

SUMARI

- 1. LLEIS DE L'IMPOST SOBRE DETERMINATS SERVEIS DIGITALS I DE L'IMPOST SOBRE LES TRANSACCIONS FINANCERES**
S'han publicat en el B.O.E. del dia 16 d'octubre totes dues lleis.
- 2. POSSIBILITAT D'INICIAR UN PROCEDIMENT SANCIONADOR AMB ANTERIORITAT A LA NOTIFICACIÓ DE L'ACORD DE LIQUIDACIÓ DEL QUAL DERIVA**
El Tribunal Suprem ha resolt en Sentència de 23 de juliol una qüestió de la qual penjava un important nombre d'assumpes.
- 3. REGULACIÓ COMPTABLE I TRIBUTÀRIA DE LES OPERACIONS DE REESTRUCTURACIÓ DE DEUTE: CAPITALITZACIÓ DE PRÉSTECES**
Les operacions de capitalització de préstecs, juntament amb altres operacions de reestructuració de deute es faran més freqüents en el futur immediat donada la situació de l'economia espanyola.
- 4. NOU IMPULS A LA LLEI DE LLUITA CONTRA EL FRAU FISCAL**
El Consell de ministres celebrat dimarts passat 13 d'octubre ha aprovat l'avantprojecte de llei de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal que recull una sèrie d'iniciatives per a combatre les pràctiques elusòries en l'àmbit tributari.
- 5. TRIBUTACIÓ DELS PREMIS COMPARTITS OBTINGUTS EN JOCS DE "LOTERIES I APOSTES DE L'ESTAT"**
El cobrament del premi per una persona per al seu posterior repartiment als cotitulars del mateix constitueix una mera mediació de pagament, i qui fa l'aposta no està obligat a retenir en ocasió del pagament del premi als titulars de les participacions.
- 6. AJUDES DEL PLA RENOVE 2020**
Les ajudes públiques del Pla Renove 2020 tributen en l'IRPF com a guany patrimonial.

1. LLEIS DE L'IMPOST SOBRE DETERMINATS SERVEIS DIGITALS I DE L'IMPOST SOBRE LES TRANSACCIONS FINANCERES

Amb entrada en vigor als tres mesos de la seva publicació en el B.O.E., això és el 16 de gener de 2021 s'han publicat les lleis de referència que sintetitzem a continuació:

LLEI 4/2020, DE 15 D'OCTUBRE, DE L'IMPOST SOBRE DETERMINATS SERVEIS DIGITALS

Aquest nou impost grava amb un 3% els serveis digitals de publicitat en línia, d'intermediació en línia i de transmissió de dades, que es declararà de manera trimestral a partir de 2021 i la llei de la qual contempla infraccions greus per incompliment d'obligacions formals.

Objecte de l'Impost i fet imposable

Aquest Impost, de naturalesa indirecta, grava les prestacions de determinats serveis digitals en què existeixi intervenció d'usuaris situats en el territori d'aplicació de l'impost, per part dels contribuents definits en l'article 8 de la llei que desenvolupem en l'apartat següent.

Supòsits de no subjecció

S'estableixen uns supòsits de no subjecció que són els següents:

- Les vendes de béns o serveis contractats en línia a través del lloc web del proveïdor d'aquests béns o serveis, en les quals el proveïdor no actua en qualitat d'intermediari.
- Els lliuraments de béns o prestacions de serveis subjacents que tinguin lloc entre els usuaris, en el marc d'un servei d'intermediació en línia.
- Les prestacions de serveis d'intermediació en línia, quan l'única o principal finalitat d'aquests serveis prestats per l'entitat que dugui a terme la posada a la disposició d'una interfície digital sigui subministrar continguts digitals als usuaris o prestar-los serveis de comunicació o serveis de pagament.
- Les prestacions de serveis financers regulats per entitats financeres regulades.
- Les prestacions de serveis de transmissió de dades, quan es realitzin per entitats financeres regulades.
- Les prestacions de serveis digitals quan siguin realitzades entre entitats que formin part d'un grup amb una participació, directa o indirecta, del 100%.

Contribuents

Són contribuents d'aquest impost les persones jurídiques i entitats a les quals es refereix l'article 35.4 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (les herències jacentes, comunitats de béns i altres entitats que, mancades de personalitat jurídica, constitueixin una unitat econòmica o un patrimoni separat susceptibles d'imposició), que el primer dia del període de liquidació superin els dos llandars següents:

- a) Que l'import net de la seva xifra de negocis l'any natural anterior superi 750 milions d'€;
- b) Que l'import total dels seus ingressos derivats de prestacions de serveis digitals subjectes a l'impost, una vegada aplicades les regles previstes en l'article 10, corresponents a l'any natural anterior, superi 3 milions d'€.

