

SUMARI

- 1. IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT. PRECISIONS D'APLICACIÓ DEL TIPUS REDUÏT DEL 10 PER 100 ALS SERVEIS PRESTATS PER INTÈRPRETS, ARTISTES, DIRECTORS I TÈCNICS**
Aplicació del tipus reduït del 10% als serveis prestats per intèrprets, artistes, directors i tècnics.
- 2. DEDUCCIÓ DELS DONATIUS EN COL·LEGIS CONCERTATS**
El Ministeri d'Hisenda reitera que no s'ha produït cap canvi legal ni de criteri.
- 3. IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSiques. DESPESES PER ESCOLES BRESSOL**
La Direcció General de Tributs través del seu CV del 19 de novembre de 2018 fa precisions sobre aquest tema.
- 4. IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSiques. L'EXEMPCIÓ DE LES INDEMNITZACIONS ACONSEGUEIX ALS INTERESSOS INDEMNITZATORIS GENERATS QUAN ES RETARDA EL SEU PAGAMENT**
La Direcció General de Tributs adequa el seu criteri al dictat pel TEAC i confirma que l'exempció de les indemnitzacions de responsabilitat civil per danys personals, inclou també els interessos que responen al retard en el pagament.
- 5. EL VALOR DE TAXACIÓ a l'efecte de SUBHASTA SERVEIX COM A PROVA DE LA MINUSVALIDESA EN LA TRANSMISSIÓ D'UN TERRENY GRAVAT PEL IIVTNU**
El Tribunal Suprem en la seva Sentència de 18 de desembre de 2018, entén que el valor de taxació a l'efecte de subhasta serveix com a prova de la minusvàlua en la transmissió d'un terreny gravat per l'Impost sobre l'Increment del Valor de Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU).
- 6. 30 D'ABRIL: DATA LÍMIT PER A LA LEGALITZACIÓ TELEMÀTICA DEL LLIBRE D'ACTES I DEL LLIBRE REGISTRE DE SOCIS/ACCIONS NOMINATIVES**
Recordem les obligacions de legalització telemàtica.

1. IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT. PRECISIONS D'APLICACIÓ DEL TIPUS REDUÏT DEL 10 PER 100 ALS SERVEIS PRESTATS PER INTÈRPRETS, ARTISTES, DIRECTORS I TÈCNICS

Amb efectes des de l'1 de gener de 2019, el Reial decret llei 26/2018, del 28 de desembre, afegeix un nou número 13è en l'article 91.Un.2 de la Llei 37/1992, del 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit (LIVA), pel qual s'aplica el tipus impositiu del 10% als serveis prestats per intèrprets, artistes, directors i tècnics, que siguin persones físiques, als productors de pel·lícules cinematogràfiques susceptibles de ser exhibides en sales d'espectacles i als organitzadors d'obres teatrals i musicals.

D'aquesta forma, es recupera l'aplicació del tipus reduït a aquests tipus de serveis que van passar a tributar al tipus impositiu general del 21%, l'1 de setembre de 2012, amb la modificació introduïda pel Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol.

D'acord amb la Doctrina de la Direcció General de Tributs existent fins a aquesta data, cal aclarir les següents qüestions a l'hora de determinar si es compleixen els requisits perquè resulti d'aplicació el tipus del 10%:

A) Prestador del servei:

L'intèrpret, artista, director o tècnic ha de tractar-se d'una persona física. Tributaran al 21% els serveis prestats per societats mercantils i comunitats de béns.

El tipus del 10% s'aplicarà amb independència que l'intèrpret, artista, director o tècnic:

- Contracti a través d'un representant que actui en nom aliè, ja que s'entén que és el propi artista qui presta per si mateix el corresponent servei artístic (consulta 0720-98).
- Contracti els serveis d'altres artistes en règim de dependència de caràcter laboral per a prestar el servei (consulta 1679-98).

B) Destinatari del servei:

El servei ha de prestar-se a organitzadors d'obres teatrals i musicals. Té la consideració d'organitzador d'una obra teatral o musical la persona o entitat que dugui a terme l'ordenació dels mitjans materials i humans o d'un d'ells amb la finalitat que l'obra teatral o musical es representi (contractació del local, publicitat, venda d'entrades, etc.)

