

SUMARI

- 1. APROVAT EL REGLAMENT QUE REGULA ELS REQUISITS QUE HAN D'ADOPTAR ELS SISTEMES I REGISTRES DE FACTURACIÓ PER A CONTRIBUENTS QUE NO ESTIGUIN OBLIGATS AL SII (SUBMINISTRAMENT IMMEDIAT D'INFORMACIÓ)**
- 2. NOVETATS EN ELS REGLAMENTS DELS IMPOSTOS SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSiques I SOBRE SOCIETATS**
El Reial decret 1008/2023, de 5 de desembre (BOE de 6 de desembre i amb entrada en vigor el 7 de desembre de 2023) modifica el Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i el Reglament de l'Impost de Societats.
- 3. INCREMENT A PARTIR DE L'1 DE GENER DE 2024 DE LA DEDUCCIÓ PER DONATIUS**
El RDL 6/2023, de 19 de desembre, publicat en el BOE del dia 20 de desembre, modifica el règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge incrementant deduccions i exempcions en l'àmbit de l'IRPF, Impost de Societats i Impost sobre la Renda de No Residents.
- 4. PUBLICADA EN EL BOE L'ORDRE PER LA QUAL ES DESENVOLUPEN PER A L'ANY 2024 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**
S'ha publicat en el BOE l'Ordre HFP/1359/2023, de 19 de desembre.
- 5. PRÒRROGA DE LA VIGÈNCIA DE L'IMPOST DE SOLIDARITAT DE LES GRANS FORTUNES I ALTRES NOVETATS TRIBUTÀRIES**
En el BOE de 28 de desembre de 2023 s'ha publicat el Reial decret llei 8/2023, de 27 de desembre, que inclou mesures fiscals.
- 6. MESURES EN RELACIÓ AMB EL RÈGIM ECONÒMIC FISCAL DE CANÀRIES**
S'eliminen els límits temporals relacionats amb la consideració de les inversions anticipades com a materialització de la reserva per a inversions i s'eliminen les referències temporals relatives a la vigència de la Zona Especial Canària.
- 7. EXEMPCIÓ DE LES PARTICIPACIONS DE L'EMPRESA FAMILIAR EN L'IMPOST SOBRE EL PATRIMONI**
Respecte al requisit que s'exerceixin funcions de direcció en l'entitat percebent per això una remuneració que representi més del 50% de la totalitat dels seus rendiments nets del treball i d'activitats econòmiques no és obstacle, que el subjecte que exerceix les funcions de direcció no posseeixi participació en l'entitat.
- 8. EL REQUISIT RELATIU A L'EXERCICI DE FUNCIONS DE DIRECCIÓ A L'EFECTE DE L'EXEMPCIÓ D'EMPRESA FAMILIAR, ES CONSIDERA COMPLIT ENCARA QUE EL CÀRREC D'ADMINISTRADOR SIGUI GRATUÏT, SI ES PERCEBEN RETRIBUCIONS DE L'ENTITAT PER ALTRES SERVEIS PRESTATS EN EXCLUSIVA**
Així ho estableix la Resolució del TEAR de Catalunya de 16 de juny de 2023.

1. APROVAT EL REGLAMENT QUE REGULA ELS REQUISITS QUE HAN D'ADOPTAR ELS SISTEMES I REGISTRES DE FACTURACIÓ PER A CONTRIBUENTS QUE NO ESTIGUIN OBLIGATS AL SII (SUBMINISTRAMENT IMMEDIAT D'INFORMACIÓ)

El passat 6 de desembre, es va publicar el Reglament que estableix els requisits que han d'adoptar els sistemes i programes informàtics o electrònics que suportin els processos de facturació d'empresaris i professionals i l'estandardització de formats dels registres de facturació.

Si bé les grans empreses queden exceptuades per la seva actual inclusió en el SII, la resta de les empreses hauran de tenir operatius els sistemes informàtics adaptats a les

característiques i requisits que s'estableixen en el citat reglament i en la seva normativa de desenvolupament **abans de l'1 de juliol de 2025**.

El Reglament estableix els **requisits** que han d'adoptar **els sistemes informàtics o electrònics de facturació i els registres de facturació generats per ells**. Les especificacions tècniques seran desenvolupades posteriorment per ordre ministerial. Aquesta nova obligació **no serà exigible per als subjectes obligats al SII**.

El text normatiu troba el seu encaix en la lletra j) de l'article 29.2 de la LGT, afegida per la Llei 11/2021, de 9 de juliol, de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal, que regula la prohibició del programari de doble ús i que s'acompanya en la mateixa Llei d'un règim sancionador.

La norma persegueix que els **registres de facturació** creats en els sistemes de facturació **no puguin ser alterats ni per l'usuari ni per cap mitjà**. Però, a més, els nous sistemes informàtics de facturació hauran de tenir **la capacitat de remetre a l'Administració els registres de facturació de manera automàtica i segura**.

La informació a registrar serà bàsicament **l'exigida per al SII, de tal manera que la informació actualment exigida en aquest sistema haurà de ser registrada en els nous sistemes de facturació amb possibilitat de subministrament a l'AEAT**.

A més, la remissió de la informació permetrà la creació dels **denominats "sistemes d'emissió de factures verificables" o "sistemes VERI*FACTU"**, que permetran la configuració de determinats llibres registres en la Seu Electrònica de l'AEAT i la comprovació de la factura per part de l'emissor i destinatari.

Finalment, ha de subratllar-se que **l'obligació de facturació electrònica per a les operacions B2B ("business to business")**, que afecta la documentació, conservació i transmissió d'aquests documents, és diferent de la matèria regulada en el Reial Decret, que es refereix als requisits que han d'adoptar els sistemes i programes de facturació d'empresaris i professionals i l'estandardització dels seus formats.

Aquesta nova obligació de la factura electrònica va ser aprovada l'any passat, a través de la Llei 18/2022, de 28 de setembre, de creació i creixement d'empreses. No obstant això, **l'entrada en vigor va quedar ajornada fins un any després de l'aprovació del seu desenvolupament reglamentari per a les empreses amb una facturació anual superior a vuit milions d'€, i dos anys per a les restants**. A data actual aquest desenvolupament reglamentari encara no ha estat aprovat i, per tant, encara no han començat a comptar els referits terminis per a l'entrada en vigor de la facturació electrònica obligatòria en les operacions B2B.