Quan l'any immediat anterior s'hagués iniciat l'activitat, els imports anteriors s'elevaran a l'any.

També s'estableixen criteris específics per a les entitats que formin part d'un grup i per a quan els imports estiguin disponibles en una moneda diferent de l'€.

Conceptes i definicions

La Llei desenvolupa una sèrie de conceptes i definicions que són els següents:

1. Continguts digitals.
2. Adreça de Protocol d'Internet (IP).
3. Grup.
4. Interfície digital.
5. Serveis digitals.
6. Serveis de publicitat en línia.
7. Serveis d'intermediació en línia.
8. Serveis de transmissió de dades.
9. Usuari.
10. Publicitat dirigida.
11. Serveis financers regulats.
12. Entitat financera regulada.

Base imposable

La base imposable de l'impost estarà constituïda per l'import dels ingressos, exclosos, si escau, l'Impost sobre el Valor Afegit o altres impostos equivalents, obtinguts pel contribuent per cadascuna de les prestacions de serveis digitals subjectes a l'impost, realitzades en el territori d'aplicació d'aquest.

En les prestacions de serveis digitals entre entitats d'un mateix grup, la base imposable serà el seu valor normal de mercat.

S'estableixen regles específiques per als supòsits de serveis de publicitat en línia, serveis d'intermediació en línia en els quals existeixi facilitació de lliuraments de béns o prestacions

de serveis subjacents directament entre els usuaris i en el cas dels serveis de transmissió de dades.

Meritació de l'impost

L'impost es reportarà quan es prestin, executin o efectuin les operacions gravades. En cas de pagaments anticipats, l'impost es reportarà en el moment del cobrament total o parcial del preu pels imports efectivament percebuts.

Tipus impositiu i quota íntegra

L'impost s'exigirà a la mena del 3% i la quota íntegra serà la quantitat resultant d'aplicar a la base imposable el tipus impositiu.

Obligacions formals

S'estableixen una sèrie d'obligacions formals amb els requisits, límits i condicions que es determinin reglamentàriament.

Gestió de l'impost

El període de liquidació coincidirà amb el trimestre natural.

Els contribuents hauran de presentar les autoliquidacions corresponents i ingressar el deute tributari en el lloc, forma i terminis que s'estableixi per ordre de la persona titular del Ministeri d'Hisenda.

Infraccions i sancions

Constitueix infracció greu el no establir els sistemes, mecanismes o acords que permetin determinar la localització dels dispositius dels usuaris en el territori d'aplicació de l'impost. La sanció consistirà en una multa pecuniària del 0,5% de l'import net de la xifra de negocis de l'any natural anterior, tal com s'estableix en l'article 8 de la present Llei, amb un mínim de 15.000€ i un màxim de 400.000€, per cada any natural en el qual s'hagi produït l'incompliment a què es refereix el paràgraf anterior.

Disposició transitòria única

Determinació dels llindars. Durant el període comprès entre la data d'entrada en vigor d'aquesta Llei i el 31 de desembre següent, a l'efecte del llindar de 3.000.000€ de serveis digitals, establert per a tributar, es tindrà en compte l'import total dels ingressos derivats d'aquests serveis subjectes a l'impost des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei fins a la finalització del termini de liquidació elevats a l'any.

LLEI 5/2020, DE 15 D'OCTUBRE, DE L'IMPOST SOBRE LES TRANSACCIONS FINANCERES

Aquesta nova figura impositiva del sistema tributari espanyol, també coneguda com a "Taxa Tobin", entrarà en vigor el 16 de gener de 2021, gravant l'adquisició onerosa d'accions de societats espanyoles amb independència de la residència de les persones o entitats que intervinguin en l'operació, i es crea davant la impossibilitat d'aconseguir un acord en el si de la Unió Europea que doni lloc a l'aprovació de la Directiva.

Objecte de l'impost i fet imposable

L'Impost sobre les Transaccions Financeres és un tribut de naturalesa indirecta que grava certes adquisicions oneroses d'accions de societats espanyoles, amb independència de la residència de les persones o entitats que intervinguin en l'operació. Així mateix, se sotmeten a gravamen els certificats de dipòsit representatius d'aquestes accions. L'entrada en vigor de la norma se produirà als 3 mesos de la seva publicació en el B.O.E., això és, el 16 de gener de 2021.

