

SUMARI

- 1. LA DIRECCIÓ GENERAL DE TRIBUTS ACLAREIX DIVERSES QÜESTIONS RELATIVES A LA FISCALITAT DELS "INFLUENCERS"**
La Direcció general de Tributs ha resolt una consulta on tracta diverses qüestions (epígraf IAE, IVA, obligació de facturar i IRPF) de la professió d'influencer.
- 2. NO LESIONA EL DRET A LA IGUALTAT D'UN CONTRIBUENT CATALÀ EL FET QUE EN ALTRES CCAA S'APLIQUIN BONIFICACIONS SOBRE LA QUOTA DE L'IMPOST SOBRE DONACIONS**
Així ho estableix la Sentència, de 9 de desembre de 2021, dictada pel TSJ de Catalunya, amb nombre 4833/2021.
- 3. EL VALOR D'ADQUISICIÓ A L'EFFECTE DE L'IVTNU (PLUSVÀLUA) NO POT INCREMENTAR-SE PER DESPESES O TRIBUTS QUE GRAVIN L'OPERACIÓ D'ADQUISICIÓ, NI ACTUALITZAR-SE CONFORME A L'IPC O QUAALSEVOL ALTRE ÍNDEX**
Així ho aclareix la DGT en la seva consulta vinculant V0881/2022 de 26 d'abril de 2022.
- 4. L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA ADAPTA EL SEU MANUAL SOBRE BENEFICIS FISCALS PER A LES ACTIVITATS D'INTERÈS GENERAL A LA NOVA DOCTRINA DEL TRIBUNAL SUPREM**
La Resolució de 9 de juny de 2022, publicada en el B.O.E del dia 11 de juny, de la Direcció general de Tributs, modifica, amb entrada en vigor el dia 12 de juny de 2022, el Manual d'aplicació dels beneficis fiscals de la Llei 49/2002 per donar compliment a la doctrina del Tribunal Suprem.
- 5. MULTES DE FINS A 600.000€ PER A EMPRESARIS QUE NEGUIN INFORMACIÓ A HISENDA EN UNA INSPECCIÓ**
El Tribunal Constitucional (TC) ha recolzat que es pugui multar amb fins a 600.000€ a qui dugui a terme activitats econòmiques i es negui a lliurar determinada informació comptable a Hisenda en el marc d'una inspecció tributària.
- 6. EXISTEIX UNA OPERACIÓ VINCULADA A L'EFFECTE DE L'IMPOST DE SOCIETATS ENTRE LA SOCIETAT I ELS SEUS SOCIS SI L'ENTITAT NO ACREDITA QUE TINGUI MITJANS MATERIALS I PERSONALS MÉS ENLLÀ DEL TREBALL DELS SOCIS NI QUE REALITZA UNA ACTIVITAT INDEPENDENT DELS SOCIS**
El TSJ de Madrid analitza l'existència i valoració d'una operació vinculada entre la societat actora i els seus dos socis.
- 7. MÉS CONTROL A LES CRIPTOMONEDES: HISENDA EXIGIRÀ DECLARACIONS ANUALS DE CRIPTOMONEDES DES DE L'1 DE GENER**
Hisenda ultima un reglament per exigir a particulars i empreses de serveis de criptoactius la presentació anual, a partir de l'1 de gener, de models informatius sobre les monedes virtuals que manegin a Espanya i a l'estranger.
- 8. TERMINI D'INGRÉS EN PERÍODE VOLUNTARI DE LES QUOTES NACIONALS I PROVINCIALS DE L'IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES**
Es modifica el termini d'ingrés en període voluntari dels rebuts de l'Impost sobre Activitats Econòmiques de l'exercici 2022 relatiu a les quotes nacionals i provincials.
- 9. MESURES FISCALS CONTEMPLADES EN EL REIAL DECRET-LLEI 11/2022, DE 25 DE JUNY**
El Reial decret-Llei 11/2022, de 25 de juny contempla mesures tributàries de diversa índole.

1. LA DIRECCIÓ GENERAL DE TRIBUTS ACLAREIX DIVERSES QÜESTIONS RELATIVES A LA FISCALITAT DELS "INFLUENCERS"

En la seva recent consulta vinculant (V0773-22), d'11 d'abril de 2022, la Direcció General de Tributs resol diferents qüestions relatives a la fiscalitat dels influencers.