CONTINGUT DEL REGLAMENT. ELS NOUS SISTEMES INFORMÀTICS DE FACTURACIÓ I SUBMINISTRAMENT D'INFORMACIÓ

Objecte i àmbit territorial

Objecte: Regula els requisits que ha de tenir **qualsevol sistema informàtic utilitzat pels qui desenvolupin activitats econòmiques quan suporti els processos de facturació de l'activitat** per a garantir la integritat, conservació, accessibilitat i llegibilitat dels registres de facturació sense alteracions de les quals no quedi registre. Per factura s'entendrà **tant la completa com la simplificada**.

Àmbit territorial: Tot el territori espanyol sense perjudici dels règims tributaris forals, aplicant-se a tots els obligats tributaris que tinguin domicili en territori comú.

Àmbit subjectiu

S'aplica a:

- * Contribuents de l'**Impost de Societats**, excepte els del sector públic i les entitats parcialment exemptes que només estaran sotmeses per les operacions que generin rendes subjectes i no exemptes.
- * Contribuents de l'**IRPF** que desenvolupin activitats econòmiques.
- * Contribuents de l'**IRNR** que obtinguin rendes amb establiment permanent a Espanya.
- * **Entitats en règim d'atribució de rendes** que desenvolupin activitats econòmiques.

- * **Productors i comercialitzadors de sistemes informàtics de facturació**, en les qüestions relatives a les seves respectives activitats de producció i comercialització dels sistemes informàtics posats a la disposició dels obligats tributaris.

No s'aplica als contribuents que portin els llibres registre a través de la Seu Electrònica de l'AEAT mitjançant el subministrament electrònic dels registres de facturació (SII).

Àmbit objectiu

S'aplica als sistemes informàtics de facturació que utilitzen els contribuents obligats.

No s'aplicarà a les següents operacions:

- * Als contribuents que tributin pel **règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'IVA en les operacions amb expedició de rebut**.
- * Als contribuents en **recàrrec d'equivalència i règim simplificat d'IVA i als quals el Departament de Gestió autoritza a no emetre factura**.
- * A determinada facturació d'energia elèctrica.
- * Les documentades en factures per operacions realitzades a través d'establiments permanents a l'estranger.

Queden exonerats, com hem assenyalat, **aquells contribuents que porten els llibres registres de l'IVA a través del SII**, però no la resta dels contribuents d'aquest impost. Tingui's present, en aquest sentit, que la nova informació que s'obligarà a registrar està en tot moment referenciada a aquest impost. A més, caldrà analitzar l'impacte de la nova normativa en aquells supòsits de facturació per destinatari o tercer que aplica el SII quan el proveïdor es trobi dins del perímetre d'aplicació de la nova normativa.

A més, **els afectats podran sol·licitar, de manera excepcional, a l'Administració, la no aplicació de les noves obligacions** en relació amb:

- * Determinats sectors empresarials o contribuents, quan quedi justificat per les pràctiques comercials o administratives del sector de què es tracti.
- * Les operacions respecte de les quals s'apreciïn circumstàncies excepcionals d'índole tècnica que impossibilitin el seu compliment.

D'altra banda, la nova normativa afectarà **els productors dels sistemes informàtics de facturació**, que hauran d'incorporar en aquests sistemes una declaració responsable del compliment dels requisits.

El compliment de les noves obligacions podrà realitzar-se per les empreses bé a través de:

- * Els **sistemes produïts per fabricants** que incloquin la declaració responsable recentment referida, o bé
- * **L'aplicació informàtica que a aquest efecte posarà a disposició l'AEAT**.

En tots dos casos, serà necessària una **adaptació informàtica** dels sistemes i una **revisió de la informació** a extreure per a assegurar la seva qualitat.

Característiques dels sistemes informàtics de facturació

Els sistemes informàtics de facturació **hauran de garantir** la integritat, conservació, accessibilitat, llegibilitat, traçabilitat i inalterabilitat dels registres de facturació.

Els **registres de facturació**, una vegada generats i registrats, **no podran ser alterats sense que el sistema informàtic el detecti i avisi d'això**. Qualsevol necessitat de correcció o anul·lació de les dades registrades haurà de ser realitzada mitjançant almenys un registre de facturació addicional posterior, de manera que es conservin inalterables les dades originalment registrades. A més, els registres de facturació **hauran d'estar encadenats** de manera que pugui verificar-se el seu rastre seguint la seva seqüència de creació des del primer a l'últim.

El sistema informàtic haurà de comptar amb un **registre d'esdeveniments** que reculli automàticament, en el moment en què es produeixin, determinades interaccions amb aquest sistema informàtic, operacions fetes amb ell o successos ocorreguts durant el seu ús,

guardant les dades corresponents a cadascun d'ells, que hauran de poder ser consultats des del propi sistema informàtic.

Requisits dels sistemes informàtics de facturació

Els sistemes informàtics hauran de generar automàticament **un registre de facturació d'alta** de manera simultània o immediatament anterior a l'expedició de la factura. Procedirà la generació d'un **registre de facturació d'anul·lació** quan s'hagi emès erròniament una factura i sigui, per tant, necessari anul·lar el seu corresponent registre de facturació d'alta.

Tots els registres hauran d'incloure una **petjada o "hash"**. Així mateix, hauran de ser **signats electrònicament**.

Els registres de facturació d'alta hauran d'incloure una **informació** que és bàsicament coincident amb el **contingut obligatori dels llibres registres de factures emeses de l'IVA que han de subministrar-se a través de la Seu Electrònica de l'AEAT per mitjà del sistema SII**.

Els **registres de facturació d'anul·lació** hauran d'incloure també algunes de les dades recentment referides per als registres de facturació d'alta, de manera que s'asseguri la traçabilitat de la cancel·lació en el sistema.

Possibilitat de remissió de la informació a l'AEAT

El sistema informàtic **haurà de tenir capacitat de remetre informació a l'Administració Tributària** de manera automàtica i segura per mitjans electrònics de tots els registres de facturació generats d'acord amb les especificacions tècniques que s'establiran per ordre ministerial.

Com s'ha indicat, **de moment, la norma només exigeix que els sistemes informàtics tinguin aquesta capacitat de remissió**, de manera que puguin estar preparats en cas que l'Administració faci obligatòria aquesta remissió.