Constitueix el fet imposable les adquisicions a títol oneros d'accions representatives del capital social de societats de nacionalitat espanyola, amb independència que la transacció s'executi o no en un centre de negociació, quan es compleixin les següents condicions:

- Que la societat tingui les seves accions admeses a negociació en un mercat espanyol, o d'un altre Estat de la Unió Europea, que tingui la consideració de regulat conforme al que es preveu en la Directiva 2014/65/UE del Parlament Europeu i del Consell, o en un

mercat considerat equivalent d'un tercer país segons el que es disposa en l'article 25.4 d'aquesta Directiva.

- Que el valor de capitalització borsària de la societat sigui, a 1 de desembre de l'any anterior a l'adquisició, superior a 1.000.000.000€.
- Les adquisicions oneroses dels valors negociables constituïts per certificats de dipòsit representatius de les accions, qualsevol que sigui el lloc d'establiment de l'entitat emissora d'aquests valors.
- Les adquisicions dels valors que derivin de l'execució o liquidació d'obligacions o bons convertibles o canviables, d'instruments financers derivats, així com de qualsevol instrument financer, o dels contractes financers definits en el quart paràgraf de l'apartat 1 de l'article 2 de l'Orde EHA/3537/2005.

Exempcions

Es declaren exemptes determinades operacions pròpies del mercat primari, com l'emissió d'accions, les adquisicions derivades d'una oferta pública de venda d'accions, les adquisicions que en el context de l'admissió d'accions a borsa realitzin els intermediaris financers, les adquisicions derivades de les operacions de compra o de préstec i altres operacions realitzades per una entitat de contrapartida central o un dipositari central de valors sobre els instruments financers subjectes a aquest impost, les adquisicions realitzades en el marc de les activitats de creació de mercat, les adquisicions d'accions entre entitats que formin part del mateix grup en els termes de l'article 42 del Codi de Comerç, les adquisicions a les quals sigui susceptible d'aplicació el règim especial de reestructuració empresarial de la normativa de l'Impost de societats, les adquisicions d'accions pròpies, o d'accions de la societat dominant efectuades per qualsevol altra entitat que formi part del seu grup, realitzades en el marc d'un programa de recompra que tingui com a únic propòsit cap dels objectius que regula la norma.

Meritació

L'impost es reportarà en el moment en què s'efectuï l'anotació registral dels valors a favor de l'adquirent en un compte o registre de valors, ja sigui en una entitat que presti el servei de custòdia o en el sistema d'un dipositari central de valors, derivada de la liquidació de l'operació o de l'instrument financer que origini l'adquisició dels valors.

Base imposable

La base imposable estarà constituïda per l'import de la contraprestació de les operacions subjectes a l'impost, sense incloure els costos de transacció derivats dels preus de les infraestructures de mercat, ni les comissions per la intermediació, ni cap altra despesa associada a l'operació.

Regles especials a la determinació de la base imposable

S'estableixen determinades regles especials en els següents suposats:

SUPOSAT	BASE IMPOSABLE
Adquisició que procedeixi de bons o obligacions convertibles o canviables	El valor establert en el document d'emissió d'aquests
Adquisició que procedeixi de l'execució o liquidació d'opcions o d'altres instruments financers derivats	El preu d'exercici fixat en el contracte
Adquisició que procedeixi d'un instrument derivat que constitueixi una transacció a termini	El preu pactat, tret que aquesta derivada es negociï en un mercat regulat, i en aquest cas la base imposable serà el preu de lliurament al qual hagi de realitzar-se aquesta adquisició al venciment
Adquisició que procedeixi de la liquidació d'un contracte financer	En el cas en el qual no s'expressi l'import de la contraprestació, el valor corresponent al tancament del mercat regulat més rellevant per liquidat del valor en qüestió l'últim dia de negociació anterior al de l'operació

Perquè el subjecte passiu que actui per compte de tercers pugui aplicar les regles especials previstes en aquest apartat, l'adquirent haurà de comunicar-li que concorren els supòsits de fet que originen aquesta aplicació, així com els elements determinants de la quantificació de la base imposable que en cada cas procedeixin.

La Llei també contempla el supòsit que en un mateix dia s'efectuïn adquisicions i transmissions d'un mateix valor subjecte a l'impost.

