

Guia per no perdre's: principals novetats fiscals 2013

AMB EL COMENÇAMENT DE L'ANY 2013, NO HI HA DUBTE QUE L'ACTUALITAT VE MARCADA PER LES NOMBROSES I IMPORTANTS NOVETATS TRIBUTÀRIES, A MÉS A MÉS D'ALTRES D'ÀMBIT LABORAL, MERCANTIL O ADMINISTRATIU, I EL SEU CONEIXEMENT ENS POT OFERIR OPORTUNITATS DE PLANIFICACIÓ EN ALGUNS CASOS. EN AQUESTA NEWS INTENTAREM ANALITZAR I COMENTAR ALGUNS D'AQUESTS CANVIS.

A continuació resumim esquemàticament les principals novetats tributàries que inclouen aquest conjunt de lleis, sens perjudici de les normes aprovades per les mateixes comunitats autònomes en matèria de tributs cedits.

IRPF

- Amb efectes des de l'1 de gener de 2013, se suprimeix el límit actualment aplicable (15.500 €) a l'exempció en l'IRPF de les prestacions per desocupació en la modalitat de pagament únic.
- Supressió en l'IRPF de la deducció per adquisició de l'habitatge habitual, si bé s'estableix un règim transitori que permetrà deduir per aquest concepte el 2013 i els anys següents, sempre que s'hagi adquirit un habitatge durant el 2012 o els anys anteriors o s'hagin satisfet quantitats per a la construcció, rehabilitació, ampliació o realització d'obres d'adequació de l'habitatge a persones amb discapacitat. En tot cas, s'exigeix que el contribuent hagi practicat la deducció en relació amb les quantitats satisfetes en un període meritat abans de l'1 de gener de 2013, llevat que hagin estat aplicables les limitacions establertes per a subjectes que hagin aplicat la deducció per habitatges anteriors o que hagin aplicat l'exempció per reinversió d'un habitatge anterior o tots dos.

Finalment, els contribuents que abans de l'1 de gener de 2013 hagin dipositat quantitats en comptes habitatges destinats a la primera adquisició o rehabilitació de l'habitatge habitual, sempre que en aquesta data no hagi transcorregut el termini de quatre anys des de l'obertura del compte, podran sumar a la quota líquida estatal i a l'autònoma meritada en l'exercici de 2012 les deduccions practicades fins a l'exercici de 2011 sense interessos de demora.

- S'estableix un gravamen especial sobre els premis de loteries i apostes que abans n'estaven exempts (ONCE, Creu Roja, Loteries i Apostes de l'Estat, etc.). És del 20% sobre el premi menys 2.500 €, que es determina a manera de mínim exempt (si la quantia del dècim, la fracció o el cupó, o de l'aposta, és inferior a 0,50 euros, la quantia exempta màxima es reduirà proporcionalment).
- Amb efectes des de l'1-1-2013, i amb la finalitat de penalitzar fiscalment els moviments especulatius, en la base imposable de l'estalvi només s'inclouran els guanys i les pèrdues patrimonials derivats de la transmissió d'elements patrimonials que hagin romàs en el patrimoni del contribuent durant més d'un any. Aquesta modificació s'acompanya d'un canvi en el règim d'integració i compensació de rendes, que es resumeix de la manera següent:
 - Les alteracions generades en un període de fins a un any passen a integrar-se amb les que no derivin de la transmissió o millora d'elements patrimonials.
 - Si després d'aquesta integració resulta un saldo negatiu, el seu import es compensarà amb el saldo positiu resultant de la integració i compensació

dels rendiments i imputacions de renda, fins a un 10% (abans era un 25%) del saldo positiu esmentat.

- Si finalment resulta un saldo negatiu, es compensarà durant els quatre anys següents, d'acord amb les regles generals de compensació.

