

SUMARI

**1. PRINCIPALS NOVETATS TRIBUTÀRIES INTRODUÏDES PER L'ORDRE DE MÒDULS PER A 2023**

*Aprovats per a 2023 els signes, índexs o mòduls corresponents al mètode d'estimació objectiva de l'IRPF, així com els índexs i mòduls del règim especial simplificat d'IVA i s'estableixen els terminis de renúncies o revocacions als esmentats règims.*

**2. EL SISTEMA DE VISITA VIRTUAL EN ELS PROCEDIMENTS TRIBUTARIS**

*L'any 2022 l'ús del sistema informàtic VIVI ha continuat consolidant-se com una forma habitual de relacionar-se entre els òrgans d'Inspecció i els contribuents o els seus assessors i representants.*

**3. PRINCIPALS MESURES FISCALS CONTINGUDES EN LA LLEI DE FOMENT DE L'ECOSISTEMA DE LES EMPRESES EMERGENTS**

*S'ha aprovat la Llei de foment de l'ecosistema de les empreses emergents, més coneguda com a "Llei de Startups". Aquesta norma d'impuls a l'emprenedoria innovadora té per objecte dotar d'un marc regulador específic a aquest tipus d'empreses "startups", que constitueixen la base de l'economia digital.*

**4. APLICACIÓ DE LA REDUCCIÓ EN L'IRPF SOBRE PLANS DE PENSIONS PERCEBUTS EN DIFERENTS EXERCICIS**

*El Tribunal Econòmic Administratiu Central (TEAC) ha modificat el criteri de l'Agència Tributària que només permetia aplicar la reducció del 40% a les prestacions en forma de capital percebudes en un únic exercici.*

**5. MORATÒRIA COMPTABLE PER A 2023 I 2024 DESPRÉS DEL REPUNT DE CONCURSOS DE CREDITORS DE NOVEMBRE DE 2022**

*Està previst que les empreses viables tindran més temps per a reequilibrar els seus balanços al no computar les pèrdues de la pandèmia a l'hora de decidir si entren en concurs.*

**6. ENTRADA EN VIGOR DEL NOU IMPOST TEMPORAL DE SOLIDARITAT DE LES GRANS FORTUNES**

*La llei ha entrat en vigor el 29 de desembre de 2022, establint-se una vigència de dos anys.*

**7. NOVETATS FISCALS CONTEMPLADES EN EL REIAL DECRET LLEI 20/2022, DE 27 DE DESEMBRE, DE MESURES DE RESPOSTA A LES CONSEQÜÈNCIES ECONÒMIQUES I SOCIALS DE LA GUERRA D'UCRAÏNA I DE SUPORT A LA RECONSTRUCCIÓ DE L'ILLA DE LA PALMA I A ALTRES SITUACIONS DE VULNERABILITAT**

*S'introdueixen novetats en una successió d'impostos.*

**1. PRINCIPALS NOVETATS TRIBUTÀRIES INTRODUÏDES PER L'ORDRE DE MÒDULS PER A 2023**

*Principals novetats tributàries introduïdes per l'Ordre HFP/1172/2022, de 29 de novembre, per la qual es desenvolupen per a l'any 2023 el mètode d'estimació objectiva de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i el règim especial simplificat de l'Impost sobre el Valor Afegit.*

**IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSiques**

**Per al període impositiu 2022:**

1. S'augmenta la reducció general sobre el rendiment net de mòduls del 5% al 15% per a tots els contribuents que determinin el rendiment net de la seva activitat conformement al mètode d'estimació objectiva.

2. La reducció que es té en compte per a quantificar el pagament fraccionat corresponent al quart trimestre del 2022 passa del 5% al 15%.
  3. Les activitats agrícoles i ramaderes podran reduir el rendiment net previ:
    - o En el 35% del preu d'adquisició del gasoil agrícola.
    - o En el 15% del preu d'adquisició dels fertilitzants.
- En tots dos casos, les adquisicions han de ser necessàries per al desenvolupament d'aquestes activitats, s'han d'haver efectuat en l'exercici 2022 i figurar documentades en factures emeses en aquest període que compleixin els requisits previstos en el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
4. L'índex corrector per pinsos adquirits a tercers s'estableix en el 0,5 i l'índex per cultius en terres de regadiu que utilitzin, a aquest efecte, energia elèctrica en el 0,75.
  5. Els contribuents que desenvolupin activitats econòmiques a l'Illa de la Palma podran reduir el rendiment net de mòduls corresponent a aquestes activitats en un 20%. Aquesta reducció es tindrà en compte per a quantificar el rendiment net a l'efecte del pagament fraccionat corresponents al quart trimestre de 2022.

