

A partir de l'1 de gener de 2021, es produirà la sortida del Regne Unit de la Unió Europea, una vegada finalitzat el període transitori.

En la mesura en què es va acostant la data que culminarà el procés de retirada de Regne Unit de la Unió Europea, creiem oportú efectuar una revisió dels principals aspectes que es derivaran, analitzant la seva repercussió en els diferents impostos.

IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

Respecte a aquest Impost, enumerem els aspectes a tenir en consideració, sense perjudici que, tal com s'ha indicat, puguin ser aplicables les regles establertes en el Conveni per a evitar la doble imposició:

En el cas de trasllat de residència al Regne Unit:

- Obligació de declarar les possibles rendes pendents d'imputar, en l'última declaració de l'Impost.
- Tributació de determinats guanys patrimonials, encara que no s'hagi produït l'alienació o reemborsament dels valors o participacions, si es compleixen els requisits establerts en la normativa que regula el "exit tax".

No aplicació de la Directiva 2004/39/CE als valors de societats cotitzades residents al Regne Unit, amb motiu de la seva sortida de la UE, que afecta el repartiment de prima d'emissió i reducció de capital. D'igual forma, tampoc s'aplica la Directiva respecte al període mínim que ha d'esperar-se per a considerar la regla d'aplicació sobre pèrdues en la transmissió de valors i posterior reinversió en valors homogenis.

Podria veure's afectada l'aplicació del Règim Especial de diferiment previst en el règim de neutralitat fiscal de la LLIS (Fusions, escissions, bescanvi de valors i aportacions d'actius), ja que la seva aplicació depèn del fet que les entitats intervinents, socis o actius siguin residents o estiguin situats a la UE o en Espai Econòmic Europeu (EEE). Quedarà aquest punt a expenses que el Regne Unit es mantingui com a membre de l'EEE.

Aplicació de la regla de transparència fiscal internacional, excepte demostrar que la societat resident al Regne Unit acreditat que la seva constitució i operativa respon a motius econòmics vàlids i que realitza activitats econòmiques. D'igual forma afectarà quan es tracti d'una institució d'inversió col·lectiva, constituïda i domiciliada en algun Estat membre de la Unió Europea.

No aplicació de les deduccions establertes per a unitats familiars si aquestes estan formades per residents fiscals a Espanya i el Regne Unit.

IMPOST DE SOCIETATS

Tractament fiscal aplicable: Respecte al tractament fiscal aplicable a societats i operacions realitzades entre entitats dels dos països, cal recordar que, com ja s'ha esmentat, existeix un Conveni bilateral entre el Regne Unit i Espanya per a evitar la doble imposició, el qual continuarà sent aplicable.

Per tant, haurà d'analitzar-se per a cada cas la normativa del Conveni i, així verificar el tractament fiscal aplicable. El que es disposa en el Conveni és aplicable en aquell cas que la normativa sigui més beneficiosa que el que es disposa en la norma interna.

Qüestions a tenir en compte, entre altres:

Impacte en les Provisions comptables i altres despeses com, per exemple, respecte al pagament de retribucions al personal mitjançant sistemes d'aportació o prestació definida a Plans de pensions, ja que es consideraran no deduïbles en la mesura en què no compliran amb els requisits establerts en la normativa interna.

Canvis de residència. A partir d'1 de gener de 2021 el canvi de residència d'una entitat amb transferència d'elements patrimonials d'Espanya al Regne Unit generarà un deute tributari en l'Impost de Societats, sense que es permeti l'ajornament del deute.

Sense perjudici del que es pugui aprovar mitjançant la Llei de Pressupostos per a l'exercici 2021, l'exempció sobre dividendes i rendes derivades de la transmissió de valors representatius dels fons propis d'entitats residents i no residents en territori espanyol haurà de regular-se a partir de la norma interna i el Conveni per a evitar la doble imposició entre tots dos països.

Reducció de les rendes procedents de determinats actius intangibles (Patent Box). Com en el punt anterior, haurà d'analitzar-se la norma interna juntament amb el Conveni per a evitar la doble imposició.

