

SUMARI

- 1. NOVETATS TRIBUTÀRIES EN EL PROJECTE DE LLEI DE PRESSUPOSTOS GENERALS DE L'ESTAT PER A 2019**
Enunciem les novetats que entraran en vigor d'aprovar-se la LPGE per a 2019.
- 2. DIRECTRIUS GENERALS DEL PLA ANUAL DE CONTROL TRIBUTARI I DUANER DE 2019**
S'han publicat les directrius per a l'any 2019.
- 3. NO DEDUÏBILITAT DELS INGRESSOS DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA DE LA FACTURA DEL TELÈFON MÒBIL, UTILITZAT INDISTINTAMENT PER A L'ACTIVITAT ECONÒMICA I PER A FINALITATS PARTICULARS**
La Direcció General de Tributs no considera deduïbles les despeses d'un telèfon mòbil utilitzat indistintament per a l'activitat econòmica i per a finalitats particulars.
- 4. LA DEVOLUCIÓ DE L'EXCÉS DE COTITZACIONS AL RETA PER RAÓ DE PLURIACTIVITAT ÉS UN INGRÉS DE L'ACTIVITAT**
Així ho estableix la DGT en el seu CV 2653-18 del 10 de gener de 2019.
- 5. CONSEQÜÈNCIES FISCALS DE LA DEROGACIÓ DEL REIAL DECRET LLEI 21/2018, DE 14 DE DESEMBRE, DE MESURES URGENTS EN MATÈRIA D'HABITATGE I LLOGUER**
La derogació del Reial decret llei 21/2018 porta com a conseqüència la no aplicació a partir de la data de derogació de les mesures fiscals que en ell es contemplaven.

1. NOVETATS TRIBUTÀRIES EN EL PROJECTE DE LLEI DE PRESSUPOSTOS GENERALS DE L'ESTAT PER A 2019

El dia 14 de gener de 2019 ha entrat en el Congrés dels Diputats el Projecte de Llei de Pressupostos per a 2019. Resumim a continuació els canvis més importants recollits en matèria tributària.

Quant a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques la quota de la base imposable general s'augmenta a partir dels 130.000 euros, la quota de la base imposable de l'estalvi s'augmenta a partir dels 140.000 euros i així mateix, s'augmenta el tipus aplicable als impatriats per a l'excés de 600.000€ de renda.

Respecte a l'Impost de societats es modifica l'exempció i la deducció per a evitar la doble imposició sobre dividendes o sobre les rendes generades en les transmissions de participacions que, de ser plena, passa a ser del 95 per 100. Així mateix, s'estableix una tributació mínima a pagar per a les grans empreses i es crea una nova deducció per al foment de la igualtat de gènere.

En l'Impost sobre el Patrimoni s'eleva el tipus de l'últim tram i s'elimina la bonificació del 100 per 100 amb caràcter definitiu.

Com a l'Impost sobre el Valor Afegit s'estableixen noves operacions als quals els serà aplicable el tipus reduït del 10 per 100.

1. IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSiques

Escala general de l'Impost (efectes des de l'entrada en vigor de la LPGE 2019)

Es regula la següent tarifa en la qual s'afegeixen dos trams per a ingressos superiors a 130.000 i 300.000 euros, pujant dos i quatre punts percentuals, respectivament, la qual

cosa pot comportar que si les CCAA no modifiquen les seves tarifes, en algunes s'arribi a un marginal màxim del 50 per 100 enlloc del 48 per 100 actual.

Base liquidable	Quota íntegra	Resta base liquidable	Tipus aplicable
0,00€	0,00€	12.450,00€	9,50%
12.450,00€	1.182,75€	7.750,00€	12,00%
20.200,00€	2.112,75€	15.000,00€	15,00%
35.200,00€	4.362,75€	24.800,00€	18,50%
60.000,00€	8.950,75€	70.000,00€	22,50%
130.000,00€	24.700,75€	170.000,00€	24,50%
300.000,00€	66.350,75€	En endavant	26,50%

Tipus de gravamen de l'estalvi (efectes des de l'entrada en vigor de la LPGE 2019)

L'escala prevista es regula tant a l'efecte de determinar la quota íntegra estatal com l'autonòmica s'afegeix un nou tram per a gravar aquestes rendes, quan superin 140.000€, al 27 per 100.