### **Per al període impositiu 2023:**

1. S'augmenta la reducció general sobre el rendiment net de mòduls del 5% al 10% per a tots els contribuents que determinin el rendiment net de la seva activitat conformement al mètode d'estimació objectiva.
2. La reducció que es té en compte per a quantificar els pagaments fraccionats corresponents a 2023 passa del 5% al 10%.
3. Les activitats agrícoles i ramaderes podran reduir el rendiment net previ:
  - o En el 35% del preu d'adquisició del gasoil agrícola.
  - o En el 15% del preu d'adquisició dels fertilitzants.

En tots dos casos, les adquisicions han de ser necessàries per al desenvolupament d'aquestes activitats, s'han d'haver efectuat en l'exercici 2023 i figurar documentades en factures emeses en aquest període que compleixin els requisits previstos en el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
4. L'índex corrector per pinsos adquirits a tercers s'estableix en el 0,5 i l'índex per cultius en terres de regadiu que utilitzin, a aquest efecte, energia elèctrica en el 0,75.
5. Els contribuents que desenvolupin activitats econòmiques a l'Illa de la Palma podran reduir el rendiment net de mòduls corresponent a aquestes activitats en un 20%. Aquesta reducció es tindrà en compte per a quantificar el rendiment net a l'efecte dels pagaments fraccionats corresponents al 2023.
6. Les ajudes directes desacobrades de la Política Agrària Comuna, (ajuda bàsica a la renda per a la sostenibilitat, ajuda redistributiva complementària a la renda, règims en favor del clima i del medi ambient o ajuda complementària per a joves agricultors) s'acumularan als ingressos procedents dels cultius o explotacions del perceptor en proporció als seus respectius imports.  
No obstant això, quan el perceptor de l'ajuda directa hagués obtingut ingressos per activitats agrícoles i ramaderes, diferents de l'ajuda directa, per quantia inferior al 25% de l'import del total dels ingressos de tals activitats, l'índex de rendiment net a aplicar sobre les ajudes directes serà el 0,56.
7. Els contribuents que desitgin renunciar o revocar la seva renúncia per a l'any 2023 posaran exercitar aquesta opció des del dia 2 de desembre fins al 31 de desembre de l'any 2022.

### **IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT**

1. Sempre que se superin, les magnituds excloents que s'apliquen són:
  - a) En funció del volum d'ingressos de l'any immediat anterior:
    - Per al conjunt de les seves activitats econòmiques, excepte les agrícoles, ramaderes i forestals, s'estableix en 150.000€ anuals.  
Sense perjudici de l'anterior límit, el règim simplificat no podrà aplicar-se quan el volum dels rendiments íntegres que correspongui a operacions per les quals estiguin obligats a expedir factura quan el destinatari sigui un empresari o professional que actuï com a tal, superi el límit de 75.000€ anuals.
    - Per al conjunt d'activitats agrícoles, forestals i ramaderes, s'estableix en 250.000€ anuals.
  - b) En el volum de compres de béns i serveis en l'exercici anterior, excloses les adquisicions d'immobilitzat, s'estableix en 150.000€ anuals.

- c) Es mantenen les magnituds específiques d'exclusió de l'any 2022.
2. En les activitats econòmiques desenvolupades en el terme municipal de Lorca, es manté la reducció del 20% en la quota reportada per operacions corrents. Ha de ser tinguda en compte tant en el càlcul de la quota trimestral com de la quota anual corresponent a l'exercici 2023.
  3. Es manté els percentatges per al càlcul de la quota reportada per operacions corrents per a determinades activitats ramaderes afectades per crisis sectorials.
    - Serveis de cria, guarda i engreixament d'ocells: 0,06625;
    - Activitat d'apicultura: 0,070.
  4. La renúncia al règim o la seva revocació per a aquest exercici, es pot realitzar des del 02/12/2022 fins al 31/12/2022. L'opció ha de ser efectuada mitjançant la corresponent declaració censal.

