











Al mes de desembre de 2022, s'han publicat un elevat número de novetats d'especial rellevància en l'àmbit de la fiscalitat de les persones físiques i de les empreses.

A continuació, resumim les principals novetats en matèria tributaria aprovades a finals de l'any 2022 -algunes amb efectes a l'exercici 2022 i altres al 2023 en endavant- introduïdes no només per les Lleis de Pressupostos, sinó també en normatives de caràcter divers.




A. Principals novetats en matèria d'Impost sobre la Renta de les Persones Físiques, Impost sobre el Patrimoni i Impost Temporal de Solidaritat a les Grans Fortunes.

-  1. Règim Beckham
-  2. *Carried interest*
-  3. Subjecció a l'IP de les persones no residents per la tinença indirecta d'immobles a Espanya a través de societats estrangeres
-  4. Nova tarifa de l'IP a Catalunya
-  5. Increment dels tipus impositius a la base d'estalvi de l'IRPF
-  6. Impost Temporal de Solidaritat a les Grans Fortunes

B. Principals novetats en matèria d'Impost sobre Societats.

-  1. Limitació de compensar les pèrdues de les filials en els grups consolidats
-  2. Modificació dels tipus impositius de l'IS per micropymes i empreses emergents
-  3. Amortització accelerada de vehicles elèctrics nous
-  4. Incentius fiscals al sector cultural

C. Principals novetats en matèria d'IVA, amb efectes d'1 de gener de 2023, es refereixen als següents àmbits:

-  1. Regla de tancament relativa a la localització per serveis utilitzats o explotats efectivament a Espanya
-  2. Regulació de la recuperació de l'IVA en situacions de crèdits incobrables i deutores en situació de concurs
-  3. Regla d'inversió del subjecte passiu

D. Altres gravàmens.**1. Entitats financeres****2. Empreses del sector energètic****E. Directiva europea que assegura el gravamen mínim del 15%.****F. Règim Fiscal Especial de les Illes Balears.****NOVETATS FISCALS 2023****A. Principals novetats en matèria d'Impost sobre la Renta de les Persones Físiques, Impost sobre el Patrimoni i Impost Temporal de Solidaritat a les Grans Fortunes:****Règim Beckham**

El règim d'impatriats, més comunament conegut com la *lleï Beckham*, estableix que les persones físiques que adquireixin residència fiscal a Espanya com conseqüència del seu desplaçament al territori espanyol poden optar per tributar en l'IRPF com si es tractés de no residents, amb algunes especialitzats. Conseqüentment, el tipus de gravamen aplicable als rendiments del treball obtinguts per aquests contribuents és del 24% pels primers 600.000 euros i del 47% sobre l'excés.

Són varies les modificacions que ha patit aquest règim com conseqüència de la nova Llei de Foment de l'Ecosistema de les Empreses Emergents, coneguda com llei de *startups*.

La llei de *startups* incorpora nous supòsits que permeten accedir a aquest règim fiscal, com són la realització d'una activitat emprenedora, la prestació de serveis professionals altament qualificats per empreses emergents, o l'exercici del càrrec de l'administrador en societats que no tinguin la consideració d'entitats patrimonials sense importar el percentatge de participació que ostentin en aquestes entitats.

Carried interest

La Llei de Fonament de l'Ecosistema de les Empreses Emergents preveu un règim fiscal específic pels rendiments econòmics obtinguts per la gestió exitosa d'entitats de capital-risc i determinats fons d'inversió, comunament coneguts com *carried interest*.

Aquesta nova regulació qualifica el *carried interest* com un rendiment del treball amb una exempció del 50%, sempre que es compleixin determinats requisits tals com el compliment d'un determinat nivell de rendibilitat que haurà d'estar establert amb els estatus de la

societat o en el reglament de l'entitat corresponent, o el manteniment, amb caràcter general, de la titularitat de les accions o drets durant un període d'almenys cinc anys.

No es podrà aplicar aquesta exempció del 50% quan els drets econòmics especials procedeixin de manera directa o indirecta d'una entitat resident en un país o territori qualificat com jurisdicció no cooperativa o amb el que no existeixi normativa sobre assistència mútua en matèria d'intercanvi d'informació tributària.