L'epígraf a consignar a la declaració censal d'alta (epígraf de l'IAE)

Estableix l'esmentada consulta que l'epígraf a consignar dependrà, entre altres qüestions, de si entre els rendiments que l'*influencer* obté hi ha alguns derivats de la realització de publicitat. En aquest cas, hauran de donar-se d'alta en dos epígrafs, mentre que, si solament realitza la creació de contingut digital, sense publicitat, l'epígraf a consignar serà el que correspongui amb l'activitat que efectivament es realitzi.

A manera d'exemple, en el cas consultat, la *influencer* enfocava la seva activitat en la realització de fotografies i vídeos per a les seves xarxes socials amb el que conclou Tributs que:

«Traslladant l'anterior al cas objecte de consulta, i segons les dades aportades, la consultant, per les activitats efectuades, consistents en la realització de fotografies i vídeos per a la seva posterior publicació en la plataforma, amb la finalitat d'obtenir ingressos de la plataforma a través de les subscripcions mensuals dels clients al seu contingut o bé a través de la realització de fotografies i vídeos de contingut personalitzat dins de la mateixa plataforma, haurà de donar-se d'alta en les següents rúbriques de les Tarifes:

-En l'epígraf 961.1 "Producció de pel·lícules cinematogràfiques (fins i tot vídeos)" de la secció primera de les Tarifes, que faculta per a la venda, reproducció i lloguer de les pel·lícules produïdes (fins i tot vídeos), compronent qualsevol activitat relacionada amb la producció.

-En l'epígraf 973.1 "Serveis fotogràfics" de la secció primera de les Tarifes, que comprèn segons la seva nota adjunta "la producció de retrats fotogràfics, i la producció de fotografies comercials, els serveis de fotografia tècnica, els serveis de revelatge, impressió i ampliació de fotografies, així com els serveis combinats de vídeo i fotografia"».

L'obligació d'expedir factura pels influencers

És molt habitual que els *influencers* no emetin factures pels serveis que presten. Això és així perquè cal recordar que l'emissió de la factura pot fer-se, sempre que així s'acordi amb caràcter previ, per qualsevol persona implicada o no en l'operació, sense perjudici que hagi d'aquesta complir amb tots els requisits formals necessaris per a la consideració com a documents justificatius de l'operació.

En particular, sol succeir que els grans operadors emeten automàticament les factures per estalviar-se l'infinit treball que suposaria la correcta recepció de totes les factures de tots els usuaris que obtinguin rendiments dels seus llocs webs, apps, etc.

Resolent aquesta qüestió Tributs com segueix:

1. L'obligació al fet que es refereix l'article 2 podrà ser complerta materialment pels destinataris de les operacions o per tercers. En qualsevol d'aquests casos, l'empresari o professional o subjecte passiu obligat a l'expedició de la factura serà el responsable del compliment de totes les obligacions que s'estableixen en aquest títol.

2. Perquè l'obligació al fet que es refereix l'article 2 pugui ser complerta materialment pel destinatari de les operacions, hauran de complir-se els següents requisits:

a) Haurà d'existir un acord entre l'empresari o professional que realitzi les operacions i el destinatari d'aquestes, pel qual el primer autoritzi al segon l'expedició de les factures corresponents a aquestes operacions. Aquest acord haurà de subscriure's amb caràcter previ a la realització de les operacions i en ell hauran d'especificar-se aquelles a les quals es refereixi.

b) Cada factura així expedida haurà de ser objecte d'un procediment d'acceptació per part de l'empresari o professional que hagi realitzat l'operació. Aquest procediment s'ajustarà al que determinin les parts.

c) El destinatari de les operacions que procedeixi a l'expedició de les factures haurà de remetre una còpia a l'empresari o professional que les va realitzar.

d) Aquestes factures seran expedides en nom i per compte de l'empresari o professional que hagi realitzat les operacions que en elles es documenten.

D'acord amb l'exposat, la societat del Regne Unit a la qual presti els seus serveis la consultant podrà acordar amb la mateixa el compliment material de l'obligació d'expedir les seves factures per part d'aquella, amb independència dels mitjans empleats, bé sigui en paper o per mitjans electrònics, i sempre que es compleixin els requisits assenyalats en la Llei 37/1992 i el Reglament de facturació, prèviament reproduïts.