Poden tenir la condició d'organitzadors d'obres teatrals o musicals:

Les entitats públiques (Estat, Comunitats Autònomes, Diputacions, Ajuntaments); Associacions de diversa naturalesa (culturals, de veïns, de pares d'alumnes); Col·legis públics o privats; Sindicats, comitès d'empresa o partits polítics; Empreses dedicades habitualment a l'organització d'aquestes obres (empresaris teatrals, propietaris de "pubs" o sales de festa); Agents artístics, representants i promotors quan assumeixin l'organització de les obres no limitant-se a l'activitat de mediació; Empreses que tenen un altre objecte social però que ocasionalment organitzen la representació d'obres teatrals o musicals, sigui quina sigui la finalitat d'aquesta activitat (Caixes d'Estalvi, empreses comercials o industrials).

Tributaran al 21% els serveis prestats pels intèrprets, artistes, directors o tècnics, persones físiques, a entitats que no assumeixin l'organització de l'obra o bé es limitin a les tasques de mediació.

C) Tipus de servei artístic prestat:

Els serveis prestats hauran de referir-se a obres teatrals o musicals.

Es consideren obres teatrals, les obres dramàtiques, dramàtic – musicals, coreogràfiques, pantomímiques i literàries quan siguin objecte de recitació o adaptació per a l'escena.

Es consideren obres musicals, les que s'expressen mitjançant una combinació de sons a la qual pot unir-se o no un text literari.

Per a l'aplicació del tipus reduït, no té transcendència:

- El lloc on es produeixi l'actuació (parcs, places, col·legis, sales de festes, cases de la cultura, pubs, teatres o altres locals);
- El procediment establert per a la determinació de l'import de la contraprestació pels serveis ("cachet" fix o percentatges en la recaptació per taquilla);
- La finalitat específica perseguida per l'organitzador de l'obra (organització de festes populars o altres actes lúdics de caràcter gratuït per als espectadors d'aquestes, organització de l'activitat amb finalitats lucratives.).

Tributen al 10% els serveis artístics de guinyol (consulta 1500-98), els teatres de titelles (consulta 1570-98), conta-contes i els serveis consistents a recitar poesies durant un concert flamenc (consulta 2392-99).

Tributa al 21% l'activitat de màgia per no considerar-se obra teatral.

2. DEDUCCIÓ DELS DONATIUS EN COL·LEGIS CONCERTATS

El Ministeri d'Hisenda reitera que no s'ha produït cap canvi legal ni de criteri. La regularització es produeix quan l'Agència Tributària detecta una contraprestació per aquest pagament.

El Ministeri d'Hisenda reitera que no existeix una campanya general d'inspecció de l'Agència Tributària sobre els donatius en col·legis concertats. Simplement es realitzen controls puntuals des de fa temps en diferents punts del territori.

La deducció per donatius en l'IRPF està regulada en l'article 68.3 de la Llei 35/2006 de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i en la Llei 49/2002 de Règim Fiscal de les Entitats sense Finalitats Lucratives i dels Incentius Fiscals al Mecenatge.

Els donatius que alguns pares realitzen a fundacions de col·legis concertats seran deduïbles en l'IRPF si compleixen els requisits legals. En casos puntuals, l'Agència Tributària ha detectat que un donatiu no era tal i ha exigit la seva regularització.

La regularització es produeix quan l'Agència Tributària detecta una contraprestació per aquest pagament; és a dir, quan el suposat donatiu no té caràcter voluntari i finança una activitat ordinària del col·legi que repercuteix en l'alumne.

Per tant, no s'ha produït cap canvi legal ni de criteri. L'actuació de l'Agència Tributària en aquest àmbit continua sent la mateixa que en els últims anys i, com no pot ser d'una altra manera, s'exigirà la regularització quan es detecti que un contribuent s'ha deduït com a donació el que en realitat és el pagament per un servei.

Aquesta problemàtica no afecta en res a les deduccions fiscals vigents en l'IRPF que existeixen en l'àmbit de l'ensenyament en algunes Comunitats Autònomes.

3. IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSiques. DESPESES PER ESCOLES BRESSOL

En l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques s'incrementa l'incentiu fiscal per deducció per maternitat quan s'hagin de suportar despeses per la custòdia del fill menor de tres anys en escoles bressol o centres educatius autoritzats, inclosos les despeses incorregudes en el període respectiu en el qual el fill menor compleixi els tres anys d'edat, fins al mes anterior a aquell en el qual pugui començar el segon cicle d'educació infantil.

La Direcció General de Tributs en el seu CV 2977/2018 del passat 19 de novembre de 2018 precisa que l'increment de la deducció per maternitat per incórrer en despeses d'escola bressol és aplicable en l'exercici en el qual el nen compleix 3 anys fins al mes anterior a aquell en el qual el nen pugui començar el segon cicle d'educació infantil, sent irrellevant si l'inicia efectivament o no.

4. IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSiques. L'EXEMPCIÓ DE LES INDEMNITZACIONS ASSOLEIX ELS INTERESSOS INDEMNITZATORIS GENERATS QUAN S'ENDARREREIX EL SEU PAGAMENT

La Direcció General de Tributs en Consulta Vinculant V2395-18, del 5 de Setembre de 2018, adequa el seu criteri al dictat pel TEAC i confirma que l'exempció de les indemnitzacions de responsabilitat civil per danys personals, declarada exempta per la Llei de l'Impost, inclou també als interessos que responen al retard en el pagament en la mesura en què aquests són de naturalesa indemnitzatòria per la mora de l'assegurador tot i no tenir encaix en el mateix concepte que la indemnització per danys personals.

L'anterior suposa modificar el criteri seguit fins avui i passar a considerar que els interessos indemnitzatoris pel retard en el pagament —circumstància concurrent en els interessos establerts en l'article 20 de la Llei de Contracte d'assegurança— d'una indemnització exempta de l'article 7.d) de la Llei 35/2006 es troben també emparats per l'exempció.

5. EL VALOR DE TAXACIÓ A EFECTES DE SUBHASTA SERVEIX COM A PROVA DE LA MINUSVÀLUA EN LA TRANSMISSIÓ D'UN TERRENY GRAVAT PEL IIVTNU

El Tribunal Suprem en la seva Sentència de 18 de desembre de 2018, recurs núm. 5484/2017, entén que el valor de taxació a l'efecte de subhasta serveix com a prova de la minusvàlua en la transmissió d'un terreny gravat per l'Impost sobre l'Increment del Valor de Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU).

La doctrina del Tribunal Suprem estableix que la càrrega de la prova de la minusvàlua que exclou del fet imposable de l'impost una transmissió correspon al subjecte passiu, el propi

Tribunal l'entén satisfeta amb l'aportació d'una valoració certificada per una societat de taxació homologada pel Banc d'Espanya.

Si a més resulta que la quantitat, és exactament coincident amb la presa pel corresponent Jutjat de Primera Instància com a valor de taxació a l'efecte de subhasta del bé en les actuacions d'execució hipotecària que van determinar l'adjudicació en subhasta del local a l'executant, d'altra banda equivalent al 50 per 100 del valor de taxació judicialment establert, tot això basta per sí mateix per a demostrar, sense contradicció, una minusvàlua patrimonial que fa inviable el gravamen efectuat pel IIVTNU.

Tal percentatge deriva del que s'estableix en l'art. 671 LEC, conforme al qual "...si en la subhasta no hi hagués cap postor, podrà el creditor, en el termini dels vint dies següents al del tancament de la subhasta, demanar l'adjudicació del bé. Si no es tractés de l'habitatge habitual del deutor, el creditor podrà demanar l'adjudicació pel 50 per cent del valor pel qual el bé hagués sortit a subhasta o per la quantitat que se li degui per tots els conceptes".

Per tant, a aquest efecte de prova de la pèrdua de valor del terreny, per al Suprem resulta evident -a més de no contradit- la dada que, en ocasió de la transmissió forçosa, per subhasta, del local es va experimentar una clara, manifesta i evident minusvàlua patrimonial que en cap cas podia donar lloc a l'exacció de l'impost controvertit.

6. 30 D'ABRIL: DATA LÍMIT PER A LA LEGALITZACIÓ TELEMÀTICA DEL LLIBRE D'ACTES I DEL LLIBRE REGISTRE DE SOCIS/ACCIONS NOMINATIVES

Les Societats Mercantils tenen l'obligació de gestió dels llibres societaris, entre ells, el Llibre d'Actes i el Llibre Registre de Socis (en cas de S.A., Llibre Registre d'Accions Nominatives), exclusivament en suport electrònic i la seva legalització de forma telemàtica.

En el Llibre d'Actes hauran de transcriure's totes les actes dels òrgans col·legiats de les societats mercantils, Actes de Junta General (mínim l'Acta de Junta General Ordinària d'aprovació de Comptes Anuals), i Actes del Consell d'Administració (mínim una acta al trimestre) en suport electrònic. La legalització d'aquest llibre haurà de realitzar-se tots els anys.

La legalització del Llibre Registre de Socis o del Llibre Registre d'Accions Nominatives només serà obligatòria l'exercici en què s'hagi produït qualsevol alteració en la titularitat de les participacions o de les accions o s'haguessin constituït gravàmens sobre aquestes.

BOU & ASSOCIATS