Els sistemes que siguin utilitzats **voluntàriament** per a remetre a l'AEAT els registres de facturació tindran la consideració de "**sistemes d'emissió de factures verificables**" o "**sistemes VERI*FACTU**". S'entendrà que un obligat tributari opta per aquest sistema pel fet d'iniciar sistemàticament la remissió de les factures a la Seu Electrònica de l'AEAT. L'opció es **prolongarà**, almenys, fins a la finalització de l'any natural en el qual s'hagi produït el primer enviament dels registres de facturació.

El **receptor de la factura podrà proporcionar de manera voluntària determinada informació a l'AEAT** facilitant les dades contingudes en el codi «QR» de la factura. En aquells casos en els quals en la factura figuri la frase «Factura verificable en la Seu Electrònica de l'AEAT» o «VERI*FACTU», aquesta remissió per part del receptor li permetrà **verificar que la factura rebuda ha estat remesa a l'AEAT per l'emissor**.

Integració dels registres de facturació en els llibres registres

Es desenvoluparà **la possibilitat d'integrar els registres de facturació generats i remesos a l'AEAT** per mitjà dels «Sistemes d'emissió de factures verificables» en el contingut del **llibre registre de factures expedides de l'IVA**, i, de la mateixa manera, es podrà desenvolupar aquesta possibilitat respecte **dels llibres registres de vendes i ingressos de l'IRPF**.

A aquest efecte, **l'AEAT posarà a la disposició dels usuaris** de «Sistemes d'emissió de factures verificables», de manera conjunta, **la informació que li sigui remesa de les factures expedides i facilitarà les eines necessàries** que permetin completar en la Seu Electrònica la gestió dels llibres registres esmentats.

Els destinataris de les factures la informació de les quals hagi estat remesa per «Sistemes d'emissió de factures verificables», a més de poder **verificar en línia la informació d'aquestes factures rebudes, podran descarregar-la** per a integrar-la en els seus llibres registres.

Verificació per part de l'AEAT

L'Administració Tributària podrà personar-se en el lloc on es trobi o s'utilitzi el sistema informàtic, **i exigir l'accés complet i immediat** on resideixin els registres de facturació i

d'esdeveniments, o les seves còpies segures, així com la seva descàrrega, bolcat o copiat i consulta.

L'Administració Tributària podrà igualment **requerir al contribuïent el seu subministrament en format electrònic** mitjançant suport físic o mitjançant enviament automàtic per mitjans electrònics a la Seu Electrònica.

L'Administració Tributària podrà també **requerir dels productors o comercialitzadors dels sistemes informàtics** la informació necessària per a verificar el compliment dels requisits dels sistemes informàtics.

MODIFICACIÓ DEL REGLAMENT DE FACTURACIÓ

El Reglament de facturació **es modifica** per a adaptar-lo als nous sistemes informàtics de facturació.

Les factures expedides fent servir els nous sistemes informàtics hauran d'incloure la representació gràfica del contingut parcial de la factura mitjançant un codi "QR" (en el cas que la factura sigui electrònica, la representació gràfica podrà ser substituïda pel contingut que representa el codi "QR") i la frase "Factura verificable en la Seu Electrònica de l'AEAT" o "VERI*FACTU" únicament en aquells casos en els quals el sistema informàtic realitzi la remissió de tots els registres de facturació a l'AEAT.

Entrada en vigor

El Reglament entrarà en vigor l'endemà al de la seva publicació en el BOE.

No obstant això, els obligats hauran de tenir operatius els sistemes informàtics adaptats a les noves característiques i requisits que s'estableixen en el citat reglament i en la seva normativa de desenvolupament **abans de l'1 de juliol de 2025**.

Els productors i comercialitzadors dels sistemes informàtics de facturació hauran d'oferir els seus productes adaptats totalment al reglament en el termini màxim de nou mesos des de l'entrada en vigor de l'ordre ministerial que ha d'aprovar el Govern. No obstant això, en relació amb sistemes informàtics inclosos en els contractes de manteniment de caràcter pluriennal contractats abans d'aquest últim termini, hauran d'estar adaptats al contingut del reglament amb anterioritat a l'1 de juliol de 2025.

Facturació electrònica

El juny de 2023, es va publicar el Projecte de Reial decret que estableix les característiques i requisits tècnics bàsics del nou sistema de facturació electrònica, que permet avançar les adaptacions que hauran d'afrontar les empreses.

És probable que aquest text sigui aprovat amb bastant rapidesa, **resultant d'obligació la nova facturació electrònica per a les empreses amb una facturació anual superior a 8 milions d'€ a partir d'un any des de l'aprovació i de dues per a la resta**.

2. NOVETATS EN ELS REGLAMENTS DELS IMPOSTOS SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES I SOBRE SOCIETATS

El Reial decret 1008/2023, de 5 de desembre (BOE de 6 de desembre i amb entrada en vigor el 7 de desembre de 2023) **modifica el Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques**, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març, en matèria de retribucions en espècie, deducció per maternitat, obligació de declarar, pagaments a compte i règim especial aplicable a treballadors, professionals, emprenedors i inversors desplaçats a territori espanyol, i el Reglament de l'**Impost de Societats**, aprovat pel Reial decret 634/2015, de 10 de juliol, en matèria de retencions i ingressos a compte.

A continuació, ressenyem les diferents modificacions introduïdes en cadascun dels reglaments citats:

1. MODIFICACIONS EN EL REGLAMENT DE L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

Són diverses les modificacions que s'introdueixen per a adaptar el seu contingut als canvis operats en la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (LIRPF) per la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023 i la

Llei 28/2022, de 21 de desembre, de foment de l'ecosistema de les empreses emergents. **Les modificacions van entrar en vigor i tenen efectes des del dia 7 de desembre de 2023.**

Exempció dels rendiments del treball derivats del lliurament d'accions o participacions a treballadors (Article 43.2.1r RIRPF)

Es modifica el citat precepte per a adaptar el seu contingut als canvis introduïts en la LIRPF en relació amb l'exempció dels rendiments del treball derivats del **lliurament d'accions o participacions a treballadors d'empreses emergents**, al no exigir-se en aquest supòsit, que l'oferta es realitzi en les mateixes condicions per a tots els treballadors d'aquesta.