La retenció en l'IRPF de l'influencer

Aquesta qüestió sí que es mostra certament controvertida. No obstant això, hi ha una diferenciació clara a l'hora de practicar retenció, per l'IRPF espanyol, en les factures i és, precisament, el concepte de territorialitat.

No pot obligar-se a una empresa estrangera que no opera en territori espanyol a través d'establiment permanent algun a aplicar una retenció per un impost nacional del qual no participa de cap manera. I així ho resol el centre directiu de manera clara:

«En el cas plantejat, com el pagador dels rendiments (plataforma resident en el Regne Unit que no opera a Espanya amb establiment permanent ni realitza activitat econòmica en territori espanyol sense establiment permanent) no es troba entre els obligats a retenir a compte de l'Impost, no naixerà l'obligació de practicar retenció a compte de l'IRPF sobre els mateixos».

2. NO LESIONA EL DRET A LA IGUALTAT D'UN CONTRIBUENT CATALÀ EL FET QUE EN ALTRES CCAA S'APLIQUIN BONIFICACIONS SOBRE LA QUOTA DE L'IMPOST SOBRE DONACIONS

Les recurrents interposen recurs contenciós administratiu per a la protecció dels drets fonamentals de la persona, contra les resolucions dictades per l'Agència Tributària de Catalunya, que desestimen la devolució d'ingressos indeguts en seu de l'Impost sobre Donacions (ISD).

En la present sentència, s'analiza si la diferent tributació en seu de l'ISD, a conseqüència de l'existència de bonificacions en algunes CCAA, suposa una infracció de l'article 14 de la Constitució Espanyola, és a dir, una vulneració del dret a la igualtat.

A aquests efectes, la recurrent entén que no existeix una justificació raonable de la diferència de tracte entre la tributació que els imposa un tipus impositiu mitjà del 28,15%, i la gairebé nul·la tributació en altres CCAA, que mantenen la bonificació del 99% en situacions iguals o perfectament comparables, no existint una finalitat objectiva i raonable que legitimí el tracte desigual. A més, afegeix que aquesta discriminació suposa un "dúmping fiscal" que provoca el desplaçament de capitals cap a comunitats amb baixa fiscalitat.

No obstant això, el Tribunal Superior de Justícia desestima el recurs de la recurrent conclouent que el que s'està qüestionant és el sistema tributari, i si escau, la potencial infracció de l'article 31 CE, però en cap cas existeix una discriminació inconstitucional per part de l'Agència Tributària de Catalunya en la mesura en què aquesta administració no pot aplicar bonificacions recollides en la normativa tributària d'altres CCAA i, per tant, no ha resolt de forma diferent en supòsits substancialment iguals.

3. EL VALOR D'ADQUISICIÓ A L'EFECTE DE L'IIVTNU (PLUSVÀLUA) NO POT INCREMENTAR-SE PER DESPESES O TRIBUTS QUE GRAVIN L'OPERACIÓ D'ADQUISICIÓ, NI ACTUALITZAR-SE CONFORME A L'IPC O QUAALSEVOL ALTRE ÍNDEX

La Direcció General de Tributs en la seva consulta vinculant V0881/2022 del passat 26 d'abril, dona resposta sobre quin ha de ser el valor d'adquisició a l'efecte de l'IIVTNU.

Com a valor d'adquisició del terreny, es prendrà el valor d'adquisició que consti en el títol que documenti tal adquisició (en general, l'escriptura pública d'adquisició), aplicant, si escau, la proporció que representi en la data de meritació de l'impost el valor cadastral del terreny respecte del valor cadastral total; tret que el valor comprovat per l'Administració Tributària sigui major.

No es computen les despeses o tributs que gravin l'operació d'adquisició. Atès que l'article 104.5 TRLHL es refereix al «valor que consti en el títol que documenti l'operació», únicament podrà prendre's el valor d'adquisició que consti en l'escriptura pública o un altre títol que documenti tal adquisició, sense que es pugui incrementar aquest valor d'adquisició en l'import de les despeses o tributs que gravin l'operació d'adquisició, ni actualitzar aquest valor d'adquisició amb l'IPC o qualsevol altre índex referit al període de temps de tinença del bé immoble [Vid., STS de 9 de desembre de 2020, recurs n.º 6386/2017 i STS de 10 de novembre de 2020, recurs n.º 1308/2019 que va fixar com a doctrina que per calcular l'existència d'un increment o d'una disminució del valor dels terrenys en l'IIVTNU, a l'efecte de l'article 104.1 TRLHL, no cal actualitzar el valor d'adquisició de tals terrenys conforme a l'IPC o conforme a algun altre mecanisme de correcció de la inflació. Això ens obliga a declarar que l'acte administratiu impugnat en la instància és conforme a Dret, perquè la liquidació tributària de l'impost ha de reputar-se ajustada a Dret quan de la prova practicada es desprèn un veritable increment de valor posat de manifest en ocasió de la transmissió de l'immoble.