La renúncia també s'entendrà efectuada quan es presenti en termini la declaració-liquidació corresponent al primer trimestre de l'any natural en què hagi de fer efecte aplicant el règim general.

En cas d'inici de l'activitat, també s'entendrà efectuada la renúncia quan la primera declaració que hagi de presentar el subjecte passiu després del començament de l'activitat es presenti en termini aplicant el règim general.

## **2. EL SISTEMA DE VISITA VIRTUAL EN ELS PROCEDIMENTS TRIBUTARIS**

L'article 99.9 de la Llei General Tributària recentment introduït per Reial decret llei 22/2020, de 16 de juny, i la seva materialització per al procediment inspector en l'article 151.1.e) Llei General Tributària, regulador del lloc de les actuacions inspectores, ha vingut a afermar, amb tota la cobertura i garanties procedimentals, un desenvolupament tecnològic que porta amb si beneficis en termes d'assistència, prestació i agilitació de serveis i millora de les relacions administració-administrat.

Es tracta de la deslocalització del lloc en el qual es produeix el contacte entre el contribuïent i l'administració, en entendre que mitjançant l'ús de sistemes de comunicació bidireccional d'imatge i so i la transmissió i recepció segura de documentació, poden instruir-se les actuacions administratives, inclosos els procediments inspectors. El requisit previ és que l'obligat tributari consenti en aquesta forma de comunicació.

Pel que fa a la Inspecció, el sistema de Visita Virtual (VIVI) és un desenvolupament informàtic que permet interactuar als obligats tributaris inspeccionats i als seus representants o assessors amb la Inspecció sense necessitat del desplaçament físic a la seu de l'òrgan inspector actuant mitjançant l'ús simultani del sistema de gestió de liquidacions i actes i una connexió per vídeo.

Dins del continu procés de digitalització de les activitats administratives en el qual es troba constantment involucrada l'AEAT, l'any 2020, després de l'aprovació de les esmentades modificacions de la Llei General Tributària, va entrar en producció VIVI coincidint amb la crisi sanitària que va obligar els espanyols a mantenir-se confinats a les seves cases, permetent que multitud d'actuacions obertes no es paressin per aquestes circumstàncies i continuessin endavant dins dels terminis establerts en la norma tributària.

En aquesta primera aproximació a la Visita Virtual, el sistema va ser implantat per a la seva utilització exclusiva en les diligències de constància de fets que habitualment s'estenen en els procediments de comprovació inspectora.

Més enllà, durant l'any 2021, VIVI es va consolidar com una forma habitual de relacionar-se entre els òrgans d'Inspecció i els contribuïents o els seus assessors i representants, estenent-se aquesta relació també a la signatura d'actes d'inspecció que recullen les propostes de liquidació resultants dels procediments inspectors.

L'any 2022 l'ús d'aquest sistema informàtic VIVI ha continuat consolidant-se, gràcies al bon acolliment entre els assessors i el personal actuari, fent del mateix un sistema recurrent

d'interrelació amb l'obligat tributari o els seus representants, entès com una via per a "acostar" als contribuents a l'oficina encarregada de la tramitació administrativa, estalviant costos i temps en evitar els desplaçaments a la seu física d'aquesta.

Finalment, VIVI és una eina digital que implica un gran avanç en el procediment inspector, però que en tot cas requereix de la conformitat de l'obligat tributari per a la seva utilització tal com es recull en la norma tributària. Per aquesta raó i perquè es poden donar situacions que impliquin la realització de reunions presencials, el sistema VIVI ha de ser entès com a complementari de la visita presencial.

Per tant, la implantació d'aquest nou sistema ha suposat un gran pas endavant en la fluïdesa de les relacions entre totes dues parts i en l'estalvi de costos i càrregues fiscals indirectes. Suposa una millora de la situació prèvia en la qual els contribuents es veien en tot cas obligats a desplaçar-se a les oficines de l'òrgan competent quan es trobaven davant un procediment inspector i tot això amb les màximes garanties, tan tècniques i de seguretat com a jurídiques.