Base liquidable	Quota íntegra	Resta base liquidable	Tipus aplicable
0,00€	0,00€	6.000,00€	9,50%
6.000,00€	570,00€	44.000,00€	10,50%
50.000,00€	5.190,00€	90.000,00€	11,50%
140.000,00€	15.540,00€	En endavant	13,50%

Esment especial per a les persones físiques de nacionalitat espanyola que acreditin una nova residència en un país o territori considerat com a paradís fiscal. Aquestes mantenen la seva condició de contribuents de l'Impost durant 5 anys i juntament amb els contribuents nacionals que tenen la seva residència habitual a l'estranger a causa de la seva condició de membres de missions diplomàtiques, oficines consulars, etc., aplicaran una escala específica a les seves rendes de l'estalvi.

Escala de retencions i ingressos a compte aplicable als perceptors de rendes del treball (efectes des de l'entrada en vigor de la LPGE 2019)

S'afegeixen dos trams a partir de 130.000 i de 300.000 euros que es graven amb 2 i 4 punts percentuals més, respectivament.

L'escala de retencions aplicables als perceptors de rendiments del treball derivats de relacions laborals o estatutàries i de pensions i havers passius serà la següent:

Base liquidable	Quota íntegra	Resta base liquidable	Tipus aplicable
0,00€	0,00€	12.450,00€	19,00%
12.450,00€	2.365,50€	7.750,00€	24,00%
20.200,00€	4.225,50€	15.000,00€	30,00%
35.200,00€	8.725,50€	24.800,00€	37,00%
60.000,00€	17.901,50€	70.000,00€	45,00%
130.000,00€	49.401,50€	170.000,00€	47,00%
300.000,00€	129.301,50€	En endavant	49,00%

Determinació del tipus de retenció sobre els rendiments del treball en els períodes impositius 2018 i 2019 (efectes des de l'entrada en vigor de la LPGE 2019)

S'afegeix una regulació transitòria a l'efecte de determinar el tipus de retenció aplicable sobre els rendiments del treball durant l'exercici 2019:

- Des de l'1 de gener de 2019 fins a l'entrada en vigor de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2019, s'aplicarà l'escala prevista en la seva redacció vigent a 31 de desembre de 2018.

- A partir de l'entrada en vigor de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2019 s'aplicarà la nova escala, en els primers rendiments del treball que se satisfacin o abonin, practicant-se la regularització que correspongui. no obstant això, la regularització podrà realitzar-se, a opció del pagador, en els primers rendiments del treball que se satisfacin a partir del mes següent a l'entrada en vigor de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2019.

Escales aplicables als treballadors desplaçats a territori espanyol (efectes des de l'entrada en vigor de la LPGE 2019)

- Per a la determinació de la quota íntegra, tret que es tracti de rendes de l'estalvi, s'aplicarà la mateixa tarifa vigent en l'actualitat, però incrementant-se 4 punts percentuals per a bases liquidables superiors a 600.000€.

- Per a la determinació de la quota íntegra corresponent a les rendes de l'estalvi (dividends i altres rendiments derivats de la participació en els fons propis d'una entitat, interessos i altres rendiments obtinguts per la cessió a tercers de capitals propis i guanys patrimonials derivats de transmissions d'elements patrimonials), s'aplicarà una escala específica.

- El percentatge de retenció o ingrés a compte sobre rendiments del treball, quan les retribucions satisfetes durant l'any natural superin 600.000€, serà el 49 per 100 a l'excés sobre aquesta xifra (abans 45 per 100).

2. IMPOST SOBRE SOCIETATS

Exempció per a evitar la doble imposició de dividends i rendes positives per la transmissió de participacions o obtingudes a través d'un establiment permanent (EP)

- L'exempció de les rendes procedents de dividends o per la transmissió de participacions deixa de ser plena (actualment per a l'exempció plena s'ha de tenir una participació de, almenys, un 5 per 100 o bé un preu d'adquisició igual o superior a 20M d'euros). Si s'aprova aquesta LPGE es limitarà l'exempció al 95 per 100 de la renda. Això es justifica en que s'estimen unes despeses de gestió de la participació del 5 per 100 de la renda.
- D'acord amb l'anterior les rendes positives obtingudes a l'estranger a través d'un EP situat fora del territori espanyol o les derivades de la transmissió o cessament de la seva activitat serà del 95 per 100 (es tindrà dret a l'exempció quan el EP hagi estat subjecte i no exempt a un impost de naturalesa idèntica o anàloga a aquest impost amb un tipus nominal de, almenys, un 10 per 100).

