

SUMARI

- 1. CANVIS EN ELS MODELS 390, 349, 347 I 190**
S'ha publicat el Projecte d'Ordre de modificació dels ordres EHA/3111/2009, de 5 de novembre; EHA/769/2010, de 18 de març, HAC/3625/2003, de 23 de desembre i HAP/2194/2013, de 22 de novembre.
- 2. POSSIBLES NOVELTATS TRIBUTÀRIES PER A L'ANY 2020**
El possible pacte PSOE/Podemos actualitza les propostes de modificacions fiscals que es contemplaven en el projecte de la LPGE 2019.
- 3. MÈTODE D'ESTIMACIÓ OBJECTIVA DE L'IRPF I RÈGIM SIMPLIFICAT DE L'IVA PER A 2020**
S'ha publicat Projecte d'Ordre per la qual es desenvolupen per a l'any 2020 el mètode d'estimació objectiva de l'IRPF i el règim especial simplificat de l'IVA.
- 4. EL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL DECLARA INCONSTITUCIONAL L'IIVTNU (PLUSVÀLUA) QUAN LA QUOTA A PAGAR SUPERA L'INCREMENT O GUANY OBTINGUT**
El Tribunal Constitucional declara inconstitucional l'IIVTNU (plusvàlua municipal) quan la quota resultant a pagar és major que l'increment realment obtingut pel contribuent.
- 5. LA RENÚNCIA ALS DRETS DE SUBSCRIPCIÓ PREFERENT ÉS UNA DONACIÓ A EFECTES FISCALS**
L'Audiència Nacional ha dictat una nova sentència en la qual s'atorga el tractament de transmissió lucrativa en la renúncia als drets de subscripció preferent.
- 6. LA DESPESA DE COTITZACIÓ A AUTÒNOMS ÉS DEDUÏBLE, ENCARA QUE EL CÀRREC D'ADMINISTRADOR NO SIGUI RETRIBUÏT**
La Direcció General de Tributs en la seva consulta V1783-19, d'11 de juliol de 2019, així ho especifica.
- 7. IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT. MANERA DE COMPUTAR ELS TERMINIS PER A LA RECTIFICACIÓ "A LA BAIXA" DE QUOTES REPERCUTIDES**
El Tribunal Económico-administratiu Central aclareix la manera de computar els terminis per a la rectificació "a la baixa" de quotes repercutides.

1. CANVIS EN ELS MODELS 390, 349, 347 I 190

S'ha publicat el Projecte d'Ordre de modificació dels ordres EHA/3111/2009, de 5 de novembre; EHA/769/2010, de 18 de març, HAC/3625/2003, de 23 de desembre i HAP/2194/2013, de 22 de novembre.

Respecte a la transposició de la Directiva (UE) 2018/1910 respecte dels avantprojectes de modificació de la Llei de l'IVA i la seva Reglament, es persegueix una harmonització i simplificació de determinades normes en l'àmbit de l'IVA, que també es plasma en la necessitat de fer una nova regulació de les condicions generals per a la presentació de determinades autoliquidacions, declaracions informatives, declaracions censals, comunicacions i sol·licituds de devolució, de naturalesa tributària.

Pel que fa al **model 349 de «Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries»:**

S'introdueixen les següents modificacions en l'Orde EHA/769/2010, de 18 de març:

- S'obliga a presentar la declaració recapitulativa als qui realitzin transferències de béns expedits o transportats des del territori d'aplicació de l'Impost amb destinació a un altre Estat membre en el marc d'acords de vendes de béns en consignà.
- Se suprimeix el termini de presentació d'aquest model per a períodes anuals de declaració. La supressió del termini de presentació anual no afecta la presentació del 2019 a presentar el gener de 2020.
- Se substitueixen els annexos I (model 349) i II (dissenys físics i lògics als quals han d'ajustar-se els arxius que es generin per a la presentació telemàtica i els suports directament llegibles per ordinador del model 349).