Deducció per maternitat (Article 80 RIRPF)

S'adapta el seu contingut a la nova regulació legal en la qual s'ha ampliat el col·lectiu beneficiari de la mateixa a **les mares que en el moment del naixement del menor estiguessin percebent prestacions per desocupació o estiguin donades d'alta en el règim corresponent de la Seguretat Social o mutualitat**, o, bé que, en qualsevol moment posterior al naixement, estiguin donades d'alta en el règim corresponent de la Seguretat Social o mutualitat amb un període mínim de 30 dies cotitzats, desapareixent la limitació a les cotitzacions reportades en el període impositiu. A més, la norma aclareix la seva aplicació en els casos d'adopció, acolliment permanent o delegació de guarda per a la convivència, on s'atendrà la data de la seva inscripció en el Registre Civil o, si escau, a la data de la resolució judicial o administrativa, en lloc de la data de naixement del menor.

Obligació de declarar (Article 61. 2 i 3 RIRPF)

S'incorpora l'obligació legal de declarar establerta per a totes aquelles persones físiques que en qualsevol moment del període impositiu haguessin estat d'alta, com a treballadors per compte propi, en el Règim Especial de Treballadors per Compte Propi o Autònoms, o en el Règim Especial de la Seguretat Social dels Treballadors de la Mar i l'elevació del llindar inferior de l'obligació de declarar corresponent a rendiments de treball aplicable, **entre altres casos, quan tals rendiments procedeixin de més d'un pagador, de 14.000€ a 15.000€ anuals.**

Tipus de retenció sobre els rendiments del treball derivats de l'elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques (Article 80.1.4t RIRPF)

Igual que en la LIRPF s'estableix que **el percentatge de retenció sobre els rendiments del treball derivats de l'elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques serà del 7%** quan el volum de tals rendiments íntegres corresponent a l'exercici immediat anterior sigui inferior a 15.000€ i representi més del 75% de la suma dels rendiments íntegres d'activitats econòmiques i del treball obtinguts pel contribuïent en aquest exercici. Per a l'aplicació d'aquest tipus de retenció, els contribuïents hauran de comunicar al pagador dels rendiments la concurrència d'aquestes circumstàncies, quedant obligat el pagador a conservar la comunicació degudament signada.

Tipus de retenció de la propietat intel·lectual (Article 101.2 RIRPF)

S'aclareix que el tipus de retenció de la propietat intel·lectual sigui com sigui la seva qualificació **és del 15%**, excepte quan resulti d'aplicació el tipus de retenció del 7%.

Règim especial aplicable als treballadors, professionals, emprenedors i inversors desplaçats a territori espanyol -règim d'impatriats- (Capítol I del Títol VIII - Articles 113 a 119- RIRPF)

A conseqüència dels canvis introduïts en la LIRPF per la Llei 28/2022, de 21 de desembre, de foment de l'ecosistema de les empreses emergents, on es va efectuar **una extensió del règim d'impatriats a nous supòsits**, com els relacionats amb el teletreball, emprenedors innovadors, professionals altament qualificats o contribuïents que realitzen activitats de formació, recerca, desenvolupament i innovació o familiars acompanyants, s'introdueixen en el capítol que regula aquest règim especial diverses modificacions per a adaptar el seu contingut a la regulació legal.

Així la rúbrica del capítol que es denominava "Règim especial aplicable als treballadors desplaçats a territori espanyol" passa a denominar-se ara "**Règim especial aplicable als treballadors, professionals, emprenedors i inversors desplaçats a territori espanyol**".

Referent a l'àmbit d'aplicació, regulat en l'article 113 del RIRPF, es modifica el seu contingut per a adaptar la seva redacció al nou àmbit subjectiu d'aplicació d'aquest, que com s'ha indicat anteriorment s'ha estès a nous supòsits (teletreball, emprenedors innovadors, professionals altament qualificats o contribuents que realitzen activitats de formació, recerca, desenvolupament i innovació o familiars acompanyants). A més, es **defineix que una activitat es qualificarà com a emprenedora quan sigui innovadora i/o tingui especial interès econòmic per a Espanya i a aquest efecte compti amb un informe favorable emès per l'Empresa Nacional d'Innovació, SME (ENISA), en els termes establerts en l'article 70 de la Llei de suport als emprenedors i la seva internacionalització, sent necessari disposar de l'autorització de residència per a activitat empresarial, amb caràcter previ al seu desplaçament a territori espanyol.**

També es defineix **que són professionals altament qualificats** aquells professionals que comptin amb la titulació a la qual es refereix l'article 71 de la Llei de suport als emprenedors i la seva internacionalització.

Així mateix, es considerarà que es duen a terme activitats de formació, recerca, desenvolupament i innovació quan concorri algun dels supòsits a què es refereixen les lletres a), b), c) i d) de l'apartat 1 de l'article 72 de la citada Llei de suport als emprenedors i la seva internacionalització, això és el personal investigador, el personal científic i tècnic que dugui a terme treballs de recerca científica, desenvolupament i innovació tecnològica, en entitats empresarials o centres de R+D+i establerts a Espanya, els investigadors acollits en el marc d'un conveni per organismes de recerca públics o privats o els professors contractats per universitats, òrgans o centres d'educació superior i recerca, o escoles de negocis establerts a Espanya.

S'estableix que, durant els períodes impositius d'aplicació d'aquest règim especial, les úniques activitats econòmiques que podran desenvolupar els contribuents acollits al mateix **són l'activitat econòmica de caràcter emprenedor, la prestació de serveis a empreses emergents o les activitats de formació, recerca, desenvolupament i innovació.**

Adicionalment, s'aclareix el termini perquè es desplacin a territori espanyol els familiars del contribuent acollit al règim especial: abans o després que es desplaci el contribuent, sempre que, a conseqüència del referit desplaçament, de ser anterior, aquests no adquireixin la residència fiscal a Espanya abans del primer període impositiu en el qual a aquest li resulti d'aplicació el règim especial o, de ser posterior, no hagués finalitzat aquest últim.

Es modifica l'article 114 relatiu al contingut del règim especial de tributació per l'**Impost sobre la Renda de No Residents**, per a aclarir les especialitats en matèria de retencions i obligacions formals dels nous suposats legalment establerts d'accés al règim especial.

En relació amb els familiars que acompanyin al contribuent que també s'acull al règim especial, s'adapta la durada del règim recollida en l'article 115 del RIRPF, en els mateixos termes que els previstos legalment (fins a l'últim període impositiu en què el mateix resulti aplicable al contribuent), així com l'exercici de l'opció de tributar per aquest règim (Article 116 RIRPF) respecte dels familiars que acompanyin al contribuent que s'acull al règim especial, aclarint tant el termini per al seu exercici com el moment en el qual han de tenir en compte les circumstàncies legalment exigides.