Deducció per evitar la doble imposició jurídica

Com fins ara quan s'integrin rendes positives obtingudes i gravades a l'estranger es deduirà la menor de les següents quantitats:

- L'import efectiu del satisfet a l'estranger o
- L'import de la quota íntegra que a Espanya correspondria pagar per les esmentades rendes si s'haguessin obtingut en territori espanyol o, (i com a novetat), el 95 per 100 de l'import de la quota íntegra que a Espanya correspondria pagar per les rendes obtingudes mitjançant establiment permanent situat fora del territori espanyol si s'haguessin obtingut en territori espanyol.

Deducció per evitar la doble imposició econòmica internacional

Aquesta deducció, conjuntament amb la deducció per a evitar la doble imposició jurídica, no podrà excedir del 95 per 100 de la quota íntegra que correspondria pagar a Espanya per aquestes rendes si s'haguessin obtingut en territori espanyol. Amb la norma vigent el límit és el total de la quota íntegra que correspondria pagar a Espanya per aquestes rendes.

Règim transitori de les deduccions per evitar la doble imposició per les rendes de participacions adquirides abans de 2015

Si fins ara, addicionalment a la no integració dels dividendes corresponents a reserves generades abans de l'adquisició, es pot aplicar una deducció del 100 per 100 d'aquests dividendes, el canvi suposarà que la deducció sigui del 95 per 100.

Aquesta deducció addicional es condiona, com ja ho està actualment, a la prova que el dividend ha tributat efectivament en les entitats o persones físiques que van transmetre la participació amb motiu d'aquesta transmissió.

Règims especials

S'introdueixen modificacions en els règims especials de les Agrupacions d'Interès Econòmic, espanyoles i europees, i d'Unions Temporals d'Empreses, de fusions, escissions, aportació d'actius, bescanvi de valors, Transparència fiscal internacional, SICAV (es retorna a l'AEAT la possibilitat de comprovar el nombre d'accionistes requerit perquè apliquin el tipus especial de l'1 per 100), i de SOCIMIS.

Tributació mínima

- En el cas de contribuents l'import net de la xifra de negocis dels quals (INCN) sigui almenys de 20.000.000€ durant els 12 mesos anteriors a la data en què s'iniciï el període impositiu i en els quals tributin pel règim de consolidació fiscal (en aquest cas qualsevol que sigui el seu INCN), la quota líquida (com a resultat de minorar la quota íntegra en les bonificacions i deduccions i que en cap cas pot ser negativa) no podrà ser inferior al 15 per 100 de la base imposable positiva.
- La quota líquida no podrà ser inferior al 10 per 100 de la base imposable en les entitats de nova creació que tributin al tipus del 15 per 100.
- La quota líquida no podrà ser inferior al 18 per 100 de la base imposable si es tracta d'entitats que tributin al tipus de gravamen de les entitats de crèdit o d'hidrocarburs.
- En el cas de les cooperatives, la quota líquida mínima no podrà ser inferior al resultat d'aplicar el 60 per 100 a la quota íntegra.
- En les entitats de la Zona Especial Canària (ZEC), la base imposable positiva sobre la qual s'apliqui el percentatge no inclourà la part de la mateixa corresponent a les operacions realitzades material i efectivament en l'àmbit geogràfic d'aquesta Zona que tributi al tipus de gravamen especial.
- La tributació mínima no s'aplica a les entitats beneficiàries del mecenatge, a les Institucions d'Inversió Col·lectiva, als Fons de Pensions i, tampoc, a les SOCIMIS.
- Aplicació de la quota líquida mínima:
 - S'excepcionen les bonificacions que es restaran de la quota íntegra sense aquest límit.
 - Si (Quota Íntegra – Bonificacions) > Quota mínima, en primer lloc es resten les deduccions per doble imposició jurídica i econòmica, les que corresponguin per Transparència Fiscal Internacional i les deduccions corresponents a participacions adquirides abans de 2015 o pendents, fins a arribar a la quota mínima i, si encara resta marge, s'apliquen les restants deduccions. Si opera el límit, els saldos pendents es traslladen a exercicis futurs.

Tipus reduït de gravamen

Es regula un nou tipus de gravamen del 23 per 100 per a les entitats que el seu INCN del període impositiu immediat anterior sigui inferior a 1.000.000€. Aquest tipus no serà aplicable a les entitats que tinguin la consideració d'entitat patrimonial.

Deducció per reversió de mesures temporals

La deducció a la qual tenen dret els contribuents que van veure limitada la despesa per amortització dels anys 2013 i 2014 passa a ser del 7 per 100 quan les entitats tributin al tipus reduït del 23 per 100.