4. L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA ADAPTA EL SEU MANUAL SOBRE BENEFICIS FISCALS PER A LES ACTIVITATS D'INTERÈS GENERAL A LA NOVA DOCTRINA DEL TRIBUNAL SUPREM

La Resolució de 9 de juny de 2022, publicada en el B.O.E. del dia 11 de juny, de la Direcció General de Tributs, modifica, amb entrada en vigor el dia 12 de juny de 2022, el Manual d'aplicació dels beneficis fiscals de la Llei 49/2002 per donar compliment a la doctrina del Tribunal Suprem, adaptant els criteris de càlcul de la deducció en l'Impost de Societats aplicables a les despeses publicitàries per a la difusió d'esdeveniments d'excepcional interès públic.

El Tribunal Suprem modifica el seu criteri anterior quant a la forma de calcular la deducció en l'Impost de Societats del 15% de les despeses de propaganda i publicitat per a la difusió d'esdeveniments d'excepcional interès públic, en relació amb l'adquisició dels envasos que portin incorporat el logotip dels citats esdeveniments (TS 20-7-2021, Rec. 1773/2018, TS 20-7-2021, Rec. 4081/2018, TS 21-7-2021, Rec. 6716/2017, TS 2-11-2021, Rec. 3274/2019 i TS 26-4-2022, Rec. 2897/2019).

L'article 27 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i d'incentius fiscals al mecenatge, referit als programes de suport a esdeveniments d'excepcional interès públic, estableix que els subjectes passius de l'Impost de Societats poden deduir en quota el 15% de les despeses que, en compliment dels plans i programes d'activitats establerts pel consorci o per l'òrgan administratiu corresponent, realitzin en la propaganda i publicitat de projecció plurianual que serveixin directament per a la promoció del respectiu esdeveniment.

Fins ara, l'Administració Tributària mantenia la tesi que quan la difusió d'un esdeveniment d'excepcional interès públic s'efectua inserint el logotip d'aquest en els envasos en els quals les empreses comercialitzen els seus productes, la base de la deducció no és l'import d'adquisició dels envasos, sinó el cost que suposa per a les empreses inserir el logotip de l'esdeveniment en els referits envasos, per la qual cosa tenint en compte l'escàs impacte econòmic d'aquest procés, implicava en la pràctica, negar el dret a la deducció fiscal.

La nova doctrina de l'alt tribunal, expressada en les esmentades sentències, se sustenta sobre el criteri que una adequada interpretació de la qüestió no pot estar basada de forma exclusiva en quin és el cost material de la publicitat, sinó que s'ha d'atendre a la despesa en publicitat que ha deixat de pagar l'Administració, per la qual cosa el cost total dels envasos que incorporen el logotip dels esdeveniments ha de formar part de la base de la deducció en l'Impost de Societats, ja que és precisament aquest benefici fiscal la contraprestació de la publicitat de l'esdeveniment realitzada per les empreses.

Per tant, la Direcció General de Tributs considera necessari adaptar els criteris continguts en el Manual que es veuen afectats per la jurisprudència del Tribunal Suprem, per la qual cosa per als suports la finalitat principal dels quals és diferent de la publicitària als quals es refereix el Manual en els epígrafs 3.2.10 (embalatges varis), 3.2.11 (llaunes, ampolles), 3.2.12 (envasos alimentaris) i 3.2.13 (borses contenidores), l'aplicació de la deducció s'ha de realitzar prenent com a despesa de propaganda i publicitat el cost total dels envasos que incorporin el logotip dels esdeveniments.

5. MULTES DE FINS A 600.000€ PER A EMPRESARIS QUE NEGUIN INFORMACIÓ A HISENDA EN UNA INSPECCIÓ

El Tribunal Constitucional (TC) ha recolzat que es pugui multar amb fins a 600.000€ als qui realitzin activitats econòmiques i es neguin a lliurar determinada informació comptable a Hisenda en el marc d'una inspecció tributària, en considerar que, malgrat la "severitat" de la sanció, no hi ha "un desequilibri palès i excessiu" amb la finalitat de la norma.