Contribuents, subjectes passius i responsables

La Llei distingeix entre contribuent, subjecte passiu i responsable.

El contribuent serà l'adquirent dels valors que constitueixen el fet imposable de l'impost.

És subjecte passiu de l'impost, amb independència del lloc on estigui establert:

- L'empresa de serveis d'inversió o entitat de crèdit que realitzi l'adquisició per compte propi.
- En el cas que l'adquisició no es realitzi per una empresa de serveis d'inversió o entitat de crèdit que actui per compte propi, la norma enumera qui seran subjectes passius en qualitat de substituïts del contribuent.

Serà responsable solidari del deute tributari l'adquirent dels valors que hagi comunicat al subjecte passiu informació errònia o inexacta determinant de l'aplicació indeguda de les exempcions en aquesta Llei, o d'una menor base imposable derivada de l'aplicació incorrecta de les regles especials previstes de determinació de la base imposable.

Tipus impositiu

L'impost s'exigirà al tipus impositiu del 0,2%.

Obligació de declaració i ingress i obligacions de documentació

Els subjectes passius hauran de presentar autoliquidació i ingressar l'import del deute tributari resultant amb el contingut i en el lloc, forma i terminis que s'estableixi reglamentàriament.

Els subjectes passius presentaran l'autoliquidació i ingressaran l'import del deute tributari resultant a través d'un dipositari central de valors establert en territori espanyol.

El període de liquidació coincidirà amb el mes natural.

El deute tributari corresponent a aquest impost no podrà ser objecte d'ajornament o fraccionament.

La presentació d'autoliquidacions i l'ingrés del deute tributari pel dipositari central de valors no originarà per a aquest ni per a les seves entitats participants responsabilitat tributària específica per aquesta presentació i ingrés.

El dipositari central de valors establert en territori espanyol, les seves entitats participants i els subjectes passius de l'impost, a l'efecte de facilitar el control i la gestió de l'impost, hauran de mantenir a la disposició de l'Administració Tributària la documentació o els fitxers relatius a les operacions subjectes a l'impost.

Règim transitori

S'estableix un règim transitori per a aquelles societats les accions de les quals se sotmeten a gravamen el primer any d'aplicació de l'impost. Durant el període comprès entre la data d'entrada en vigor d'aquesta Llei i el 31 de desembre següent, el requisit del valor de la capitalització borsària s'entendrà referit a aquelles societats espanyoles el valor de capitalització de les quals borsària un mes abans de la data d'entrada en vigor d'aquesta Llei sigui superior a 1.000.000.000€.

La relació de les citades societats es publicarà abans de l'entrada en vigor d'aquesta Llei en la Seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

2. POSSIBILITAT D'INICIAR UN PROCEDIMENT SANCIONADOR AMB ANTERIORITAT A LA NOTIFICACIÓ DE L'ACORD DE LIQUIDACIÓ DEL QUAL DERIVA

El **Tribunal Suprem** ha resolt en **Sentència de 23 de juliol de 2020** una qüestió de la qual penjava un important nombre d'assumpes, confirmant **la possibilitat d'iniciar un procediment sancionador abans de la notificació de l'acord de liquidació del qual deriva**. Diu la Sentència que cap norma tributària s'oposa al que s'ha dit, i que a més això s'infereix del Reglament Sancionador.

Segons l'Alt Tribunal, aquesta possibilitat és **compatible amb el dret a ser informat de l'acusació i amb el dret a la defensa**, reconeguts en l'art. 24.2 de la Constitució Espanyola, sempre que es comuniquin a l'obligat els elements essencials del fet sancionable i la seva qualificació jurídica en un moment posterior a la notificació de l'acord de liquidació –i abans de la finalització del procediment-. A més, l'interessat ha de disposar d'una efectiva possibilitat de defensa –seria suficient amb l'habilitació d'un tràmit d'al·legacions-. També és exigible la **tramitació de dos procediments diferents** –el de comprovació i el sancionador-.

La Sentència compta amb un interessant **vot particular** subscrit per dos magistrats. En el vot es qüestiona la ignorància dels precedents jurisprudencials; la inadequada interpretació literal de la norma; i la incorrecta interpretació de l'atribució legal de potestats públiques en el marc d'un procediment sancionador. Així mateix, es posen en dubte la coexistència del procediment inspector i el sancionador, que contravindria el principi de separació de procediments.