### **3. PRINCIPALS MESURES FISCALS CONTINGUDES EN LA LLEI DE FOMENT DE L'ECOSISTEMA DE LES EMPRESES EMERGENTS**

*S'ha aprovat la Llei de foment de l'ecosistema de les empreses emergents, també coneguda com la "Llei de Startups", dirigida a establir un marc normatiu específic per a donar suport a la creació i creixement d'empreses emergents a Espanya. La Llei publicada en el Butlletí Oficial de l'Estat del dia 22 de desembre va entrar en vigor l'endemà al de la seva publicació, excepte excepcions que detallarem.*

Analitzem seguidament les principals mesures fiscals que es contemplen, si bé desitgem posar l'accent que també es contemplen altres mesures en l'àmbit migratori i relatives a la seguretat social.

#### **EMPRESSES EMERGENTS. DEFINICIÓ**

La Llei de Startups defineixen com a empreses emergents a aquelles de menys de 5 anys o -menys de 7 en el cas de biotecnologia, energia, indústria i altres sectors estratègics, o amb tecnologia pròpia dissenyada íntegrament a Espanya- que es determinaran a través d'Ordre Ministerial; no haver sorgit d'una operació de fusió, escissió o transformació, que no cotitzin en borsa, no distribueixin ni hagin distribuït beneficis, tinguin caràcter innovador i al 60% de la plantilla amb un contracte laboral a Espanya i tinguin un volum de negocis anual de fins a deu milions d'€. Han de tenir la seva seu social o domicili social o establiment permanent a Espanya.

#### **IMPOST DE SOCIETATS I IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS**

##### **Tipus de gravamen reduït**

La Llei de Startups estableix un tipus de gravamen reduït del 15% per a les empreses emergents que siguin contribuents de l'Impost de Societats i de l'Impost sobre la Renda dels No Residents que obtinguin rendes mitjançant establiment permanent a Espanya.

El tipus de gravamen reduït del 15% per a les empreses emergents serà aplicable durant en el primer període impositiu que la base imposable resulti positiva i en els tres següents, sempre que l'empresa mantingui la condició d'empresa emergent.

##### **Exoneració d'efectuar pagaments fraccionats**

Amb efectes per als períodes impositius iniciats a partir del 23 de desembre de 2022, s'elimina l'obligació d'efectuar pagaments fraccionats als contribuents de l'Impost de Societats i de l'Impost sobre la Renda dels No Residents que obtinguin rendes mitjançant establiment permanent a Espanya i tinguin la condició d'empresa emergent durant els dos períodes impositius posteriors al primer en el qual la base imposable resulti positiva.

##### **Ajornament de deutes tributaris**

A fi de facilitar la liquiditat de les empreses emergents, els contribuents de l'Impost de Societats i de l'Impost sobre la Renda dels No Residents que obtinguin rendes mitjançant establiment permanent a Espanya podran sol·licitar en el moment de la presentació de l'autoliquidació l'ajornament dels deutes tributaris corresponent als dos primers anys d'activitat en els quals la base imposable de l'impost sigui positiva.

L'Administració concedirà l'ajornament per un període de 12 i 6 mesos, respectivament (primer i segon període impositiu) amb dispensa de garanties i sense interessos de demora. Aquesta mesura es troba supeditada al fet que el sol·licitant es trobi al corrent de les seves obligacions tributàries en la data en què se sol·liciti l'ajornament i, a més, que l'autoliquidació s'hagi presentat en termini.

## **IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES**

### **Mesures amb efecte a partir d'un de gener de 2023**

#### **Millora de la tributació del lliurament d'accions o participacions**

S'eleva de 12.000€ a 50.000€ anuals l'exempció sobre els rendiments del treball, derivats del lliurament d'accions per part de l'ocupador als seus empleats en el cas d'empreses emergents (en el supòsit de "stock options" els requisits per a qualificar com a empresa emergent han de complir-se en el moment de la concessió de l'opció).