Es modifiquen els articles 117 i 118 del Reglament amb l'objectiu d'adaptar, respectivament, les regles de renúncia i exclusió a la nova regulació legal. En particular, respecte dels familiars que acompanyin al contribuent que també s'acull al règim especial s'estableix, amb caràcter general, la renúncia i l'exclusió de manera individual, excepte en determinats suposats en els quals pot operar una exclusió col·lectiva.

L'article 119 estableix la documentació que ha d'acompanyar a la comunicació en el cas d'aplicació del règim especial per part d'aquests contribuents, regulant, en particular, aquesta documentació en relació amb els nous supòsits d'accés al règim especial establerts legalment.

Règim transitori. S'introdueix una nova disposició transitòria vintena, establint el termini per a l'exercici de l'opció per aquest règim per als contribuents que adquireixin la seva residència fiscal a Espanya en el període impositiu 2023 a conseqüència d'un

desplaçament a territori espanyol realitzat en 2022 o en 2023 abans de l'entrada en vigor de l'ordre ministerial que aprovi el nou model de comunicació de l'opció per aquest: serà de sis mesos des de la data d'entrada en vigor d'aquesta Ordre, excepte quan l'article 116 del RIRPF li atorgui un termini superior.

Així mateix, s'aclareix que els treballadors o administradors, suposats als quals ja era aplicable el règim especial, també podran exercir l'opció pel citat règim especial amb anterioritat a la data d'entrada en vigor de la citada ordre.

Reducció dels pagaments a compte aplicables en el període impositiu 2023 a rendiments obtinguts en l'Illa de la Palma (Disp. Adic. Desena)

S'adapta el reglament, **en matèria de pagaments a compte, a la deducció per rendes obtingudes a l'Illa de la Palma** per a contribuents amb residència habitual i efectiva en aquesta illa en el període impositiu 2023, en establir que en el referit període les referències contingudes a Ceuta i Melilla en el títol VII del reglament (pagaments a compte) s'entendran igualment efectuades a la Illa de la Palma.

2. MODIFICACIONS EN EL REGLAMENT DE L'IMPOST DE SOCIETATS

En matèria de **retencions i ingressos a compte** es modifica, des del 7 de desembre de 2023 el RIS, per a adaptar-ho als canvis produïts en la regulació de les infraestructures de post contractació i en el règim d'aportació de garanties per a cobrir els riscos d'incompliment en la liquidació de les operacions sobre instruments financers.

Excepcions a l'obligació de retenir i d'ingressar a compte (Article 61, e) RIS)

S'efectua una modificació tècnica en el primer paràgraf de l'esmentada lletra e) de l'article 61, per a substituir les referències realitzades en aquest paràgraf als preceptes de les normes financeres que en el mateix se citen en diferents normes.

A més, exclou de l'obligació de practicar retenció o ingrés a compte als interessos percebuts per l'entitat de contrapartida central i pels seus membres, procedents de les garanties constituïdes a l'empara del que es disposa en la Llei 6/2023, de 17 de març, dels Mercats de Valors i dels Serveis d'Inversió, així com en el Reglament (UE) número 648/2012 del Parlament Europeu i del Consell, de 4 de juliol de 2012, relatiu als derivats extraborsaris, les entitats de contrapartida central i els registres d'operacions, i en el Reglament de la mateixa entitat de contrapartida central.

També s'estableix igual exclusió de retenció respecte dels interessos obtinguts per les entitats gestores dels sistemes de pagaments reconeguts d'acord amb la Llei 41/1999, de 12 de novembre, sobre sistemes de pagaments i de liquidació de valors, i per les entitats participants en aquests últims, procedents de les garanties constituïdes en virtut d'aquesta llei o dels comptes afectes a l'operativa pròpia de tals sistemes de pagaments.

3. INCREMENT A PARTIR DE L'1 DE GENER DE 2024 DE LA DEDUCCIÓ PER DONATIUS

Mitjançant el Reial decret llei 6/2023, de 19 de desembre, publicat en el BOE del passat dia 20 de desembre, es modifica el règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge, amb l'objectiu principal de millorar els incentius fiscals al mecenatge, tant si és efectuat per persones físiques, com per persones jurídiques o per no residents. Totes les modificacions incloses en aquest llibre quart **entren en vigor el dia 1 de gener de 2024.**

A continuació, detallem les principals novetats que afecten els donatius que puguin realitzar tant persones físiques com persones jurídiques.

DEDUCCIÓ DE DONATIUS EN L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSiques

La quantia del micromecenatge **s'amplia de 150€ a 250€**, i s'eleva de l'actual 35% al 40% el percentatge de deducció aplicable amb caràcter general.

Es redueix de 4 a 3 anys el nombre d'exercicis en els quals ha de fer donatius a una mateixa entitat per import igual o superior als de l'exercici anterior, per a accedir a l'increment de 5 punts en el percentatge de deducció, **percentatge que queda**

incrementat al 45%, quedant de la següent manera la regulació continguda en l'article 19 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre:

Base de deducció Import fins a	Percentatge de deducció
250€	80%
Resta base de deducció	40%

Si en els dos períodes impositius immediats anteriors s'haguessin fet donatius, donacions o aportacions amb dret a deducció en favor d'una mateixa entitat, sent l'import del donatiu, donació o aportació d'aquest exercici i el del període impositiu anterior, igual o superior, en cadascun d'ells, al de l'exercici immediat anterior, **el percentatge de deducció aplicable a la base de la deducció en favor d'aquesta mateixa entitat que excedeixi de 250€, serà el 45%**.

DEDUCCIÓ I EXEMPCIÓ DE DONATIUS EN L'IMPOST DE SOCIETATS

Percentatge de deducció

En el cas de persones jurídiques, es modifica l'article 20 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, incrementant-se el percentatge de deducció en l'Impost de Societats, que **passa del 35% al 40%**, per a potenciar l'incentiu.

A més, **es redueix de 4 a 3 anys** el nombre d'exercicis durant els quals el donant o aportant ha de realitzar donatius a una mateixa entitat per import igual o superior als de l'exercici immediat anterior, amb la finalitat d'accedir a l'increment de 10 punts en el percentatge de deducció, percentatge que s'incrementa del 40% al 50%.