El Ple ha decidit per àmplia majoria desestimar la qüestió d'inconstitucionalitat plantejada per la Secció Segona de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Suprem respecte de l'article 203.6 b) 1º de la Llei General Tributària (LGT), que es va modificar en 2012 per intensificar tant la prevenció com la lluita contra el frau, segons ha informat la cort de garanties.

L'article qüestionat estableix que la "infracció tributària per resistència, obstrucció, excusa o negativa a les actuacions de l'Administració Tributària" comesa per un subjecte que dugui a terme activitats econòmiques i que estigui sent objecte d'un procediment d'inspecció serà sancionada amb una multa del 2% de la xifra de negocis corresponent a l'últim exercici finalitzat al moment, "amb un mínim de 20.000€ i un màxim de 600.000€".

El precepte detalla que aquesta sanció resulta aplicable exclusivament a les conductes d'obstrucció relatives a "l'aportació o a l'examen de llibres de comptabilitat, registres fiscals, fitxers, programes, sistemes operatius i de control" o consistents en l'incompliment del deure de "facilitar l'entrada o permanència en finques i locals" o "el reconeixement d'elements o instal·lacions".

El Suprem plantejava que aquesta norma podia ser incompatible amb el principi de proporcionalitat de les sancions, "degut de tant al caràcter excessivament afflictiu de la sanció com a la seva fixació taxativa en la mateixa llei", segons recull el comunicat del TC. Per tant, no qüestionava la constitucionalitat del tipus infractor en si mateix, la delimita.

La sentència, conclou que aquest article no vulnera el principi de proporcionalitat de les sancions perquè deixa cert marge a l'organisme sancionador per adequar la multa en funció de la conducta del subjecte infractor.

"En principi, no cal deduir de l'article 25.1 de la Constitució Espanyola (principi de legalitat) una exigència que el legislador reservi en tot cas marges de graduació de la sanció als òrgans encarregats d'aplicar les sancions administratives, ja sigui la pròpia administració o bé el jutge del contenciós-administratiu que revisa la seva actuació", indica la fallada.

A més afegeix que el citat precepte "té prou en compte, en la seva pròpia configuració legal, les circumstàncies que el legislador, d'una manera que no cal ratllar de no raonable ni arbitrari, ha considerat rellevants per a la quantificació de la sanció", tals com la gravetat de la conducta, com es comet la infracció i "la seva transcendència per a la correcta comprovació de les obligacions tributàries".

En aquest sentit, la sentència destaca el fet que la sanció és aplicable únicament als supòsits en què la informació no facilitada per l'infractor a la inspecció tributària es refereixi a la comptabilitat empresarial en sentit ampli, no a informacions o a dades comptables concretes, que es tipifiquen en altres preceptes amb una sanció inferior.

6. EXISTEIX UNA OPERACIÓ VINCULADA A L'EFECTE DE L'IMPOST DE SOCIETATS ENTRE LA SOCIETAT I ELS SEUS SOCIS SI L'ENTITAT NO ACREDITA QUE COMPTA AMB MITJANS MATERIALS I PERSONALS MÉS ENLLÀ DEL TREBALL DELS SOCIS NI QUE REALITZA UNA ACTIVITAT INDEPENDENT DELS SOCIS

El TSJ de Madrid en la seva sentència de 19 de gener de 2022 rec. N° 252/2020, analitza l'existència i valoració d'una operació vinculada entre la societat actora i els seus dos socis, que eren mèdics especialistes, respectivament, en obstetrícia i ginecologia i en urologia.

Afirma el Tribunal que l'entitat actora no ha acreditat que comptés amb mitjans materials i personals més enllà del propi treball dels socis. A aquests efectes no pot considerar-se que el fet de contractar amb determinats professionals mèdics perquè col·laboressin en la prestació de serveis mèdics, com consultes o intervencions quirúrgiques, impliqui que la societat comptés amb mitjans personals diferents dels socis. De fet, els propis socis haurien pogut contractar directament amb aquests professionals per ajudar-los en la prestació dels serveis mèdics pel que no pot entendre's que, des d'aquest punt de vista, la societat suposés un valor afegit en la prestació dels serveis. En tot cas, les quantitats satisfetes a aquests professionals han estat tingudes en compte en la liquidació provisional com a despeses deduïbles en els diferents exercicis regularitzats.