Per a l'accés a aquesta exempció incrementada no s'exigeix que l'oferta es realitzi en les mateixes condicions per a tots els treballadors de l'empresa, sinó que n'hi ha prou que s'efectuï dins de la política retributiva general de l'empresa i contribueixi a la participació dels treballadors en aquesta.

Així mateix, es difereix la imputació temporal dels rendiments del treball derivats del lliurament d'accions o participacions d'una empresa emergent que, per superar la quantia de 50.000€, no quedin exempts de tributació en l'IRPF. En concret, tals rendiments s'imputaran en aquell període impositiu en el qual el capital de la societat sigui objecte d'admissió a negociació en Borsa de valors o un altre sistema multilateral de negociació (espanyol o estranger) o aquell en el qual es produeixi la sortida del patrimoni del contribuent de les accions.

En cas que no es produeixi cap d'aquestes dues circumstàncies assenyalades en el paràgraf anterior, el diferiment s'estendrà com a màxim fins al període impositiu en el qual es compleixi al termini de deu anys des del lliurament de les accions o participacions.

La valoració de les accions objecte del lliurament es realitzarà conforme al valor de les accions o participacions socials subscrites per un tercer independent en l'última ampliació de capital realitzada l'any anterior al lliurament d'accions. Si no s'hagués produït aquesta ampliació, es valoraran pel de mercat en el moment del lliurament.

#### **Millora de la deducció per inversió en empresa de nova o recent creació**

Es millora la deducció per inversió en empresa de nova o recent creació mitjançant l'increment del tipus de deducció vigent del 30% al 50% per les quantitats satisfetes en la subscripció d'accions o participacions en empreses de nova o recent creació.

Així mateix, la base màxima de deducció també s'incrementa des de 60.000€ a 100.000€, sense que puguin computar-se a aquest efecte les quantitats satisfetes respecte de les quals es practica una deducció autonòmica.

La deducció està condicionada al fet que les accions o participacions romanguin en el patrimoni de l'inversor un termini superior a tres anys e inferior a dotze anys, i l'entitat participada ha de complir certs requisits en relació amb la forma societària que ha de revestir, el tipus d'activitat econòmica que ha d'exercir i l'import de la xifra dels fons propis que com a màxim es pot aconseguir en el període en el qual s'efectua la inversió.

Aquesta mesura serà aplicable sempre que les accions o participacions hagin estat adquirides en el moment de la constitució de l'entitat o mitjançant ampliació de capital efectuada en els 5 anys següents a la constitució (7 anys en el cas d'empreses emergents). La participació directa o indirecta del contribuent, juntament amb la qual posseeixin cònjuge i persones unides per parentiu, en línia recta o col·lateral, per consanguinitat o afinitat, fins al segon grau inclòs, es limita a un 40% com a màxim al llarg de tot el període de tinença. Aquest límit no resultarà d'aplicació als socis fundadors d'una empresa emergent.

Serà necessària l'obtenció d'una certificació expedida per l'entitat emissora de les accions o participacions acreditativa del compliment del conjunt dels requisits.

#### **Millora del règim especial aplicable als treballadors desplaçats a territori espanyol**

La primera mesura encaminada a dotar de major competitivitat i més fàcil accés al règim especial consisteix a disminuir de deu a cinc el nombre de períodes impositius anteriors al

desplaçament a territori espanyol durant els quals l'impatriat principal no pot haver estat resident fiscal a Espanya.

D'altra banda, s'estén l'àmbit subjectiu d'aplicació d'aquest règim, donant cabuda a la figura del treballador per compte d'altri a distància, i ampliant la seva aplicació per primera vegada des que va ser configurat aquest règim especial a contribuents que realitzen una activitat econòmica, sempre que aquesta compleixi amb certes condicions i característiques.

A conseqüència de l'anterior, l'obtenció de rendes mitjançant establiment permanent a Espanya deixarà de ser causa d'exclusió del règim especial, sempre que l'activitat econòmica desenvolupada sigui de les emparades pel règim especial.