Pagaments fraccionats

La quantia del pagament fraccionat pel mètode de base serà, per a totes les entitats, el resultat d'aplicar a la base el percentatge que resulti de multiplicar per 19/20 el tipus de gravamen arrodonit per excés (ara és el percentatge que resulta de multiplicar 5/7 pel tipus de gravamen general, i 19/20 per a les empreses amb INCN > 10.000.000€). Així, per a les entitats que tributen a un tipus del 25 per 100, el tipus que aplicaran per al pagament fraccionat serà del 24 per 100 (com ara fan ja les grans empreses).

Per als contribuents que el seu INCN en els 12 mesos anteriors a la data en què s'iniciï el període impositiu sigui, almenys, 10.000.000€ es modificarà el pagament mínim:

- La quantitat a ingressar no podrà ser inferior, en cap cas, al 24 per 100 (ara 23) del resultat positiu del compte de pèrdues i guanys de l'exercici dels 3, 9 o 11 primers mesos de cada any natural.
- En el cas de contribuents als quals resulti d'aplicació el tipus de gravamen del 30 per 100 (entitats de crèdit i hidrocarburs) el percentatge serà del 29 per 100 (ara 25).
- S'exceptuarà de l'aplicació del pagament fraccionat mínim, a més del que es preveu en la norma vigent, a les Empreses Navilieres bonificades pel Règim Especial de Canàries, a les navilieres del règim especial de la Llei de l'Impost o les entitats de capital de risc.

Deducció per al foment de la igualtat de gènere

Es crea una nova deducció per a les entitats que incrementin el nombre de dones en el seu Consell d'administració fins a complir amb el que s'estableix en la Llei orgànica 3/2007, de 22 de març (preveu una presència equilibrada d'homes i dones, això és, que la presència de persones de cada sexe no superi el 60 per 100 ni sigui menys del 40 per 100 dels membres del Consell). Podran deduir de la quota íntegra, corresponent al període impositiu en què es produeixi aquest increment, el 10 per 100 de les retribucions satisfetes a aquestes conselleres.

3. IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS

Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir d'1 de gener de 2019 que no hagin conclòs a la data d'entrada en vigor de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2019, s'introdueixen les següents modificacions:

Deute tributari

Es modifica la redacció del precepte per a determinar que, en la quota íntegra de l'Impost, podran aplicar-se les bonificacions i deduccions previstes en la normativa de l'Impost de societats, donant lloc a la quota líquida de l'impost que, en cap cas, podrà ser negativa.

Tributació mínima

Per a determinar el deute tributari de l'Impost resultarà d'aplicació la tributació mínima establerta en la Llei de l'Impost de societats.

4. IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

Escala de gravamen

La diferència amb la tarifa estatal vigent consisteix en l'increment d'un punt percentual en el gravamen de l'últim tram. No obstant això, com totes les CCAA han establert la seva pròpia tarifa, aquesta modificació no tindrà efectes pràctics immediats.

Restabliment de l'Impost

Com ja coneixem, l'any 2009 es va desactivar l'Impost en regular-se una bonificació del 100 per 100 en la quota. No obstant això, el Decret Llei 13/2011 va restablir l'Impost per a 2011 i 2012 i, encara que el que es preveu era que tornés a estar totalment bonificat, s'ha anat prorrogant anualment.

La novetat és que, per a no tenir any rere any que restablir l'Impost, es deroga la bonificació establerta l'any 2009.

5. IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

Tipus de gravamen reduït del 10 per 100

Es regulen nous supòsits als quals s'aplica el tipus reduït i es modifica la redacció respecte als llibres, diaris i revistes. D'aquesta manera, s'aplicarà aquest tipus reduït a:

- Els preservatius i altres anticonceptius no medicinals.
- L'assistència sanitària veterinària.
- Els llibres, diaris i revistes, fins i tot quan tinguin la consideració de serveis prestats per via electrònica, que no continguin única o fonamentalment publicitat i no consisteixin íntegra o predominantment en continguts de vídeo o música audible, així com els elements complementaris que es lliurin conjuntament amb aquells mitjançant preu únic.
- Les compreses, tampons i salvaslips.

Modificació del Reglament quant a terminis d'autoliquidació

Per a aconseguir computar un mes més de recaptació per IVA en 2019, es pretén introduir els canvis següents:

- La declaració-liquidació corresponent al mes de novembre dels grups IVA haurà de presentar-se durant els 20 primers dies del mes de desembre i no fins al 30.
- Així mateix, el termini d'autoliquidació per als subjectes passius obligats a utilitzar el SII, corresponent al mes de novembre, acabarà el 20 de desembre, i no el 30 d'aquest mes.

6. IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS

S'actualitza l'escala per transmissions i rehabilitacions de grandeses i títols nobiliaris.

7. IMPOSTOS ESPECIALS

Impost sobre Hidrocarburs

- Es modifiquen els següents imports dels tipus impositius:
 - Gasoils per a ús general: 345€ (abans 307) per 1.000 litres de tipus general i 72€ per 1.000 litres de tipus especial.
 - Biodièsel per a ús com a carburant: 345€ (abans 307) per 1.000 litres de tipus general i 72€ per 1.000 litres de tipus especial.
- Devolucions: el tipus de la devolució, expressat en € per 1.000 litres, serà el resultat de sumar l'import positiu resultant de restar la quantitat de 306€ del tipus general i l'import positiu resultant de restar la quantitat de 24€ (abans 48) del tipus especial.

Impost sobre l'electricitat

S'afegeix una nova exempció per a l'electricitat consumida en les embarcacions per haver estat generada a bord d'aquestes.

8. ALTRES DISPOSICIONS AMB INCIDÈNCIA TRIBUTÀRIA

- Interès legal dels diners: es fixarà per a 2019 en el 3% (mateixa quantia que en 2018).
- Interès de demora: es fixarà per a 2019 en el 3,75% (mateixa quantia que en 2018).
- Indicador públic de renda d'efectes múltiples (IPREM): s'establirà per a 2019 un IPREM anual de 6.583,16€ (6.454,03€ en 2018). En els supòsits en els quals la referència al salari mínim interprofessional hagi estat substituïda per la referència al IPREM, la quantia anual d'aquest serà de 7.680,36€ (7.519,59€ en 2018) quan les corresponents normes es refereixin al salari mínim interprofessional en còmput anual. No obstant això, si expressament s'exclouen les pagues extraordinàries, la quantia serà de 6.583,16€ (6.454,03€ en 2018).

2. DIRECTRIUS GENERALS DEL PLA ANUAL DE CONTROL TRIBUTARI I DUANER DE 2019

Mitjançant Resolució d'11 de gener de 2019, de la Direcció General de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, s'han aprovat les directrius generals del Pla Anual de Control Tributari i Duaner de 2019 que sintetitzem a continuació.

- Es posa l'accent en l'esforç de l'AEAT en assistència i prevenció del frau: en l'IRPF es disposarà d'una nova versió del programa de cartera de valors amb precomplimentació de dades per l'AEAT; s'intensificaran els controls censals; s'elaborarà un assistent per a la declaració censal; i es continuarà perfeccionant l'assistent virtual de l'IVA.
- S'implementarà una eina de gestió de riscos que sistematitzi els existents, creï col·lectius de risc i permeti seguir les actuacions.
- S'explotarà l'increment d'informació que disposa l'AEAT: SII; increment d'informació de comptes financers a l'estranger a 102 jurisdiccions a través del projecte CRS; o "Informe País per País". Per a això es comptarà, a més amb el Departament d'Informàtica Tributària, amb el treball de l'Oficina Nacional de Fiscalitat Internacional.
- En el control de les multinacionals se segueix amb les mateixes iniciatives, apostant-se per les actuacions preventives a través dels Acords Previs de Valoració i intensificant els controls simultanis amb altres països i els Procediments Amistosos.
- Quant a recerca, la ONIF continuarà amb la vigilància de la simulació de residència fora del nostre país i amb la de l'ocultació de rendes i patrimonis a través d'estructures opaques o de testaferros.
- Igual que en anys anteriors s'abordarà la recerca utilitzant la recentment creada Unitat Central de coordinació del Control de Patrimonis Rellevants.
- Se seguirà amb el control de la interposició de societats per a canalitzar rendes de persones físiques.
- Quant a les noves tecnologies, per a evitar la seva utilització per al frau, s'esmenta un estudi de les tecnologies FINTECH o l'atenció als nous riscos fiscals que plantegen les 'monedes digitals'.
- S'intensificarà el control de societats petites amb actuacions combinades de Gestió i Inspecció, incloent-se també la comprovació de grups fiscals de petita grandària.
- L'AEAT actuarà sobre el cens d'empreses pràcticament inactives, forçant el tancament per a elles del Registre Mercantil a través de la revocació del NIF. Al mateix temps, intentarà tutelar censalment a les noves entitats.
- En l'àmbit de coordinació amb altres Administracions, la novetat és que es pretén augmentar amb les Hisendes Forals quant a comprovació de domicilis i de volums d'operacions que corresponen a cada territori.
- Comprovació de la correcta aplicació del règim de les entitats sense finalitats lucratives.
- Es preveu l'adaptació al BREXIT.