Tampoc consta que la societat tingués mitjans materials, ja que, segons es desprèn de l'expedient administratiu, el que feia novament la societat era celebrar contractes amb diversos hospitals o clíniques perquè aquestes cedissin als seus socis, tots els mitjans materials necessaris per desenvolupar el seu treball. Afirma la Sala que és perfectament lícit la prestació de serveis mitjançant la creació d'una societat, però el que no és lícit és que per eludir els tipus impositius més elevats de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques els socis utilitzin una societat que no compta amb infraestructura alguna per canalitzar a través d'ella les seves activitats i tributar així pels tipus més favorables d'Impost de Societats.

Per tot això, el Tribunal entén correcte el mètode del preu lliure comparable utilitzat per l'AEAT per valorar les operacions vinculades. En definitiva, no pot prendre's en consideració l'informe pericial aportat, en tant que parteix de la premissa que l'entitat actora ha tingut una activitat professional independent de la dels socis, mentre que del que es desprèn de l'expedient administratiu i de l'absència de proves realitzades en tal sentit, és que aquesta activitat residual no va existir i per aquest motiu la valoració de l'operació vinculada, pel mètode del preu lliure comparat, sigui correcta, prenent en consideració per a això la totalitat dels ingressos de la societat procedents de l'activitat mèdica dels seus socis.

7. MÉS CONTROL A LES CRIPTOMONEDES: HISENDA EXIGIRÀ DECLARACIONS ANUALS DE CRIPTOMONEDES DES DE L'1 DE GENER

Hisenda s'ha decidit finalment a impulsar un marc de fiscalització específic per a les monedes virtuals. El Ministeri ultima ja el reglament que desenvolupa la creació de noves declaracions informatives "ad hoc" per les quals els contribuents que posseeixen criptomonedes, i les empreses que els prestin servei de compravenda, permuta o emmagatzematge de les mateixes, comencin a remetre les seves dades referents a l'exercici 2022 a l'Agència Tributària a partir del proper 1 de gener.

La redacció actual del reglament estableix que les persones i entitats residents a Espanya, així com els establiments permanents en territori espanyol de residents a l'estranger, que proporcionin serveis per salvaguardar claus criptogràfiques privades per mantenir, emmagatzemar i transferir monedes virtuals -be com a servei principal o accessori a uns altres- quedaran obligades a presentar una nova declaració informativa anual detallant la totalitat de monedes virtuals gestionades amb aquestes contrasenyes. A partir de 2023, l'Agència Tributària haurà de rebre el model oficial que s'aprovi desglossant el nom i cognoms, raó social o denominació i nombre d'identificació fiscal de tota persona o empresa que durant l'any anterior hagi manejat aquestes claus, com a titular, autoritzat o beneficiari de les criptomonedes al costat del saldo de les mateixes a 31 de desembre. En aquest camp, s'haurà d'especificar a més la quantia de cada tipus de moneda, la seva valoració en € a 31 de desembre, el saldo al que ascendia a inicis de l'exercici i el nombre total d'unitats rebudes i traspassades durant l'any.

La valoració en € es realitzarà prenent la valoració mitjana de les principals plataformes de negociació a 31 de desembre, o mètodes de valoració raonables anàlegs, revelant la naturalesa dels mateixos. També s'informarà de la moneda fiduciària que es gestioni per a tercers d'altres divises i la seva valoració en €. Les persones i empreses que deixin de posseir o manejar aquest tipus d'actius en l'exercici informaran d'aquesta circumstància facilitant igualment les dades de l'any.

També estaran obligats a presentar una declaració informativa les persones i empreses que proporcionin serveis de canvi entre diferents monedes virtuals o enfront de divises tradicionals; d'intermediació en el seu canvi o compravenda; salvaguarda, emmagatzematge, transferència detallant totes les operacions d'adquisició, transmissió, permuta i transferència de monedes virtuals, així com els cobraments i pagaments realitzats amb les mateixes. Cada operació haurà de consignar-se amb la data, origen i destinació de les criptomonedes, el seu nombre, tipus i valor en €, així com les despeses de gestió o comissions relacionades amb la mateixa. Finalment, Hisenda exigirà també les dades de traspàs inicial de qualsevol tipus de moneda virtual de nova creació.