En relació amb el **model 390 de «Declaració anual d'operacions amb terceres persones»:**

- Es dona nova denominació a la casella 662 per a fer-la més descriptiva i evitar confusions, passant a denominar-se: "Quotes pendents de compensació generades en l'exercici i diferents de les incloses en la casella 97".

Finalment, també es modifica l'Ordre HAP/2194/2013, de 22 de novembre, per la qual es regulen els procediments i les condicions generals per a la presentació de determinades autoliquidacions, declaracions informatives, declaracions censals, comunicacions i sol·licituds de devolució, de naturalesa tributària:

Se suprimeix la presentació telemàtica mitjançant missatge SMS de la declaració-resumeixen anual de l'Impost sobre el Valor Afegit, model 390, la Declaració anual d'operacions amb terceres persones, model 347 i el model 190 «Retencions i ingressos a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. Rendiments del treball i d'activitats econòmiques, premis i determinats guanys patrimonials i imputacions de renda. Resum anual». Aquests canvis seran aplicables a les declaracions informatives corresponents a l'exercici 2019 i següents.

2. POSSIBLES NOVETATS TRIBUTÀRIES PER A L'ANY 2020

El possible pacte PSOE/Podemos actualitza les propostes de modificacions fiscals que es contemplaven en el projecte de la LPGE 2019 i que sintetitzem a continuació. No és descartable que les mesures que s'aprovin poguessin entrar en vigor amb caràcter retroactiu per a l'exercici 2019.

Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

- Increment en dos punts sobre la base general de rendes superiors a 130.000 euros i a quatre punts per a la part de base imposable que excedeixi de 300.000 euros.
- Increment en quatre punts (fins al 27 per 100) sobre les rendes de capital superiors a 140.000 euros.

Impost de Societats

- Règim de tributació mínima del 15 per 100 en cas de xifra de negocis superior a 20 milions d'euros o en Règim de Consolidació Fiscal.
- Tributació mínima del 18 per 100 per a les entitats de crèdit/hidrocarburs.
- Tipus de gravamen reduït del 23 per 100 per a les empreses amb xifra de negocis inferior a 1 un milió d'euros.
- Gravamen del 5 per 100 dels dividendes de font estrangera i nacional.

Impost sobre el Patrimoni

- Augment d'1 per 100 de l'últim tram per a més de 10 milions d'euros (en escala estatal per a les Comunitats Autònomes que no tinguin la seva pròpia escala de gravamen).

SOCIMIS (Societats Cotitzades d'Inversió en el Mercat Immobiliari)

- Gravamen especial del 15 per 100 sobre beneficis no distribuïts.

SICAV (Societats d'Inversió de Capital Variable)

- Control per part de l'Administració Tributària del nombre d'accionistes. Comunicació a la CNMV.

Impost per a operacions de l'economia digital

- Implementació de les Taxes Google i Tobin.

Imposats Ecològics

- Augment de la fiscalitat mediambiental, encara que no s'esmenta la pujada del dièsel per a equiparar-lo a la gasolina.

Avantprojecte de Llei Mesures Antifrau

L'aspecte més cridaner se centra en un nou valor de referència en els Impostos sobre el Patrimoni, Transmissions Patrimonials i Successions i Donacions que serà el valor de mercat. Per a això s'utilitzaran valors de la informació subministrada en les escriptures públiques de la ubicació dels immobles. No afectarà béns immobles de societats.

Un altre aspecte destacable: en els pactes successoris, l'adquirent se subroga en el valor i la data d'adquisició que tenia el causant, sempre que es transmeti abans de la defunció.

I finalment, en les assegurances de vida-estalvi (United Link) s'imposarà la tributació en l'Impost sobre el Patrimoni per als beneficiaris irrevocables o en cas de renúncia al dret de rescat.