Deducció per activitats de recerca i desenvolupament i innovació tecnològica

Les activitats d'I+D per a formar part de la base de la deducció han de correspondre a activitats efectuades a quantitats pagades per a la realització d'aquestes activitats a Espanya o en qualsevol Estat membre de la UE o de l'Espai Econòmic Europeu (EEE). En conseqüència, de no formar part el Regne Unit de l'EEE, no computaran la realització d'aquesta mena d'activitats en aquest país.

A considerar que la mateixa redacció s'aplica per a les despeses d'innovació tecnològica.

Règim especial de les fusions, escissions, aportacions d'actius, bescanvi de valors i canvi de domicili social d'una Societat Europea o una Societat Cooperativa Europea d'un Estat membre a un altre de la Unió Europea. Aquesta norma de reestructuració no sols s'aplica a entitats residents a la Unió Europea, sinó també a aquelles situades en tercers països, sempre que existeixi l'opció d'una tributació posterior a Espanya.

Per contra, tal com es desprèn de la pròpia naturalesa del fet regulat, no s'aplicarà aquest règim al canvi de domicili social d'una Societat Europea o una Societat Cooperativa Europea d'un Estat membre a un altre de la UE.

Altres impactes del Brexit a inicis del 2021 afectaran les següents qüestions:

- Deducció per inversions en produccions cinematogràfiques, sèries audiovisuals i espectacles en viu d'arts escèniques i musicals.
- Agrupacions europees d'interès econòmic.
- Tributació de les Institucions d'Inversió Col·lectiva.
- Règim fiscal especial de transparència fiscal internacional.
- Règim de les entitats navilieres en funció del tonatge.

Finalment, i respecte a l'obligació d'efectuar retencions i ingressos a compte i, més concretament, respecte a entitats asseguradores, comentar que, a partir d'1 de gener de 2021, les entitats britàniques, no tindran la condició de subjecte obligat a retenir per aquest concepte (tret que operin a Espanya mitjançant establiment permanent).

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

Adquisició i lliurament de béns: A partir del pròxim 1 de gener les operacions tant d'adquisició com de lliurament de béns que provinquin o es destinin al Regne Unit no tindran la consideració d'operacions intracomunitàries.

En conseqüència:

Adquisició de mercaderies provinents del Regne Unit: Hauran de liquidar-se com una importació en Duana, tret que se sol·liciti el pagament de l'IVA diferit (durant el mes de novembre 2020 amb efectes gener 2021). Cal recordar que això comporta que la liquidació de l'IVA sigui mensual.

Lliurament de mercaderies al Regne Unit: Seran considerades exportacions i estaran exemptes d'IVA. No s'aplicaran per a lliuraments de mercaderies a particulars les regles del règim de venda a distància.

S'ha de recordar que en, qualsevol cas, serà necessari disposar d'un número EORI, que s'obté

en registrar-se a efectes duaners en qualsevol país de la Unió Europea.

Els intercanvis de mercaderies amb Irlanda del Nord tindran el mateix tractament que els efectuats amb un Estat membre d'acord amb el protocol Irlanda-Irlanda del Nord. No obstant això, cal recordar que aquest tractament no s'estén als serveis.

Serveis: Es consideraran realitzats a Espanya aquells serveis, en general, la utilització o l'explotació dels quals efectiva es realitzi en el territori d'aplicació de l'IVA espanyol, és a dir, no aplicarà la regla d'inversió del subjecte passiu.

En perdre la qualificació d'operacions intracomunitàries, aquestes transaccions hauran de deixar d'informar-se en el model 349.

IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS

Remarquem que aquest impost grava la renda obtinguda en territori espanyol per contribuents no residents, tant persones físiques com entitats.

La qüestió important és que, aquelles disposicions específiques que s'apliquen a residents d'altres estats membres (per exemple, exempcions en interessos o dividends, el tipus de l'impost aplicable -19% / 24%-, etc.) una vegada finalitzat el període transitori deixen de ser aplicables als contribuents residents al Regne Unit.

No obstant això, és important assenyalar que aquest fet no comporta la inaplicació del Conveni per a evitar la doble imposició entre Regne Unit i Espanya, que continuarà estant vigent, de manera que, en el cas que la tributació sigui més beneficiosa que l'establerta en la normativa de no residents interna, s'aplicarà la regulació continguda en el Conveni.