Criptoactius a un altre país

La normativa que prepara Hisenda obligarà també a declarar les criptomonedes radicades a l'estranger. No obstant això, això presenta un dubte d'inici, ja que són actius digitals que no tenen una ubicació física. Què s'entén llavors per criptomoneda a l'estranger? El text ho aclareix: "Les monedes virtuals s'entendran situades a l'estranger quan la persona, entitat o establiment permanent que les custodii proporcionant serveis per salvaguardar les claus criptogràfiques privades en nom de tercers, per mantenir, emmagatzemar i transferir aquestes monedes no estiguis obligat a presentar la declaració a Espanya a través de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF), l'Impost de Societats (IS) o l'Impost sobre la Renda dels No Residents (IRNR)".

Aquells contribuents amb criptomonedes a l'estranger hauran d'identificar davant Hisenda a la persona o entitat que guarda les claus sobre aquests actius a un altre país. També haurà de precisar cada tipus de moneda virtual. Així, el ciutadà haurà de declarar els saldos de cada tipus de moneda virtual a 31 de desembre expressats en unitats de moneda virtual i la seva valoració en €.

Per efectuar la valoració en €, els contribuents hauran de prendre la cotització que ofereixin les principals plataformes de negociació. En defecte d'això, Hisenda exigeix que utilitzin "mecanismes comunament utilitzats de valoració" que proporcionin "una estimació raonable del valor de mercat en € de la moneda virtual. Hisenda exigirà indicar la cotització o valor utilitzat per efectuar la valoració.

8. TERMINI D'INGRÉS EN PERÍODE VOLUNTARI DE LES QUOTES NACIONALS I PROVINCIALS DE L'IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES

Mitjançant Resolució de 8 de juny de 2022 publicada en el B.O.E. del passat 15 de juny, del Departament de Recaptació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, es modifica el termini d'ingrés en període voluntari dels rebuts de l'Impost sobre Activitats Econòmiques de l'exercici 2022 relatius a les quotes nacionals i provincials i s'estableix el lloc de pagament d'aquestes quotes.

El nou termini comprèn des del 15 de setembre fins al 21 de novembre de 2022, tots dos inclusivament.

9. MESURES FISCALS CONTEMPLADES EN EL REIAL DECRET-LLEI 11/2022, DE 25 DE JUNY

El Reial decret-Llei 11/2022, de 25 de juny, publicat en el B.O.E. del dia 26 de juny contempla diverses mesures tributàries que detallem a continuació:

Impost sobre el Valor de la Producció de l'Energia Elèctrica

Retribució entre parts vinculades: S'especifica que, quan es realitzin operacions entre persones o entitats vinculades, conforme al que es disposa en l'article 16 de la Llei de

l'Impost de Societats, la retribució no podrà ser inferior al valor de mercat, determinant-se est pels mitjans establerts en la Llei 27/2014 de l'Impost de Societats.

Base imposable: Estarà constituïda per l'import total que correspongui percebre al contribuent per la producció i incorporació al sistema elèctric d'energia elèctrica en el període impositiu, minorada en les retribucions corresponents a l'electricitat incorporada al sistema durant l'exercici (la norma es referia anteriorment al primer trimestre natural).

Pagaments fraccionats 2022: A efectes del càlcul dels pagaments fraccionats corresponents als quatre trimestres de l'exercici 2022, el valor de la producció de l'energia elèctrica es valorarà en 0€.

Impost sobre el Valor Afegit

Es rebaixa el tipus reduït actual del 10% de la factura elèctrica, fixat de manera transitòria fins al 30 de juny, al 5%, amb efectes des de l'1 de juliol de 2022 fins al 31 de desembre de 2022.

Ha de precisar-se que aquest tipus especial només s'aplicarà als contractes la potència dels quals no superi els 10 KW i per als subministraments efectuats a favor dels titulars del bo social.

Es prorroga fins al 31 de desembre de 2022, l'aplicació del tipus impositiu del 4% als lliuraments, importacions i adquisicions intracomunitàries de les mascaretes quirúrgiques d'un sol ús.

Impost Especial sobre l'Electricitat

Es prorroga fins al 31 de desembre de 2022 la reducció del tipus impositiu al 0,5%.

Impost sobre el Valor de la Producció de l'Energia Elèctrica

Se suspèn temporalment aquest impost fins al 31 de desembre de 2022.

BOU & ASSOCIATS