3. MÈTODE D'ESTIMACIÓ OBJECTIVA DE L'IRPF I RÈGIM SIMPLIFICAT DE L'IVA PER A 2020

S'ha publicat el Projecte d'Ordre per la qual es desenvolupen per a l'any 2020 el mètode d'Estimació Objectiva de l'IRPF i el Règim Especial Simplificat de l'IVA.

Aquest projecte d'Ordre manté l'estructura de l'Ordre HAC/1264/2018 de 27 de novembre, per la qual es desenvolupen per a l'any 2019 el mètode d'Estimació Objectiva de l'IRPF i el Règim Especial Simplificat de l'IVA.

En relació amb l'IRPF:

- Es mantenen per a l'exercici 2020 la quantia dels signes, índexs o mòduls, així com les instruccions d'aplicació.
- Es manté la reducció del 5 per cent sobre el rendiment net de mòduls derivada dels acords aconseguits en la Mesa del Treball Autònom.

Pel que fa a l'IVA:

- Es mantenen per a 2020 els mòduls, així com les instruccions per a la seva aplicació, aplicables en el Règim Especial Simplificat l'any immediat anterior.

Finalment, es manté per a aquest període la reducció sobre el rendiment net calculat pel mètode d'estimació objectiva de l'IRPF i sobre la quota reportada per operacions corrents del règim especial simplificat de l'IVA per a les activitats econòmiques desenvolupades en el terme municipal de Llorca.

4. EL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL DECLARA INCONSTITUCIONAL L'IIVTNU (PLUSVÀLUA) QUAN LA QUOTA A PAGAR SUPERI L'INCREMENT O GUANY OBTINGUT

El Ple del Tribunal Constitucional, en el seu Sentència de 31 d'octubre de 2019, referida a la qüestió d'inconstitucionalitat 1020/2019 que va ser plantejada per l'Acte del Jutjat Contenciós-Administratiu número 32 de Madrid que s'estima per unanimitat i, en conseqüència, ha declarat que l'art. 107.4 del TRLHL, aprovat el 5 de març de 2004, és inconstitucional, en els termes referits en el Fonament jurídic cinquè apartat a).

En la sentència, del Tribunal Constitucional, s'argumenta que quan existeix un increment de la transmissió i la quota que sali a pagar és major a l'increment realment obtingut pel ciutadà, s'estaria tributant per una renda inexistente, virtual o fictícia, produint un excés de tributació contrari als principis constitucionals de capacitat econòmica i no confiscatorietat, vulnerant així l'art. 31.1 de la Constitució Espanyola.

5. LA RENÚNCIA ALS DRETS DE SUBSCRIPCIÓ PREFERENT ÉS UNA DONACIÓ A EFECTES FISCALS

L'Audiència Nacional ha dictat una nova sentència en la qual s'atorga el tractament de transmissió lucrativa a la renúncia d'un dels socis (a favor dels altres socis) al seu dret de subscripció preferent en una operació d'ampliació de capital (o la renúncia de tots els socis per a l'entrada d'un nou).

La sentència, de 28 de març de 2019, recorda que els drets de subscripció preferent suposen un mecanisme indirecte de protecció del valor, que tenen un contingut econòmic i que, per això, en cas que algun dels socis renunciï a aquest dret que li correspon sense que existeixi una contraprestació ("nota de gratuïtat"), s'ha de considerar que s'ha produït una transmissió lucrativa (donació) cap als altres socis que no han renunciat o al nou que entra en el capital. La conseqüència prevista en el nostre ordenament tributari per a aquesta mena de transmissions, tant per a persones jurídiques com per a persones físiques, és la de l'aparició d'un increment de patrimoni (una renda o un guany patrimonial) en seu del transmissor (el que renuncia), i un altre increment (una donació) per als adquirents (els altres socis que no renunciïn o el nou soci que entra), considerant en tots dos casos el valor de mercat dels drets de subscripció als quals es renuncia. Per a aquests últims, això és, per als "donataris", encara que no ho assenyali expressament el Tribunal en la citada sentència, aquest import s'hauria de computar com un major valor de les accions o participacions adquirides amb l'ampliació de cara a futures transmissions.