Es manté com una circumstància vàlida per a poder accedir al règim especial el fet que l'impatriat principal adquireixi de la condició d'administrador, no obstant això, s'ha eliminat el requisit referit al percentatge màxim de participació en l'entitat en la qual s'adquireix aquesta condició d'administrador (tret que es tracti d'una entitat patrimonial en els termes recollits en la Llei de l'Impost sobre Societats).

Aquestes circumstàncies que motiven el desplaçament a territori espanyol poden produir-se en el primer any d'aplicació del règim especial o l'any immediatament anterior.

El marc temporal d'aplicació d'aquest règim especial es manté sense modificacions, de manera que es va estendre a un total de 6 anys (l'any en què s'adquireix la residència i els 5 següents).

Adicionalment, s'estén la possibilitat d'optar a aquest règim a altres membres de la unitat familiar de l'impatriat principal. En concret, al seu cònjuge o progenitor dels fills, els fills menors de 25 anys i els fills discapacitats, independentment de la seva edat, amb algunes limitacions i requisits.

**Millora de la tributació dels *Carried Interest* (Retribució que correspon a l'equip gestor d'un fons de capital de risc subjecte al compliment de la condició de retornar als inversors del fons la seva inversió inicial més una taxa de retorn establerta per endavant denominada *hurdle rate*, simplificant, "comissió d'èxit")**

La Llei millora la fiscalitat en l'IRPF de la remuneració per l'èxit dels gestors de fons d'entitats de capital-risc, una mesura amb la qual s'intenta equiparar al tractament fiscal que existeix als països del nostre entorn a fi de millorar la competitivitat.

Arran d'aquesta modificació, els perceptors d'aquesta mena de remuneració podran integrar el 50% del seu import en la base imposable de l'IRPF, a condició que l'entitat de la qual són administradors, gestores o empleades reuneixin certes característiques, alhora que s'estableixen requisits tant de rendibilitat mínima garantida dels drets econòmics especials com de període mínim de permanència en el patrimoni del contribuent de les participacions, accions o drets, excepte certes excepcions.

#### **IMPOST SOBRE LA RENDA DELS NO RESIDENTS**

**Precisió tècnica relativa a l'exempció de certs rendiments del treball en espècie**

Es modifica l'article 14 de la Llei de l'Impost sobre la Renda dels No Residents amb la finalitat d'aclarir que estaran exempts en aquest impost els rendiments del treball en espècie recollits en l'apartat tercer de l'article 42 de la Llei de l'IRPF.

## **4. APLICACIÓ DE LA REDUCCIÓ EN L'IRPF SOBRE PLANS DE PENSIONS PERCEBUTS EN DIFERENTS EXERCICIS**

Les quantitats rebudes pels beneficiaris de plans de pensions i altres plans de previsió social tenen la consideració de rendiments del treball i formen part de la base imposable general de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

La normativa estableix per a aquestes prestacions percebudes en forma de capital (pagament únic) que provinquin d'aportacions realitzades amb anterioritat a 1 de gener de 2007 una reducció del 40%. És a dir, únicament el 60% de tals quantitats s'integra en la base imposable general, la qual tributa, si és el cas, segons l'escala general de l'Impost.

L'Administració Tributària, fent una interpretació restrictiva de la normativa, acceptava exclusivament l'aplicació de la reducció en un únic exercici. Això implicava que el contribuent, per a poder gaudir de la reducció en tots els seus plans de pensions, havia de percebre tots els pagaments únics en forma de capital en un mateix exercici, amb el perjudici que això suposava a causa de la progressivitat de l'impost.

La resolució dictada pel TEAC el passat 24 d'octubre estableix que la reducció resulta aplicable de manera independent per a cada pla de pensions, per la qual cosa no és necessari que les prestacions de capital de cadascun d'ells es percebin en un mateix exercici per a gaudir d'aquesta. El criteri del TEAC, de resultes d'un recurs extraordinari d'alçada per a la unificació de criteri, vincula a l'Administració Tributària que hauria d'aplicar-ho d'ofici.

Tal resolució obre la porta a reclamar aquells impostos satisfets en excés en els exercicis no prescrits a conseqüència d'haver mantingut el criteri de l'Administració Tributària i haver aplicat la reducció tan sols en un exercici.