Finalment, s'incrementa en cinc punts percentuals, passant del 10% al 15%, el límit que opera sobre la base imposable del període, a l'efecte de determinar la base de la deducció.

Activitats exemptes

Es modifica l'article 7 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, per a actualitzar **la relació d'activitats econòmiques** que, quan siguin desenvolupades per entitats sense ànim de lucre, en compliment del seu objecte o finalitat específica, poden gaudir de l'exempció en l'Impost de Societats:

- * S'inclouen les accions d'inserció sociolaboral de persones en risc d'exclusió social entre les explotacions econòmiques de prestació de serveis de promoció i gestió de l'acció social exemptes.
- * S'inclouen les activitats d'educació d'altres capacitats, entre les activitats econòmiques susceptibles d'exempció en l'Impost de Societats.
- * S'amplia l'espectre d'activitats de R+D que puguin gaudir d'exempció. Gaudiran d'exempció les explotacions econòmiques de recerca, desenvolupament i innovació, sempre que es tracti d'activitats definides conformement al que es disposa en l'article 35 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost de Societats.

DEDUCCIÓ DE DONATIUS EN L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS

Es modifica l'article 21 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, incrementant-se també la deducció per a l'Impost sobre la Renda de No Residents.

Els contribuents de l'Impost sobre la Renda de No Residents **que operin en territori espanyol sense establiment permanent** podran aplicar la deducció prevista per a l'IRPF en l'article 19.1 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre. La base d'aquesta deducció no podrà excedir del 15% de la base imposable del conjunt de les declaracions presentades en aquest termini.

Els contribuents de l'Impost sobre la Renda de No Residents que operin en territori espanyol **mitjançant establiment permanent** podran aplicar la deducció establerta per a l'Impost de Societats en l'article 20 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre.

AMPLIACIÓ DELS DONATIUS QUE PODEN GENERAR DEDUCCIONS

S'inclou la cessió d'ús d'un bé moble o immoble sense contraprestació (Nova lletra f en l'article 17.1 Llei 49/2002, de 23 de desembre) com a tipologia específica de donatiu que pot generar la deducció prevista en la Llei 49/2002, de 23 de desembre.

En línia amb aquesta modificació, s'inclou una nova lletra g) en l'article 18.1 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, per a precisar que, en la valoració de la cessió d'ús de béns mobles o immobles, s'haurà de tenir en compte les despeses incorregudes pel cedent durant cada any de cessió, els quals haguessin estat fiscalment deduïbles d'haver-se cedit l'ús de manera onerosa. Tals despeses hauran d'estar degudament comptabilitzades, quan s'estigui obligat a això. En cap cas formaran part de la base de la deducció, els interessos dels capitals aliens invertits en l'adquisició o millora del bé i altres despeses de finançament.

També donaran dret a deducció els donatius, donacions i aportacions encara que el donant o aportant pogués rebre béns o serveis, lliurats o prestats pel donatari o beneficiari, de caràcter simbòlic, sempre que el valor dels béns o serveis rebuts no representi més del 15% del valor del donatiu, donació o aportació i, en tot cas, no superi l'import de 25.000€ (Nou apartat 2 en l'article 17 Llei 49/2002, de 23 de desembre).

CONVENIS DE COL-LABORACIÓ QUE DONEN LLOC A EXEMPCIONS I DEDUCCIONS

En l'àmbit dels convenis de col·laboració empresarial en activitats d'interès general, es puntualitza que les prestacions incentivades han de realitzar-se en l'exercici de l'activitat desenvolupada pel col·laborador i s'inclouen per primera vegada, de manera expressa, les ajudes en espècie com a mecanisme de col·laboració en el marc dels convenis previstos en l'article 25 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, si bé aquest mecanisme era admès per la doctrina administrativa.

Adicionalment, atès que aquestes ajudes en espècie podrien donar lloc a rendes que es possessin de manifest en seu del col·laborador, en el moment del seu lliurament, la Llei eximeix de tributació tals rendes en la imposició personal del col·laborador.

Es permet que la difusió de la col·laboració pugui ser realitzada indistintament, pel col·laborador o per les entitats beneficiàries de mecenatge.

Les quantitats satisfetes o les despeses realitzades tindran la consideració de despeses deduïbles per a determinar la base imposable de l'Impost de Societats de l'entitat col·laboradora o de l'Impost sobre la Renda de No Residents dels contribuents que operin en territori espanyol mitjançant establiment permanent o el rendiment net de l'activitat econòmica dels contribuents acollits al règim d'estimació directa de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

REQUISITS DE LES ENTITATS SENSE FINALITATS LUCRATIVES

Es precisa en l'article 3 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, que no tindran la consideració de remuneració dels càrrecs, les assegurances de responsabilitat civil contractades per l'entitat sense finalitats lucratives en benefici dels patrons, representants estatutaris i membres de l'òrgan del govern, sempre que només cobreixin riscos derivats de l'acompliment de tals càrrecs en l'entitat.

TRIBUTS LOCALS

Es realitzen una precisió en l'apartat 3 de l'article 15 de Llei 49/2002, de 23 de desembre, relatiu a l'**exempció de l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana**, indica que en el supòsit de transmissions de terrenys o de constitució o transmissió de drets reals de gaudi limitatiu del domini sobre aquests, efectuades a títol oneros per una entitat sense finalitats lucratives, l'exempció en el referit impost estarà condicionada al fet que tals terrenys compleixin, en el moment de la meritació de l'impost i amb independència de la destinació al qual els adscriu l'adquirent, els requisits establerts per a aplicar l'exempció en l'Impost sobre Béns Immobles.

4. PUBLICADA EN EL BOE L'ORDRE PER LA QUAL ES DESENVOLUPEN PER A L'ANY 2024 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

S'ha publicat en el BOE l'Ordre HFP/1359/2023, de 19 de desembre, per la qual es desenvolupen per a l'any 2024 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.

En relació amb l'**IRPF**, s'estableix una reducció del 5% sobre el rendiment net de mòduls. Per a les activitats agrícoles i ramaderes s'estableix que el rendiment net previ podrà minorar-se en el 35% del preu d'adquisició del gasoil agrícola i en el 15% del preu d'adquisició dels fertilitzants (aquestes minoracions ja es van aplicar en els anys anteriors).