La regulació de *carried interest* a nivell estatal és similar a la ja aprovada pels Territoris Forals de Vizcaya i Àlaba. A Guipúscoa i Navarra, el *carried interest* es regula com un rendiment del capital mobiliari.

Subjecció a l'IP de les persones no residents per la tinència indirecta d'immobles a Espanya a través de societats estrangeres

La Llei de Foment de l'Ecosistema de les Empreses Emergents preveu un règim fiscal es modifica l'article 5 de la Llei de l'IP amb la finalitat de sotmetre a tributació per aquest impost a les persones físiques no residents pels immobles radicats a Espanya que ostentin a través de societats no residents.

D'aquesta forma, es consideraran bens situats en territori espanyol els valors representatius de la participació en els fons propis de qualsevol tipus d'entitats, no negociats a mercats organitzats, i del que l'actiu estigui format, directa o indirectament, d'almenys un 50% per immobles radicats en territori espanyol.

En la mesura en que el nou impost es remeti a l'IP per la determinació de la base imposable, la seva modificació també afectarà a l'Impost Temporal de Solidaritat a les Grans Fortunes.

Nova tarifa de l'IP a Catalunya

S'incrementa la tarifa per aquells contribuents amb una base liquidable superior a 20 milions d'euros. Concretament, a partir d'aquest import es tributarà el 3,48%.

Increment dels tipus impositius a la base de l'estalvi de l'IRPF

S'incrementen els tipus per les rentes superiors a 200.000 euros, passant del 26% al 27% per les rentes de més de 200.000 euros i fins els 300.000 euros, i del 28% per aquelles rentes superiors a 300.000 euros.

Impost Temporal de Solidaritat a les Grans Fortunes

Amb efectes pels exercicis 2022 i 2023, s'ha aprovat un nou Impost que pretén gabar els patrimonis nets de les persones físiques superiors a 3 milions d'euros, amb un tipus impositiu màxim que arriba fins el 3,5%.

La meritació de l'Impost es produirà el 31 de desembre de cada any. Els bens i drets es valoraran segons el dispost per la Llei d'Impost sobre el Patrimoni, i les exempcions -entre les que destaquen la reducció prevista per les Empreses Familiars i pels habitatges habituals- també vindran determinades per aquesta Llei.

S'estableix un límit conjunt d'aquest Impost amb l'IRPF i amb l'Impost sobre el Patrimoni. A efectes pràctics, la suma de les tres quotes mencionades no podrà excedir del 60 per cent de les bases imposables de l'IRPF, calculant segons les normes de l'Impost sobre el Patrimoni, si bé, la reducció màxima de la quota d'aquest Impost no podrà excedir del 80%, tal i com passa amb la determinació de la quota de l'Impost sobre el Patrimoni.

A més, amb la finalitat d'evitar una possible doble imposició econòmica amb l'Impost sobre el Patrimoni, s'estableix la deduïbilitat de la quota pagada per aquest Impost.

Els no residents també quedaran subjectes a tributació pels bens i drets situats a Espanya.

B. Principals novetats en matèria d'Impost sobre Societats:

Limitació de compensar les pèrdues de les filials en els grups consolidats

Amb efectes exclusivament pels exercicis que comencin al 2023, per al còmput de la base imposable consolidada, només podran integrar-se el 50% de les bases imposables negatives generades per les societats del grup.

Les pèrdues no compensades al 2023 s'integraran per parts iguals, en dècimes parts, durant els 10 períodes impositius immediatament següents (és a dir, des de 2024 a 2033, ambdós inclosos). Per tant, en lloc de compensar-se a través del mecanisme general de deducció, aquesta integració haurà de realitzar-se en 10 anys al ritme del 10%.

En principi, aquesta integració en dècimes parts es realitzarà sense tenir en compte el límit de compensació que és aplicable a les BINs generades als exercicis previs a 2023 (70%, 50% o 25% de la base imposable, segons es tracti).

Modificació dels tipus impositius de l'IS per micropymes i empreses emergents

Pels períodes impositius que comencin a partir de l'1 de gener de 2023, es redueix el tipus impositiu de l'IS al 23% (en lloc del 25%) a aquelles entitats que hagin tingut el període impositiu anterior un import net de la xifra de negocis inferior a 1 milió d'euros, sempre que no tinguin la consideració de societats patrimonials de conformitat amb l'article 5 de la Llei de l'IS.