Com a mesura transitòria, es permet:

- Que les pèrdues patrimonials generades en un termini no superior a un any no prescrites i pendents de compensació l'1 de gener de 2013 (és a dir, generades entre 2009 i 2012, tots dos inclosos), es puguin continuar compensant amb el saldo positiu dels guanys i les pèrdues patrimonials de l'estalvi.
 - Que les pèrdues que no derivin de la transmissió d'elements patrimonials (o la seva millora) corresponents als exercicis 2009 a 2012, es puguin compensar amb els rendiments i les imputacions de renda de la base general amb el límit anterior del 25% (no del 10%) del saldo positiu resultant de la integració i compensació dels rendiments i les imputacions esmentats. En tot cas, la compensació efectuada d'aquesta manera, juntament amb la que correspongui a pèrdues de la mateixa naturalesa generades des de l'1 de gener de 2013, no poden excedir el 25% del saldo positiu esmentat.
- Es permet compensar les pèrdues del joc amb el límit dels guanys obtinguts també del joc dins del mateix exercici, sense que en aquest còmput entrin pèrdues i guanys dels jocs sobre els quals recau el nou gravamen especial sobre premis de determinades loteries i apostes.
 - La retribució en espècie consisteix en l'ús d'habitatge, quan aquest no és propietat de l'empresa. Ja no es valorarà en funció del valor cadastral, sinó pel cost per a l'empresa. No obstant això, durant l'any 2013 es podrà continuar seguir aplicant la normativa anterior per als habitatges que no siguin propietat del pagador però en què l'entitat ocupadora ja estigui cedint el seu ús abans del 4 d'octubre de 2012.
 - S'estén per a l'exercici de 2013 la vigència de la reducció del rendiment net d'activitats econòmiques per creació o manteniment d'ocupació.
 - Els contribuents que iniciïn l'exercici d'una activitat econòmica a partir de l'1 de gener de 2013 i en determinin el rendiment net de conformitat amb el mètode d'estimació directa podran reduir un 20% el rendiment net positiu de l'activitat esmentada, minorat si escau per les reduccions corresponents, durant el primer període impositiu e què aquest sigui positiu i durant el període impositiu següent. La quantia dels rendiments nets sobre la qual s'aplicarà la reducció no pot superar l'import de 100.000 euros anuals. Aquesta reducció no serà aplicable durant el període impositiu en què més del 50% dels ingressos d'aquest procedeixen d'una persona o entitat el contribuent de la qual hagi obtingut rendiments del treball durant l'any anterior a la data d'inici de l'activitat.
 - Es prorroga durant l'any 2013 el tractament que, per al període 2007-2012, s'ha aplicat per a les despeses i les inversions efectuades per habitar els empleats en la utilització de noves tecnologies.
 - Per a empreses que no siguin de dimensió reduïda, tant en l'IRPF com en l'impost sobre societats es limita la deduïbilitat de l'amortització comptable de l'immobilitzat i de les inversions immobiliàries al 70% de la que, fins ara, era deduïble, excepte que l'empresa tingui aprovat un pla especial d'amortització.
 - Amb efectes a partir de l'1 de gener de 2013 s'endureix la tributació de les indemnitzacions per acomiadament o cessament de "quantia molt elevada". Les modificacions es produeixen tant en la tributació dels seus perceptors com en la dels pagadors de les indemnitzacions corresponents, que siguin subjectes passius de l'impost sobre societats. En l'IRPF es limita la possibilitat de reduir en el 40% les

indemnitzacions laborals o mercantils generades durant més de 2 anys superiors a 700.000 €, de tal manera que no es redueixen a partir d'1.000.000 €. D'acord amb això, en l'impost sobre societats no són deduïbles per al pagador les despeses superiors a 1.000.000 o, en indemnitzacions superiors, les que sobrepassin la indemnització exempta en l'IRPF.

- S'obre la possibilitat d'actualitzar balanços per a contribuents de l'IRPF i per a subjectes passius de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents amb establiment permanent, satisfent un gravamen únic del 5% sobre el saldo creditor del compte "Reserva de revalorització", i es poden aplicar les noves amortitzacions a partir d'exercicis iniciats el 2015.

IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

Es prorroga durant l'exercici de 2013 la vigència de l'impost sobre el patrimoni. No obstant això, es tracta d'una modificació a escala estatal, per la qual cosa caldrà tenir en compte que les comunitats autònomes han fet ús de les seves potestats normatives sobre això, i per tant caldrà ajustar-se a la normativa específica de la comunitat autònoma de residència.