Es manté, a causa de les conseqüències de les erupcions volcàniques ocorregudes en l'Illa de la Palma, la reducció especial, que ja es va aplicar en 2022 i 2023, per a les activitats econòmiques desenvolupades en aquesta illa.

Respecte a l'**IVA**, no es produeixen canvis respecte a l'exercici anterior.

5. PRÒRROGA DE LA VIGÈNCIA DE L'IMPOST DE SOLIDARITAT DE LES GRANS FORTUNES I ALTRES NOVETATS TRIBUTÀRIES

En el BOE de 28 de desembre de 2023, s'ha publicat el Reial decret llei 8/2023, de 27 de desembre, pel qual s'adopten mesures per a afrontar les conseqüències econòmiques i socials derivades dels conflictes a Ucraïna i Orient Pròxim, així com per a pal·liar els efectes de la sequera.

Detallem a continuació les mesures tributàries que s'introdueixen en aquest Reial decret llei:

Gravàmens temporals energètics i d'entitats de crèdit i establiments financers de crèdit. La disposició addicional cinquena de la norma assenyala que es prorroga a 2024 l'aplicació d'aquests gravàmens.

Sense perjudici d'això, s'estableix que en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2024, s'aprovarà un incentiu al sector energètic per a les inversions estratègiques realitzades des de l'1 de gener de 2024 i es revisarà la configuració de tots dos gravàmens per a la seva integració en el sistema tributari en 2024, que es concertaran amb la Comunitat Autònoma del País Basc i la de Navarra, respectivament.

Impost Temporal de Solidaritat de les Grans Fortunes (ITSGF) i Impost sobre el Patrimoni

Es prorroga l'aplicació de l'ITSGF de manera indefinida, mentre no es revisi la tributació patrimonial en el context de la reforma del sistema de finançament autonòmic. S'estén l'aplicació **del mínim exempt de 700.000€ en l'ITSGF als subjectes passius per obligació real** (no residents).

Finalment, per a l'ITSGF s'estableix que la presentació telemàtica de les declaracions serà obligatòria. En canvi, per a l'Impost sobre el Patrimoni es preveu que es pugui establir aquesta obligatorietat, però de moment no queda fixada en la norma.

Impost de Societats

Es prorroga un any més **el règim de llibertat d'amortització** per a les inversions que utilitzin energia procedent de fonts renovables. En concret, es podrà aplicar aquest incentiu en els períodes impositius que s'iniciïn o conclouin en 2024, quan l'entrada en funcionament dels elements es produeixi en el 2024.

Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF)

Deduccions per obres de millora d'eficiència energètica en habitatges. S'amplia un any més l'àmbit temporal d'aplicació d'aquesta deducció. En concret:

- * Es podran beneficiar de les **deduccions per obres per a la reducció de la demanda de calefacció i refrigeració i per obres per a la millora en el consum d'energia primària no renovable les quantitats satisfetes fins al 31 de desembre de 2024**. D'acord amb això, el certificat d'eficiència energètica acreditatiu del compliment dels requisits per a l'aplicació de la deducció haurà de ser emès abans de l'1 de gener de 2025. En el cas d'habitatges en expectativa de lloguer, el termini perquè l'habitatge es llogui s'estén fins al 31 de desembre de 2025.
- * D'altra banda, la deducció per als propietaris d'habitatges situats **en edificis d'ús predominant residencial en els quals s'hagin dut a terme obres de**

rehabilitació energètica es podrà aplicar sobre les quantitats satisfetes fins al 31 de desembre de 2025. En aquest cas, el certificat d'eficiència energètica s'ha d'expedir abans de l'1 de gener de 2026.

Rendiments d'activitats econòmiques-Estimació objectiva. Es prorroguen a 2024 els límits quantitius que delimiten l'àmbit d'aplicació del mètode d'estimació objectiva, a excepció de les activitats agrícoles, ramaderes i forestals, que tenen el seu propi límit quantitiu per volum d'ingressos.

Presentació de declaracions. Es preveu la possibilitat que s'exigeixi presentar les declaracions d'IRPF per mitjans electrònics, sempre que l'Administració asseguri l'atenció personalitzada dels contribuents que necessitin assistència.

Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

Règim simplificat i d'agricultura, ramaderia i pesca:

- * Es prorroguen per a l'any 2024 els límits quantitius que delimiten l'àmbit d'aplicació dels règims especials simplificat i de l'agricultura, ramaderia i pesca.
- * A més, s'estableixen nous terminis per a presentar les renunciacions o revocacions dels règims especials simplificat i de l'agricultura, ramaderia i pesca, permetent que s'efectuïn fins al 31 de gener de 2024.

Tipus de gravamen:

- * Es prorroga durant el primer semestre de 2024 l'aplicació del tipus impositiu del 0% i el recàrrec d'equivalència del 0% per als productes bàsics d'alimentació.
- * Per als olis d'oliva i llavors i les pastes alimentoses el tipus d'IVA serà del 5% i el tipus del recàrrec d'equivalència serà del 0,62%.
- * Els components de la factura dels lliuraments d'electricitat (amb els mateixos requisits amb què s'havia permès fins ara l'aplicació del tipus del 5%) i els lliuraments de gas natural passen a tributar des d'1 de gener de 2024 al 10%. L'aplicació d'aquest tipus de gravamen s'estendrà fins al 31 de març de 2024 en el cas del gas i fins al 31 de desembre de 2024 en el cas de l'energia.
- * Els pèl·lets, briquetes i llenya, substitutius ecològics del gas natural procedents de biomassa i destinats a sistemes de calefacció, passen a tributar al tipus reduït del 10% des de l'1 de gener fins al 30 de juny de 2024.

Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana

Amb efectes des de l'1 de gener de 2024 s'actualitzen els imports dels coeficients màxims que s'han d'aplicar sobre el valor dels terrenys (en funció del període de generació de l'increment de valor) per a la determinació de la base imposable de la plusvàlua municipal pel mètode objectiu previst en la norma.

Impostos elèctrics

Impost sobre el valor de producció de l'energia elèctrica. Aquest impost ha estat suspès amb efectes des del tercer trimestre de 2021 fins al 31 de desembre de 2023, a fi de compensar els majors costos de les empreses productores d'electricitat, a causa de l'evolució del preu del gas natural i dels drets d'emissió del CO₂.