Amb el nou criteri establert pel TEAC, la fórmula que s'adopti per a rescatar els plans de pensions cobra encara major importància en poder obtenir-se un estalvi fiscal superior.

## **5. MORATÒRIA COMPTABLE PER A 2023 I 2024 DESPRÉS DEL REPUNT DE CONCURSOS DE CREDITORS DE NOVEMBRE DE 2022**

Està previst que el Govern estengui el blindatge concursal sobre les empreses durant els exercicis 2023 i 2024 després que la fi de les mesures excepcionals desplegades durant la pandèmia donés pas a un al·luvió de processos al novembre.

Així es preveu que el Govern prorrogarà la moratòria comptable en 2023 i 2024 per a evitar una onada de concursos.

Aquesta mesura s'estendrà durant 2023 i 2024 per a donar a totes les empreses viables, solvents, més temps per a poder reequilibrar els seus balanços" després de l'impacte que la pandèmia ha deixat en els seus comptes.

En concret, les pèrdues derivades del coronavirus no computaran a l'hora de determinar si una empresa ha de declarar o no un concurs, i totes les empreses del país podran acollir-se a aquest nou paraigua.

## **6. ENTRADA EN VIGOR DEL NOU IMPOST TEMPORAL DE SOLIDARITAT DE LES GRANS FORTUNES**

S'ha publicat la Llei 38/2022, de 27 de desembre, per a l'establiment de gravàmens temporals energètic i d'entitats de crèdit i establiments financers de crèdit i per la qual es crea l'Impost Temporal de Solidaritat de les Grans Fortunes, i es modifiquen determinades normes tributàries. La introducció en l'article 3 del nou impost patrimonial, al qual ens referim pel seu acrònim ISGF, s'ha publicat sense canvis significatius respecte de l'esmena conjunta que van introduir el Grup Parlamentari Socialista i el Grup Parlamentari Confederal d'Unides Podem-En Comú Podem-Galícia en Comú, en la Proposició de Llei "per a l'establiment de gravàmens temporals energètic i d'entitats de crèdit i establiments financers de crèdit".

La llei ha entrat en vigor el dia 29 de desembre de 2022, establint-se una vigència per a l'ISGF de dos anys, de manera que resulti aplicable en els dos primers exercicis en què, a partir de la seva entrada en vigor, es reporti aquest impost. Per tant, atès que la meritació es produeix el 31 de desembre de cada any, es confirma que l'impost serà exigible ja respecte del patrimoni net existent a 31 de desembre de 2022.

No obstant això, malgrat la temporalitat amb la qual es crea l'ISGF, la norma introdueix una clàusula de revisió per a efectuar una avaluació dels seus resultats al final de la seva vigència, i valorar el seu manteniment o supressió.

Recordem que l'ISGF es configura com un impost complementari de l'Impost sobre el Patrimoni (IP), de caràcter estatal, no susceptible de cessió a les Comunitats Autònomes,

per a gravar amb una quota addicional els patrimonis de les persones físiques de quantia superior a 3.000.000€.

## **7. NOVETATS FISCALS CONTEMPLADES EN EL REIAL DECRET LLEI 20/2022, DE 27 DE DESEMBRE, DE MESURES DE RESPOSTA A LES CONSEQÜÈNCIES ECONÒMIQUES I SOCIALS DE LA GUERRA D'UCRAÏNA I DE SUPORT A LA RECONSTRUCCIÓ DE L'ILLA DE LA PALMA I A ALTRES SITUACIONS DE VULNERABILITAT**

*Relacionem a continuació les novetats introduïdes que afecten diversos impostos que afecten el tipus impositiu i altres aspectes concrets per a alguns d'ells.*