IMPOST SOBRE SOCIETATS

- Limitació temporal de l'import deduïble per amortització. Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn el 2013 i 2014, l'amortització comptable de l'immobilitzat material, intangible i de les inversions immobiliàries només serà deduïble fins al 70% de la que hagi resultat fiscalment deduïble.
- Nova despesa no deduïble. Amb efectes a partir de l'1-1-2013 no són deduïbles les despeses derivades de l'extinció de la relació laboral, comuna o especial, o de la relació mercantil d'administradors i membres dels consells d'administració, de les juntes que actuïn en nom d'aquests i membres d'altres òrgans representatius, o de totes dues, que excedeixin, per a cada perceptor, el 1.000.000 d'euros, o en cas que sigui superior, l'import que n'estigui exempt per indemnitzacions per acomiadament o cessament del treballador establert en la normativa de l'IRPF.
- Les entitats de nova creació, constituïdes a partir de l'1 de gener de 2013, que realitzin activitats econòmiques tributaran, durant el primer període impositiu en què la base imposable resulti positiva i durant el següent, d'acord amb l'escala següent, excepte si, d'acord amb la Llei de l'impost sobre societats, han de tributar a un tipus diferent del general: a) Per la part de base imposable compresa entre 0 i 300.000 euros, al tipus del 15%. b) Per la part de base imposable restant, al tipus del 20%. Quan el període impositiu tingui una durada inferior a l'any, la part de base imposable que tributarà al tipus del 15% serà la resultant d'aplicar a 300.000 euros la proporció en què es trobin el nombre de dies del període impositiu entre 365 dies, o la base imposable del període impositiu quan aquesta sigui inferior.
- Es prorroga la vigència de la deducció per tal d'incentivar la creació de produccions cinematogràfiques, fins als períodes que s'iniciïn abans de l'1-1-2015, i aquesta queda derogada a partir de la data esmentada.
- Es prorroga la vigència de la deducció per formació professional per a les despeses i inversions per tal d'habituar els empleats en la utilització de les noves tecnologies de la comunicació i de la informació realitzades durant l'any 2013.
- S'estén al període impositiu iniciat el 2013 l'aplicació del tipus reduït de gravamen per a entitats (i) l'import net del volum de negoci de les quals durant el període sigui inferior a 5 milions d'euros, (ii) tinguin una plantilla mitjana durant el període inferior a

25 empleats i (iii) creïn o mantinguin ocupació (en els termes regulats en la mateixa normativa).

- Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1-1-2013, les entitats arrendatàries de contractes d'arrendament financer poden optar per començar a deduir les quantitats satisfetes per la recuperació del cost del bé a partir de l'inici efectiu de la construcció de l'actiu, sempre que compleixin determinats requisits.
- Actualització de balanços: a partir del 28-12-2012, es regula una actualització fiscal, amb caràcter voluntari, amb un gravamen del 5% sobre l'import revalorat, i a la qual es poden acollir els subjectes passius de l'impost sobre societats, els contribuents de l'IRPF que realitzin activitats econòmiques, que portin la seva comptabilitat de conformitat amb el Codi de comerç o que estiguin obligats a portar els llibres registre de la seva activitat econòmica, i els contribuents de l'impost sobre la renda de no residents (IRNR) que operin en territori espanyol a través d'un establiment permanent. Els elements patrimonials actualitzables són els que figuren en el primer balanç tancat després de l'entrada en vigor de la Llei de mesures tributàries, és a dir, el 28 de desembre de 2012. Per tant, les entitats l'exercici social de les quals coincideixi amb l'any natural hauran de considerar el balanç tancat el 31 de desembre de 2012. Els contribuents de l'IRPF aplicaran l'actualització sobre els elements que estiguin en els llibres registre en data 31 de desembre de 2012 quan estiguin obligats a portar-los.
- Es millora el règim especial de l'impost sobre societats d'arrendament d'habitatges suprimint el màxim de metres dels habitatges, disminuint el nombre mínim d'habitatges arrendats, de 10 a 8 i, el nombre d'anys que han de romandre en arrendament, de 7 a 3.
- Es modifica el règim especial de les SOCIMI (societats anònimes cotitzades d'inversió en el mercat immobiliari). Aquestes passen a tributar a tipus zero i el soci pels dividends rebuts, i es flexibilitzen els requisits d'aplicació del règim.

IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS

- Amb efectes des de l'1-1-2013, s'elimina amb caràcter general el gravamen especial sobre béns immobles (el 3% sobre valor cadastral dels immobles), i únicament hi queden subjectes les entitats residents en un país o territori que tingui la consideració de paradís fiscal, que siguin propietàries a Espanya, per qualsevol títol, de béns immobles o drets reals de gaudi o gaudi sobre aquests, o n'hi posseeixin.

IVA

- S'amplia el concepte de lliurament de béns a les aportacions no dineràries efectuades pels subjectes passius de l'IVA d'elements del seu patrimoni empresarial o professional, no solament a societats o comunitats de béns, sinó també a qualsevol altre tipus d'entitats. A més a més, s'aclareix que constitueix lliurament de béns l'adjudicació dels immobles promoguts per comunitats de béns als seus comuns, en proporció a la seva participació.
- Amb efectes des de l'1-1-2013 i amb caràcter indefinit, se suprimeix el requisit de reconeixement previ per part de l'AEAT per a l'aplicació de l'exempció de les prestacions de serveis i lliuraments de béns accessoris a aquestes efectuats als seus membres per organismes o entitats reconeguts sense finalitat lucrativa.

- Amb efectes des de l'1-1-2013 i vigència indefinida, es modifica l'exempció aplicable a les unions i agrupacions d'interès econòmic, i el seu abast es restringeix als serveis que s'utilitzin directament i exclusivament en una activitat exempta o no subjecta dels seus membres que no originin el dret a la deducció.
- Amb efectes des de l'1-1-2013 i vigència indefinida, es manté la qualificació com a no exempta dels lliuraments de béns immobles en l'exercici de l'opció de compra en un contracte d'arrendament financer, però s'estableix una durada mínima de 10 anys perquè els contractes es qualifiquin com tals a aquests efectes.
- Amb efectes a partir de l'1-1-2013, es modifica l'àmbit de la base imposable, per tal de disposar que en les operacions a termini n'hi haurà prou amb instar el cobrament (via reclamació judicial o requeriment notarial) d'un dels terminis per poder rectificar la base imposable, en proporció al termini o als terminis impagats, i s'aclareix que els destinataris que no actuïn com a empresaris o professionals i les factures dels quals hagin estat rectificades per impagament, no es convertiran en deutors de l'impost en els supòsits de pagament parcial o total a **posteriori** del crèdit.

IMPOST SOBRE SUCCECIIONS I DONACIONS

- A partir del 28-12-2012, es modifica la reducció del 95% en la base imposable de l'impost, aplicable en el cas de donacions a favor del cònjuge, descendents o adoptats de béns del patrimoni històric espanyol o del patrimoni històric o cultural de les comunitats autònomes, per establir que no s'entendrà vulnerat el requisit de manteniment de l'adquirít durant deu anys, quan els béns rebuts en donació (respecte als quals s'hagi aplicat la reducció esmentada) es donin de manera pura, simple i irrevocable a favor de l'Estat o altres administracions públiques territorials o institucionals.
- A partir del 28-12-2012, s'inclou la Comunitat Valenciana entre les comunitats autònomes en què s'estableix com a obligatori el règim d'autoliquidació de l'impost.