La resolució judicial és de gran importància, perquè més del 90% dels procediments sancionadors derivats de procediments inspectors es venien iniciant abans que finalitzessin aquests últims.

Si el Tribunal Suprem hagués resolt en sentit contrari, s'hauria produït un enorme "forat" per a les arques públiques.

3. REGULACIÓ COMPTABLE I TRIBUTÀRIA DE LES OPERACIONS DE REESTRUCTURACIÓ DE DEUTE: CAPITALITZACIÓ DE PRÉSTECES

Les **operacions de capitalització de préstecs**, juntament amb altres operacions de reestructuració de deute es faran més freqüents en el futur immediat donada la situació de l'economia espanyola.

Es tracta de la **conversió en instruments de patrimoni** –accions o participacions emeses per l'entitat prestatària- **del corresponent passiu**, de manera que el prestador passa a ser accionista o particip en la societat inicialment prestatària –o incrementa la seva participació en l'entitat si ja era accionista prèviament- (en termes anglosaxons és el que es denomina *debt for equity swaps*). Es tracta d'**operacions perfectament admissibles també en l'àmbit concursal** (en aquest sentit favorable a aquestes operacions, l'art. 283.2 del Text Refós de la Llei Concursal), i moltes vegades recomanables, oferint diversos avantatges mercantils i tributàries, per la qual cosa el seu estudi ofereix enorme interès també en aquests escenaris.

El **tractament comptable** de les operacions de capitalització de préstecs es revisa en la Consulta núm. 4 del BOICAC 89 (2012) i en la Resolució de l'ICAC de 5 de març de 2019 (art. 33) i part de la valoració d'actius i passius intercanviats pel seu **valor raonable**, amb el que en situacions de deterioració de la solvència de l'entitat prestatària que emet noves accions, aquesta reconeixerà un ingrés comptable, mentre que l'entitat prestadora obtindrà una pèrdua, que va poder haver estat comptabilitzada prèviament si es va dotar la corresponent deterioració. Sobre aquest tema, veure la Norma de Valoració 9^a del Pla General de Comptabilitat.

No obstant això, a efectes tributaris de la Llei de l'Impost de societats, art. 17.2 de la LIS, preveu un tractament especial en aquestes operacions, que es **valoraran fiscalment per l'import de l'augment de fons propis des del punt de vista mercantil, amb**

independència de quina sigui la valoració comptable. Per tant, en l'entitat prestatària emissora del nou capital –en xifra que pot igualar el nominal del deute compensat- no s'inclourà l'ingrés comptable en la base imposable, mentre que el creditor que obté les accions o participacions no podrà deduir-se la pèrdua que registra en l'operació, si bé les seves accions queden valorades fiscalment per un import superior al raonable.

4. NOU IMPULS A LA LLEI DE LLUITA CONTRA EL FRAU FISCAL

El Consell de Ministres celebrat dimarts passat 13 d'octubre ha aprovat l'avantprojecte de llei de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal que recull una sèrie d'iniciatives per a combatre les pràctiques elusòries en l'àmbit tributari.

En ell es contemplen una sèrie de mesures que avancem a continuació:

Noves obligacions d'informació sobre criptodivises

Quant al mercat de criptodivises, s'estableix l'obligació de subministrar **informació sobre les operacions** d'adquisició, transmissió, permuta, o transferència.

També s'incorpora l'obligació d'informar en el Model 720 de Declaracions de béns i drets en l'exterior sobre la **tinença de monedes virtuals** situades a l'estranger, de tal forma que les persones o empreses que facin operacions amb monedes virtuals hagin d'informar d'això a l'Agència Tributària i identificar-se als titulars, autoritzats o beneficiaris.

Prohibició de programari que permeti la manipulació de dades comptables

D'altra banda, es pretén **prohibir la tinença i comercialització del denominat programari de doble ús** que permet manipular la comptabilitat de les empreses perquè part de la seva activitat econòmica quedi oculta. Cal assenyalar que es preveuen fortes sancions als fabricants d'aquests programes comptables de fins a 150.000€.

Prohibició d'amnisties fiscals

Així mateix, d'aprovar-se, la futura llei prohibirà les amnisties fiscals, ja que l'Executiu actual les considera un greuge per a tots els contribuents complidors i una derrota per a la consolidació de l'Estat del benestar.