L'Audiència Nacional matisa que aquest tractament s'aplica únicament quan la renúncia sigui translativa i no abdicativa, és a dir, quan realment hagi existit un desplaçament patrimonial. I, a més, reconeix, remetent-se a una Sentència de 6 de febrer de 2019 del Tribunal Suprem, ja que es parla d' "un acte de liberalitat", que, en tot cas, han de concórrer els elements definitoris d'una donació, com són "l'empobriment del donant i l'enriquiment del donatari, i finalment, la causa de tota donació, és a dir, la intenció de fer una liberalitat (animus donandi)". Per això, com indica l'Audiència Nacional, han d'examinar-se les circumstàncies de cada cas per a determinar si estem o no veritablement davant una transmissió lucrativa, encara que en la pràctica, en la majoria dels supòsits, aquells en els quals els drets de subscripció preferent tenen valor, és molt possible que aquests elements concorrin.

6. LA DESPESA DE COTITZACIÓ A AUTÒNOMS ÉS DEDUÏBLE, ENCARA QUE EL CÀRREC D'ADMINISTRADOR NO SIGUI RETRIBUÏT

La Direcció General de Tributs en resposta a la Consulta V1783-19, d'11 de juliol de 2019, estableix que les quotes satisfetes en el Règim Especial de Treballadors Autònoms són fiscalment deduïbles per a la determinació del rendiment net del treball.

La consulta comentada fa referència a una persona física consellera delegada i accionista amb més del 25% de les accions d'una societat inactiva, que no percep rendiments de l'entitat però que, malgrat això, la normativa reguladora de la Seguretat Social l'obliga a cotitzar pel règim d'autònoms per l'acompliment del càrrec de conseller o administrador.

Segons la DGT, aquestes cotitzacions tindran la consideració de despesa deduïble per a la determinació del seu rendiment net del treball, fins i tot generant rendiments del treball negatius si no s'obtenen altres rendiments d'aquesta mena d'altres ocupadors que superin les quotes abonades.

7. IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT. MANERA DE COMPUTAR ELS TERMINIS PER A LA RECTIFICACIÓ "A LA BAIXA" DE QUOTES REPERCUTIDES

El Tribunal Económico-administratiu Central en la seva Resolució de 25 de juny de 2019 aclareix la manera de computar els terminis per a la rectificació "a la baixa" de quotes repercutides en l'Impost sobre el Valor Afegit.

En aquesta resolució, el TEAC analitza quin és el termini per a la modificació de la base imposable de l'IVA en els casos previstos en l'article 80 de la Llei de l'impost. Per a això es remet al termini regulat en l'article 89 per a la rectificació de les quotes impositives repercutides. En concret, acollint el criteri del Tribunal Suprem en el seu Sentència de 5 de febrer de 2018 (recurs 646/2017), conclou el TEAC el següent:

(a) Per a la modificació de la base imposable, el subjecte compta amb el termini general de quatre anys des de la meritació de l'operació o des que es donin les circumstàncies de l'article 80 que donen lloc a la modificació.

(b) Si aquesta modificació suposa una rectificació de les quotes repercutides "a la baixa", llavors el contribuent tindrà un termini d'un any per a, una vegada hagi modificat la base imposable en el referit termini de quatre anys, regularitzar la seva situació tributària en la corresponent declaració-autoliquidació. És a dir, en aquests casos, el termini total és de 4+1 (quatre anys per a modificar la base imposable i un any addicional per a realitzar la regularització en l'autoliquidació).

(c) Això sense perjudici que opti per instar, alternativament, un procediment de devolució d'ingressos indeguts (dins del termini de prescripció). En aquest cas el termini total és de quatre anys.

BOU & ASSOCIATS