D'aquesta forma, per les entitats que tinguin la consideració d'empreses emergents, es redueix el tipus impositiu en l'IS al 15% en els quatre primers exercicis des de que la base imposable sigui positiva i s'adquireixi i mantingui la condició d'empresa emergent.

Amortització accelerada de vehicles elèctrics nous

Podrà duplicar-se l'amortització de vehicles elèctrics de la categoria FCV, FHCV, BEV, REEV o PHEV que estiguin afectes a activitats econòmiques i que entrin en funcionament en els exercicis començats al 2023, 2024 i 2025.

Incentius fiscals al sector cultural

S'incrementen els límits màxims de les deduccions per inversions en produccions cinematogràfiques i de sèries audiovisuals espanyoles i estrangeres.

S'introdueixen certes modificacions amb efectes d'1 de gener de 2022 respecte dels incentius per a que el finançament de produccions cinematogràfiques espanyoles, sèries audiovisuals o producció i exhibició d'espectacles en viu pugui aplicar la deducció per produccions audiovisuals espanyoles i per esdeveniments musicals i teatrals, millorant així l'incentiu.

C. Principals novetats en matèria d'IVA, amb efectes d'1 de gener de 2023, es refereixen als següents àmbits:

Regla de tancament relativa a la localització per serveis utilitzats o explotats efectivament a Espanya

Amb la regulació anterior, els serveis denominats intangibles (cessió de patents, llicències, marques, drets de propietat intel·lectual o industrial, o fons de comerç, serveis de publicitat, assessorament, advocacia, consultoria, auditoria, traducció, cessió de personal, arrendament de bens immobles, etc.) prestats a empresaris o professionals no establerts en el territori d'aplicació de l'IVA ("TAI") estaven subjectes a l'IVA si el seu ús o explotació efectiva es realitzava en aquell territori.

Arran de limitació de la competitivitat internacional de les empreses espanyoles derivades d'aquesta norma i els dubtes respecte el seu encaix amb la Directiva de l'IVA, s'introdueixen les següents modificacions:

- Els serveis intangibles prestats a empresaris o professionals no establerts a l'UE no estan subjectes a IVA en cap cas, encara que el seu ús o explotació efectiva es produeixi a Espanya, excepte els serveis d'arrendament de medis de transport i els serveis de segur, reassegurança i capitalització, i els financers -que continuaran subjectes a IVA a Espanya si el seu ús o explotació es realitza en aquest territori.
- Els serveis intangibles i els d'arrendament de bens de transport que els destinataris siguin consumidors finals no establerts a l'UE estaran subjectes a IVA a Espanya si el seu ús efectiu es realitza al TAI.

Regulació de la recuperació de l'IVA en situacions de crèdits incobrables i deutors en situació de concurs

Per una banda, en relació amb els crèdits incobrables:

- Es flexibilitzen els medis que poden utilitzar-se per reclamar el pagament al deutor (de forma que no es necessari efectuar una reclamació judicial o un requeriment notarial),
- S'estén el termini d'emissió de la factura rectificativa (de 3 a 6 mesos a partir del termini d'1 any des de la data de meritació de l'operació), i
- Quan el deutor és un consumidor (no empresari o professional), l'import mínim de la factura sobre la que pot recuperar-se l'IVA es rebaixa de 300€ a 50€.

Per altre banda, respecte els crèdits concursals es permet la recuperació de l'IVA quan el destinatari no estigui establert en el TAI, sempre que estigui afectat per un procés d'insolvència declarada per un òrgan jurisdiccional d'un altre Estat Membre.

Regla d'inversió del subjecte passiu

Per una banda, deixa de ser aplicable la regla d'inversió del subjecte passiu en els casos d'arrendaments d'immobles quan l'arrendador no és resident en el TAI, de forma que en aquests casos l'arrendador no resident passa a ser el subjecte passiu de l'impost. Aquesta modificació també aplica als serveis d'intermediació en l'arrendament d'immobles prestats per no residents al TAI.