Ara, després de la reducció gradual del preu de l'electricitat, s'estableix que la base imposable de l'impost en el 2024 estarà constituïda per l'import que correspongui rebre al contribuent per la producció i incorporació al sistema elèctric d'energia elèctrica, mesura en barres de central, per cada instal·lació, minorada en la meitat de les retribucions de l'electricitat incorporada al sistema en el primer trimestre natural i minorada en una quarta part de les retribucions de l'electricitat incorporada al sistema en el segon trimestre natural. Es regulen, d'acord amb l'anterior, com s'hauran de calcular els pagaments fraccionats de l'exercici.

Impost Especial sobre l'Electricitat. Pel mateix motiu, el tipus d'aquest impost s'incrementa al 2,5% i al 3,8% durant el primer i el segon trimestre de 2024, respectivament (enfront del tipus del 0,5% aplicable des de setembre de 2021 fins al 31 de desembre de 2023); establint quotes mínimes per a determinats suposats.

6. MESURES EN RELACIÓ AMB EL RÈGIM ECONÒMIC FISCAL DE CANÀRIES

En el BOE de 28 de desembre de 2023, s'ha publicat el Reial decret llei 8/2023, de 27 de desembre, pel qual s'adopten mesures per a afrontar les conseqüències econòmiques i socials derivades dels conflictes a Ucraïna i Orient Pròxim, així com per a pal·liar els efectes de la sequera.

Entre les mesures tributàries aprovades, s'introdueixen novetats en el **Règim Econòmic Fiscal de Canàries**. En concret:

Inversions anticipades que es consideren materialització de la reserva per a inversions a Canàries

Amb efecte des de l'1 de gener de 2024 **s'elimina el límit temporal que impedeix dur a terme aquestes inversions amb càrrec a dotacions posteriors a l'exercici 2023**. D'aquesta forma, es permetrà dur a terme aquestes inversions amb càrrec a la dotació del propi exercici en què es realitza la inversió i els tres exercicis següents, sense cap limitació addicional.

Vigència de la Zona Especial Canària (ZEC)

S'eliminen les referències temporals de la norma (fins ara, vigència de la ZEC fins a 2027 i autorització de noves entitats fins a 2023).

Com aquestes referències temporals porten causa i estan vinculades amb el Reglament (UE) 651/2014 de la Comissió, de 17 de juny de 2014 (conegut com a Reglament General d'Exempció per Categories), se substitueixen aquests esments per referències directes a les corresponents normes de la Unió Europea i a les derivades dels documents de la Comissió Europea que els donen suport jurídic, amb la finalitat d'eliminar l'obligació de revisió periòdica de la norma interna. Conforme a això, **es podran continuar autoritzant noves entitats ZEC més enllà de l'1 de gener de 2024**.

Finalment, s'adequa la seva terminologia al procediment actualment establert per a aquesta classe d'ajudes d'Estat que no requereixen l'autorització prèvia de la Comissió Europea.

7. EXEMPCIÓ DE LES PARTICIPACIONS DE L'EMPRESA FAMILIAR EN L'IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

En relació amb l'exempció de les participacions de l'empresa familiar en l'Impost sobre el Patrimoni, respecte al requisit que s'exerceixin funcions de direcció en l'entitat percebent per això una remuneració que representi més del 50% de la totalitat dels seus rendiments nets del treball i d'activitats econòmiques, recordem **que la Direcció General de Tributs, en consulta V2325-20, aclareix que no és obstacle**, com també interpreta el Tribunal Suprem en sentències del 26/05/2016 i del 14/07/2016, **que el subjecte que exerceix les funcions de direcció no posseeixi participació en l'entitat, podent pertànyer aquest al grup familiar, però entre tots han de tenir, almenys, el 20% de la companyia**.

El Centre Directiu, en una recent consulta V2390-23, exigeix, quan el grup familiar no ostenta, almenys, el 20% de les participacions, que cada soci compleixi individualment amb els requisits d'exercir funcions directives i cobrar per això.

8. EL REQUISIT RELATIU A L'EXERCICI DE FUNCIONS DE DIRECCIÓ A L'EFECTE DE L'EXEMPCIÓ D'EMPRESA FAMILIAR, ES CONSIDERA COMPLIT ENCARA QUE EL CÀRREC D'ADMINISTRADOR SIGUI GRATUÏT, SI ES PERCEBEN RETRIBUCIONS DE L'ENTITAT PER ALTRES SERVEIS PRESTATS EN EXCLUSIVA

El TEAR de Catalunya en la seva Resolució de 16 de juny de 2023, es pronuncia sobre el compliment del requisit previst en la lletra c) de l'article 4. Vuit. Dos de la Llei de l'Impost sobre el Patrimoni (LIP), relatiu al fet **que s'exerceixin efectivament funcions de direcció i es rebi per això una remuneració que representi més del 50% de la totalitat dels rendiments d'activitats econòmiques i del treball**.

En aquest cas el subjecte passiu de l'Impost sobre el Patrimoni és administrador de la societat, **però amb càrrec gratuït d'acord amb els estatuts socials**, i percep retribucions derivades de la prestació dels seus serveis professionals com a motorista i de la cessió de drets d'imatge a l'entitat.

La Inspecció nega la procedència de l'exempció per quan l'obligat tributari no percep una remuneració per l'activitat de direcció exercida que representi més del 50% de la totalitat dels rendiments empresarials, professionals i del treball.

No obstant això, el TEAR de Catalunya sosté un criteri contrari i conclou de la següent manera:

- * El requisit exigint en la lletra c) de l'article 4. Vuit. Dos de la LIP es desenvolupa en el paràgraf segon de l'article 5.1.d) del RD 1704/1999, en el qual s'enumeren una sèrie de càrrecs que es consideren funcions de direcció. No obstant això, qualsevol que sigui la denominació emprada per a qualificar les funcions exercides pel subjecte en l'entitat mercantil, **el realment decisiu és que tals funcions impliquin l'administració, gestió, direcció, coordinació i funcionament de la corresponent organització.**
- * El realment essencial no és la denominació utilitzada en el contracte subscrit entre l'entitat i l'obligat tributari, sinó si **aquest realitza de manera clara i fefaent funcions de direcció.** Si resulta possible acreditar una relació remunerada de **prestació de serveis en exclusiva a la societat i l'obligat tributari, a més, exerceix funcions directives**, ha d'entendre's complit materialment el requisit de la lletra c) sense que càpiga l'exclusió pel fet que els estatuts societaris prevegin la gratuïtat del càrrec d'administrador.

BOU & ASSOCIATS