ALTRES NOVETATS

- Nou reglament de facturació: l'1 de gener de 2013 va entrar en vigor el nou Reglament de facturació aprovat pel Reial decret 1619/2012. Les principals novetats en matèria de facturació són la substitució dels tiquets per factures simples, la possibilitat que qualsevol pugui emetre una factura simple o simplificada en operacions de menys de 400 euros i l'equiparació de la factura electrònica i la factura en paper.
- Mòduls 2013: els mòduls 2013 de l'IRPF es mantenen com el 2012, excepte per a productes de l'olivera, en què el rendiment net es redueix. No obstant això, els mòduls de l'IVA es van modificar per tal d'adaptar-los a la pujada de l'IVA de 2012, per la qual cosa el 2013 aquests nous mòduls de l'IVA estaran plenament operatius.
- Restriccions en mòduls: després de la recent aprovació de la Llei 7/2012, de lluita contra el frau fiscal, els autònoms del sector del transport no podran seguir en mòduls si facturen més de 300.000 € anuals. A més a més, els autònoms en mòduls obligats a practicar retencions no podran seguir en mòduls si l'any anterior han tingut rendiments superiors a 225.000 €/anuals amb caràcter general o 50.000 €/anuals en cas que més del 50% dels seus ingressos provenguin d'empreses i, per tant, estiguin subjectes a retenció. Per tot això aquest any es podrà renunciar als mòduls de manera implícita mitjançant la presentació en temps i forma del primer pagament

fraccionat del 2013 en estimació objectiva (model 130) i del règim general de l'IVA (model 303).

- Modificació en els terminis del model 347 (declaració d'operacions amb tercers persones): el 2013 el model es presentarà durant el mes de febrer en lloc del març com fins ara. A més a més, caldrà informar sobre les quantitats imputables a cada trimestre i no solament el total. Estan exempts d'aquest model els que presentin declaracions d'IVA mensuals (model 340).
- Nova via de presentació de declaracions informatives: des d'aquest exercici es podran presentar per Internet un ampli conjunt de declaracions informatives (models 180, 182, 184, 188, 190, 193, 198, 296, 345, 347, 349 i 390) mitjançant el servei d'impressió desenvolupat en l'AEAT i l'enviament d'un missatge SMS pel contribuent.
- S'estableixen les activitats prioritàries de mecenatge durant l'any 2013.
- S'aproven, entre altres, els beneficis fiscals aplicables a:
 - Celebració de la 3a edició de la Barcelona World **Race** (des de l'1 de gener de 2013 fins al 30 de setembre de 2015).
 - Programa de preparació dels esportistes espanyols dels jocs de Rio de Janeiro 2016 (des de l'1 de gener de 2013 fins a 31 de desembre de 2016).
 - Beneficis fiscals aplicables als actes de celebració del VIII Centenari del pelegrinatge de Sant Francesc d'Assís a Santiago de Compostel·la (1214-2014) (des de l'1 de juliol de 2013 fins al 30 de juny de 2015).
 - Beneficis fiscals aplicables a la celebració del V Centenari del Naixement de Santa Teresa, que es farà a Àvila l'any 2015 (des de l'1 de gener de 2013 fins al 31 de desembre de 2015).
 - "Any **Juníper Serra 2013**" (des de l'1 de gener de 2013 fins al 31 de desembre de 2013).
 - Beneficis fiscals aplicables a l'esdeveniment de sortida de la volta al món a vela «Alacant 2014» (des de l'1 de gener de 2013 fins al 31 de desembre de 2015).
 - Beneficis fiscals aplicables a la celebració de l'«Año Santo Jubilar Mariano 2013-2014 en la Real Ilustre y Fervorosa Hermandad y Cofradía de Nazarenos de Nuestra Señora del Rosario, Nuestro Padre Jesús de la Sentencia y María Santísima de la Esperanza Macarena en la ciudad de Sevilla» (des de l'1 de juny de 2013 fins al 31 de maig de 2014).
 - Pròrroga dels beneficis fiscals establerts en l'impost sobre béns immobles i en l'impost sobre activitats econòmiques per a Lorca (Múrcia).
- Per a l'any 2013, es fixa l'interès legal del diner en el 4% i l'interès de demora en el 5%.
- Es fixa l'indicador públic de renda d'efectes múltiples (IPREM) per a l'any 2013 en 6.390,13 euros anuals. S'haurà de tenir en compte que, en els supòsits en què la referència a l'SMI hagi estat substituïda per la referència a l'IPREM, la quantia anual de l'IPREM serà de 7.455,14 euros quan les normes corresponents es refereixin a l'SMI en còmput anual, llevat que expressament excloguin les pagues extraordinàries; en aquest cas, la quantia serà de 6.390,13 euros. IPREM diari: 17,75 euros. IPREM mensual: 532,51 euros.