Ampliació de la llista de paradisos fiscals

Quant al tractament dels paradisos fiscals, **s'ampliarà el seu concepte i s'actualitzarà la llista** actual, incloent-hi a aquells països que destaquen per la seva opacitat fiscal o falta de transparència. Si bé cal tenir en compte que es tracta d'una matèria en la qual existeix una harmonització en el si de la Unió Europea. De fet, el passat 7 d'octubre, el DOUEC va publicar una actualització de la Llista de la UE de països i territoris no cooperadors a efectes fiscals.

Inclusió de responsables solidaris en la llista de morosos

Es produiran modificacions en el llistat de morosos amb la Hisenda Pública, que passarà a incloure també als responsables solidaris, reduint el llindar d'inclusió del milió d'€ actual als 600.000€.

Límit del pagament en efectiu

D'altra banda, no es permetrà fer operacions en efectiu entre empresaris o professionals que **superin els 1.000€, enfront dels 2.500€ actuals**, encara que ja ha advertit l'executiu que la indicada xifra s'anirà reduint de manera progressiva per a afavorir la traçabilitat de totes les operacions. Aquesta mesura no afecta en principi a les transaccions realitzades entre particulars.

A més, es reduirà el límit de pagament en efectiu **de 15.000 a 10.000€ en el cas de particulars amb domicili fiscal fora d'Espanya.**

5. TRIBUTACIÓ DELS PREMIS COMPARTITS OBTINGUTS EN JOCS DE "LOTERIES I APOSTES DE L'ESTAT"

Portem a col·lació aquesta consulta de la Direcció General de Tributs, que sens dubte donarà lloc a un tema que molts afortunats o il·lusionats en premis de la loteria s'hauran plantejat.

Així, en Consulta Vinculant V2345-20, de 9 de juliol de 2020, la Direcció General de Tributs, considera que el premi obtingut en jocs d'apostes de "Loteries i Apostes de l'Estat", quan s'aposta conjuntament amb altres persones amb les quals distribueix l'import dels premis, encara que les apostes les realitza un només d'ells, utilitzant un compte bancari de la seva titularitat, està subjecte a gravamen especial que es reportarà en el moment en el qual s'aboni o satisfaci el premi, havent de practicar-se una retenció o ingrés a compte que tindrà caràcter deslliurador de l'obligació de presentar una autoliquidació per aquest.

Els premis no s'integren en la base imposable de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, sinó que els participants en els premis de les loteries i apostes organitzades per la Societat Estatal Loteries tributen per l'import íntegre d'aquest, tenint en compte l'import exempt. Així, quan el premi és de **titularitat compartida, la base imposable es prorratejarà entre els cotitulars en funció de la quota que els correspongui.**

El cobrament del premi per una persona per al seu posterior repartiment als cotitulars del mateix constitueix una **mera mediació de pagament**, i qui fa l'aposta no està obligat a retenir en ocasió del pagament del premi als titulars de les participacions; ara bé, la pràctica de la retenció corresponent per la Societat Estatal de Loteries i Apostes de l'Estat, determina que les persones físiques titulars de les participacions premiades no tinguin obligació de presentar autoliquidació pel gravamen especial.

6. AJUDES DEL PLA RENOVE 2020

Mitjançant l'RDL 25/2020 art.38 s. i annex II es va regular el procediment per a la concessió directa d'ajudes, en forma de subvencions, corresponents al «Programa de Renovació del parc circulant espanyol en 2020 (Pla Renove 2020)», consistent a incentivar l'adquisició a Espanya de vehicles amb les millors tecnologies disponibles, que permeti la substitució dels vehicles més antics per models més nets i més segurs, incorporant al mateix temps criteris ambientals i socials.

Aquestes ajudes es destinen a l'adquisició directa o mitjançant lising financer o renting d'un vehicle nou, que ha d'adquirir-se i estar matriculat a Espanya a partir del 15-6-2020, inclusivament; o bé a l'adquisició directa a partir d'aquesta data d'un vehicle seminou, que ha de ser prèviament titularitat d'un concessionari i matriculat a Espanya al seu nom amb data posterior a l'1-1-2020.

En l'Ordre ICT/971/2020, de 15 d'octubre, publicada en el B.O.E. del dia 17 d'octubre, en la seva disposició final tercera s'enumeren les obligacions tributàries en el següent sentit:

"Les ajudes públiques rebudes en 2021 a conseqüència d'aquest Programa Renove 2020 tributen en l'IRPF com a guany patrimonial, havent d'incloure's com a tal els imports de les ajudes rebudes per l'Estat, sense considerar els descomptes realitzats, si escau, pel concessionari".

BOU & ASSOCIATS