Per altre banda, s'introdueixen dos nous supòsits als que és aplicable la regla d'inversió del subjecte passiu, en concret les entregues de (i) deixalles de plàstic, i (ii) deixalles i articles inservibles de matèria tèxtil (draps, cordes, etc.).

D. Altres gravàmens:

Entitats financeres

S'exigirà, pels exercicis 2023 i 2024, un gravamen temporal del 4,8% per entitats financeres amb ingressos superiors a 800 milions d'euros. Aquest gravamen aplicarà sobre el marge dels interessos, ingressos i despeses per comissions derivades de l'activitat desenvolupada a Espanya durant l'any natural anterior.

Empreses del sector energètic

S'exigirà, pels exercicis 2023 i 2025, un gravamen temporal del 1,2% sobre el volum de negoci espanyol per certes entitats del sector energètic.

E. Directiva europea que assegura el gravamen mínim del 15%:

Entra en vigor la Directiva (UE) 2022/2523, de 14 de desembre, relativa a la garantia d'empreses multinacionals i dels grups nacionals de gran magnitud a la Unió Europea.

A través d'aquesta directiva, aquells grups empresarials amb una facturació d'almenys 750 milions d'euros quedaran sotmesos a una tributació efectiva del 15% en l'Impost sobre Societats en totes les jurisdiccions en les que operin. En tot cas, la Directiva preveu certs supòsits d'exclusió per determinats sectors, jurisdiccions i tipologia d'activitats.

F. Règim Fiscal Especial de les Illes Balears:

S'ha aprovat un Règim Fiscal Especial per les Illes Balears, on es crearan dues mesures: la Reserva per Inversions a Balears i el Règim Especial per empreses industrials, agrícoles, ramaderes i pesqueres.

- En quant a la Reserva, s'aplicarà de forma similar a la Reserva per Inversions a Canàries, i consistirà en una reducció a la base imposable pels contribuents subjectes passius de l'Impost sobre Societats i de l'Impost sobre la Rents dels No Residents per la dotació d'aquesta reserva. Aquesta reducció tindrà com límit el 90% de la part del benefici procedent d'establiments situats a Balears. A més a més, les quantitats destinades a aquesta Reserva s'hauran de materialitzar -en el termini màxim de 3 anys- en alguna de les següents inversions:
 - Adquisició d'elements patrimonials del material immobilitzat o intangible, d'elements patrimonials que contribuïran a la millora i protecció del medi ambient a Balears, o en despeses d'I+D+i.
 - Creació de llocs de treball relacionats de forma directa amb les inversions mencionades en el punt anterior.
 - Adquisició de participacions o accions en entitats que realitzin les inversions indicades en el primer punt.
- En quant al Règim especial de les empreses industrials, agrícoles, ramaderes i pesqueres, es permetrà als contribuents de l'Impost sobre Societats i de l'Impost sobre la Renta dels No Residents aplicar una bonificació en quota del 10% de l'impost que correspongui amb els rendiments derivats de la venda de bens corporals propis d'activitats agrícoles, ramaderes, industrials i pesqueres produïts per ells mateixos a Balears. Aquesta bonificació requerirà que es mantingui la plantilla mitja, i podrà ampliar-se fins el 25% en el cas de que s'incrementi (i mantingui com mínim durant 3 anys) aquesta plantilla mitja.

Els contribuents de l'IRPF que realitzin activitats econòmiques també podran tenir accés a ambdós incentius.

Aquest règim fiscal especial serà temporal i, en cas de que es prorrogui, estarà vigent des de l'1 de gener de 2023 fins el 31 de desembre de 2028.

CASES&LACAMBRA

El nostre equip fiscal estarà encantat de proporcionar-li més informació. Posa't en contacte amb ells:

Ernesto Lacambra

David Navarro

Alberto Gil

Soci Fiscal

Soci Fiscal

Soci Fiscal

ernesto.lacambra@caseslacambra.com

david.navarro@caseslacambra.com

alberto.gil@caseslacambra.com

Albert Hinojosa

Jaume Perelló

Jorge del Castillo

Soci Fiscal

Soci Fiscal

Soci Fiscal

albert.hinojosa@caseslacambra.com

jaume.perello@caseslacambra.com

jorge.delcastillo@caseslacambra.com

Cristina Villanova

Managing Associate

cristina.villanova@caseslacambra.com