### **1. IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT**

#### **Tipus de gravamen**

- Es prorroga fins al 31 de desembre de 2023 el tipus del 5% per als lliuraments, importacions i adquisicions intracomunitàries de gas natural, briquetes i «pèl·lets» procedents de la biomassa i a la fusta per a llenya. El tipus del recàrrec d'equivalència aplicable serà el 0,625%.
- Es prorroga fins al 31 de desembre de 2023 el tipus del 5% per als lliuraments, importacions i adquisicions intracomunitàries d'energia elèctrica efectuades a favor dels titulars de contractes de subministrament d'electricitat la potència contractada de la qual sigui inferior o igual a 10 kW, i dels titulars de contractes de subministrament d'electricitat que siguin perceptors del bo social d'electricitat i tinguin reconeguda la condició de vulnerable.
- Es prorroga fins al 30 de juny de 2023 el tipus del 4% per als lliuraments, importacions i adquisicions intracomunitàries de les màscares quirúrgiques d'un sol ús.
- Es prorroga fins al 30 de juny de 2023 el tipus del 0% per als lliuraments, importacions i adquisicions intracomunitàries de determinats béns i prestacions de serveis necessaris per a combatre els efectes del SARS-CoV-2, així com a l'efecte del règim especial del recàrrec d'equivalència.
- Amb efectes des de l'1 de gener de 2023 i vigència fins al 30 de juny de 2023 s'aplicaran els següents tipus als següents productes:
  - 5% per als olis d'oliva i de llavors i les pastes alimentoses -el tipus del recàrrec serà el 0,625%- . El tipus pot variar a partir de l'1 de maig de 2023 en funció que la taxa interanual de la inflació subjacent del mes de març sigui inferior al 5,5%.
  - 0% per als següents productes: El tipus pot variar a partir de l'1 de maig de 2023 en funció que la taxa interanual de la inflació subjacent del mes de març sigui inferior al 5,5%.
    - \* El pa comú, així com la massa de pa comú congelada i el pa comú congelat destinats exclusivament a l'elaboració del pa comú.
    - \* Les farines panificables.
    - \* Els següents tipus de llet produïda per qualsevol espècie animal: natural, certificada, pasteuritzada, concentrada, desnatada, esterilitzada, UHT, evaporada i en pols.
    - \* Els formatges.
    - \* Els ous.
    - \* Les fruites, verdures, hortalisses, llegums, tubercles i cereals, que tinguin la condició de productes naturals d'acord amb el Codi Alimentari i les disposicions dictades per al seu desenvolupament.

### **2. IMPOST ESPECIAL SOBRE L'ELECTRICITAT**

#### **Tipus de gravamen**

El tipus del 0,5% es prorroga fins al 31 de desembre de 2023.



### **3. IMPOST SOBRE EL VALOR DE LA PRODUCCIÓ DE L'ENERGIA ELÈCTRICA**

Es precisen les formes de determinació de la base imposable i del càlcul dels pagaments fraccionats per a l'exercici 2023.

### **4. IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSiques**

#### **Deducció per maternitat**

S'especifica que, quan en el període impositiu 2022 s'hagués tingut dret a la deducció per maternitat i al complement d'ajuda per a la infància en relació amb el mateix descendent, es podrà continuar practicant la deducció per maternitat a partir de l'1 de gener de 2023, encara que algun dels progenitors tingués dret al citat complement respecte de l'esmentat descendent, sempre que es compleixin la resta dels requisits establerts en la normativa vigent a partir de l'1 de gener de 2023.

#### **Exemptions**

Estaran exemptes les ajudes previstes en la Llei 17/2015, de 9 de juliol, del Sistema Nacional de Protecció Civil, per danys personals ocasionats pels incendis que es relacionen en l'Annex de l'Acord del Consell de Ministres, de 23 d'agost de 2022, pel qual es declara «zona afectada greument per una emergència de protecció civil».

### **5. IMPOST SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES I IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES**

#### **Beneficis per a l'Illa de la Palma**

Es prorroguen per a l'exercici 2022 els beneficis fiscals establerts en l'Impost sobre Activitats Econòmiques i en l'Impost sobre Béns Immobles.

#### **Ajudes per a les zones afectades per incendis**

Es concedeix una reducció en l'Impost en l'exercici 2022, per a les indústries de qualsevol naturalesa, establiments mercantils, marítim-pesquers, turístics i professionals els locals de negoci dels quals o béns afectes a aquesta activitat hagin estat danyats com a conseqüència directa dels incendis que es relacionen en l'Annex de l'Acord del Consell de Ministres, de 23 d'agost de 2022, pel qual es declara «zona afectada greument per una emergència de protecció civil».

*BOU & ASSOCIATS*