3. NO DEDUÏBILITAT DELS INGRESSOS DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA DE LA FACTURA DEL TELÈFON MÒBIL, UTILITZAT INDISTINTAMENT PER A L'ACTIVITAT ECONÒMICA I PER A FINALITATS PARTICULARS

Encara que habitualment en exercir-se una activitat econòmica s'utilitzi per al desenvolupament de la mateixa el mateix telèfon mòbil que s'usa per a les finalitats particulars, normalment la companyia telefònica emet una única factura, incloent, a més

del telèfon mòbil, el telèfon fix, internet i televisió, sense desglossar l'import total entre tots els serveis prestats.

D'acord amb el principi de correlació entre ingressos i despeses de l'activitat, la Direcció General de Tributs ha vingut mantenint (entre altres, consultes V0601-14, V2382-13 i V2400-13) quines despeses derivades de l'ús d'una línia de telefonia mòbil seran deduïbles incorreguts en la mesura en què aquesta línia s'utilitzi exclusivament per al desenvolupament de l'activitat econòmica. És a dir, que si una línia telefònica s'utilitza exclusivament per a l'exercici de l'activitat, aquesta despesa serà deduïble dels ingressos d'aquesta.

En la Consulta Vinculant V2731-2018 del passat 15 d'octubre, s'especifica que si la línia de telefonia mòbil s'utilitza indistintament per a finalitats particulars com per a finalitats professionals, no es podrà deduir cap despesa.

4. LA DEVOLUCIÓ DE L'EXCÉS DE COTITZACIONS AL RETA PER RAÓ DE PLURIACTIVITAT ÉS UN INGRÉS DE L'ACTIVITAT

Els treballadors autònoms que, en raó d'un treball per compte d'altri desenvolupat simultàniament, cotitzin per contingències comunes en règim de pluriactivitat, tenint en compte tant les cotitzacions efectuades en aquest règim especial com les aportacions empresarials i les corresponents al treballador en el règim de Seguretat Social que correspongui per la seva activitat per compte d'altri, tindran dret al reintegrament del 50% de l'excés en què les seves cotitzacions superin la quantia que s'estableixi a aquest efecte per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a cada exercici.

Tenint en compte aquesta circumstància, la Direcció General de Tributs en la seva Consulta Vinculant V2653-18 del passat 2 d'octubre de 2018, conclou que la devolució que realitzi la Seguretat Social per l'excés de cotització per raó de pluriactivitat (treballador per compte d'altri i treballador autònom), devolució que s'estableix respecte a l'excés ingressat per les cotitzacions al RETA, en haver constituït aquestes en el seu moment una despesa deduïble en la determinació del rendiment net de l'activitat econòmica (professional), la seva posterior devolució com a conseqüència de la resolució de la TGSS procedeix considerar-la com un ingrés de la pròpia activitat.

5. CONSEQÜÈNCIES FISCALS DE LA DEROGACIÓ DEL REIAL DECRET-LLEI 21/2018, DEL 14 DE DESEMBRE, DE MESURES URGENTS EN MATÈRIA DE VIVENDA I LLOGUER

Com a conseqüència de la derogació del Reial decret llei 21/2018 de mesures urgents en matèria d'habitatge i lloguer, les novetats tributàries que en ell es recollien queden sense efecte a partir del dia 24 de gener de 2019.

En conseqüència, les normes tributàries que han quedat sense efecte són les següents:

A l'IBI: s'exceptua l'obligació que els ens públics repercutixin aquest impost quan arrendin habitatge amb renda limitada; respecte dels habitatges desocupats, es preveu que aquest concepte es delimiti per normativa estatal o autonòmica, possibilitant que els Ajuntaments puguin aplicar el corresponent recàrrec o recàrrecs en funció del període de desocupació de l'immoble; i es crea una bonificació potestativa per a habitatges llogats amb renda limitada de fins a un 95%.

En la modalitat de Transmissions Patrimonials Oneroses del ITP i AJD, s'establia l'exempció de l'arrendament d'immobles per a ús estable i permanent, operacions de les quals és subjecte passiu l'arrendatari.