaptació de la legislació penal a l'ordenament de la Unió Europea, i reforma dels delictes contra la integritat moral, desordres públics i contraban d'armes de doble ús, publicada el dia 23 de desembre en el BOE i que va entrar en vigor el dia de la seva publicació, modifica la Llei orgànica del Poder Judicial, la Llei d'Enjudiciament Civil i la Llei de la Jurisdicció Social per a establir que són dies inhàbils a efectes processals els dies que mediten entre el 24 de desembre i el 6 de gener de l'any següent, tots dos inclusivament.

Altres aspectes

Moratória de les pèrdues comptables

Únicament a l'efecte de determinar la concurrència de causa de dissolució prevista en la normativa mercantil no es prendran en consideració les pèrdues dels exercicis 2020 i 2021 fins al tancament de l'exercici que s'iniciï l'any 2024.

Si excloses les pèrdues dels anys 2020 i 2021, en el resultat de l'exercici 2022, 2023 o 2024, s'apreciaran pèrdues que deixin reduït el patrimoni net a una quantitat inferior a la meitat del capital social, haurà de convocar-se pels administradors o podrà sol·licitar-se per qualsevol soci en el termini de dos mesos a comptar des del tancament de l'exercici la celebració de Junta per a procedir a la dissolució de l'entitat, tret que s'augmenti o redueixi el capital en la mesura suficient.

Interès legal dels diners, de demora i IPREM

L'interès legal dels diners es fixa per al 2023 en el 3,25% (en el 2022 és del 3%).

L'interès de demora es fixa per al 2023 en el 4,0625% (en el 2022 és del 3,75%).

Indicador Públic de renda d'efectes múltiples (IPREM):

- IPREM anual 7.200 € (abans 6.948,02 €).
- IPREM anual referència al SMI 8.400 € (abans 8.106,28 €).

Aprovació activitats prioritàries del mecenatge

S'aproven i detallen les activitats prioritàries de mecenatge, així com els esdeveniments d'excepcional interès públic que gaudeixen de beneficis fiscals. Aquests es relacionen en el [document adjunt](#).

Règim fiscal relatiu a la XXXVII Copa Amèrica a Barcelona

Entre els esdeveniments d'excepcional interès públic previstos per a 2023 s'ha inclòs la celebració de la XXXVII Copa Amèrica a Barcelona. La durada del programa de suport anirà des de l'1 de gener de 2023 fins al 31 de desembre de 2025.

A això, se suma una bateria de mesures fiscals aprovades en suport a aquest esdeveniment, que van, des de la no tributació de rendes en determinats casos (en l'IS o IRPF), extensió del règim suspensiu duaner de productes importats per l'esdeveniment de fins a 10 anys, agilitzar i facilitar les devolucions d'IVA a no establerts a més de considerar no aplicable la clàusula de tancament per ús efectiu a Espanya, suspendre l'obligació de matriculació d'embarcacions implicades en l'esdeveniment i finalment, la no subjecció a l'Impost de Successions i Donacions per a hereus o beneficiaris si van adquirir la residència pel desplaçament a aquest esdeveniment.

En [Alerta adjunta](#), es recull un major detall de les mesures.