

PROAUDIT *INFORMA*

GENER 2023

BUTLLETÍ Nº 289

- PRINCIPALS NOVELTATS TRIBUTÀRIES INTRODUÏDES PER L'ORDRE DE MÒDULS PER A 2023
- EL SISTEMA DE VISITA VIRTUAL EN ELS PROCEDIMENTS TRIBUTARIS
- PRINCIPALS MESURES FISCALS CONTINGUDES EN LA LLEI DE FOMENT DE L'ECOSISTEMA DE LES EMPRESES EMERGENTS
- APLICACIÓ DE LA REDUCCIÓ EN L'IRPF SOBRE PLANS DE PENSIONS PERCEBUTS EN DIFERENTS EXERCICIS
- MORATÒRIA COMPTABLE PER A 2023 I 2024 DESPRÉS DEL REPUNT DE CONCURSOS DE CREDITORS DE NOVEMBRE DE 2022
- ENTRADA EN VIGOR DEL NOU IMPOST TEMPORAL DE SOLIDARITAT DE LES GRANS FORTUNES
- NOVELTATS FISCALS CONTEMPLADES EN EL REIAL DECRET LLEI 20/2022, DE 27 DE DESEMBRE, DE MESURES DE RESPOTA 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
- ADDENDA LPGE 2023:
MESURES TRIBUTÀRIES INCLOSES EN LA LLEI 31/2022, DE 28 DE DESEMBRE, DE PRESSUPOSTOS GENERALS DE L'ESTAT PER A L'ANY 2022 (BOE DEL DIA 29 DE DESEMBRE)

Informació gratuïta pels clients de

Proaudit



Auditors - Consultors

Via Laietana, 45, esc. A, 4º 2º
08003 BARCELONA
Teléfono 93 488 31 31

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 FÍSQUES**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 fertilitzantsEn 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 fertilitzantsEn 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 (com ja indicàvem en el calendari fiscal del passat mes de desembre).



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 euros 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 euros anuals.
 - Per al conjunt d'activitats agrícoles, forestals i ramaderes, s'estableix en 250.000 euros 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 euros anuals.
 - c) Es mantenen les magnituds específiques d'exclusió de l'any 2022.
1. 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.
2. La renúncia al règim o la seva revocació per a aquest exercici, es pot realitzar des del 2-12-2022 fins al 31-12-2022 (com ja indicàvem en el calendari fiscal del passat mes de desembre). 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.

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 contribuents 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.

PRINCIPALS MESURES FISCALLS 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 entro en vigor l'endemà al de la seva publicació, excepte excepcions que detallarem.

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

EMPRESES 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 hi 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'euros. 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, se 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·licita 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 gener de 2023****Millora de la tributació del lliurament d'accions o participacions**

S'eleva de 12.000 a 50.000 euros 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 euros, 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 deducció vigent del 30% al 50% per cent 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 euros a 100.000 euros, 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 i interior 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 posseïxin 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.



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.

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.

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", i que ja comentem en les nostres Anotacions del passat mes de desembre.



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 d'euros.

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 100 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 per 100.
- Es prorroga fins al 31 de desembre de 2023 el tipus del 5 per 100 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 100 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 100 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 100 per als olis d'oliva i de llavors i les pastes alimentoses -el tipus del recàrrec serà el 0,625 per 100-. El tipus pot variar a partir d'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 100 per als següents productes: El tipus pot variar a partir d'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 per 100 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 FÍSQUES**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 d'1 de gener de 2023, encara que algun dels progenitors tingués dret al citat complement respecte de dita descendent, sempre que es compleixin la resta dels requisits establerts en la normativa vigent a partir d'1 de gener de 2023.

Exempcions

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 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».

ADDENDA LPGE 2023:**MESURES TRIBUTÀRIES INCLOSES EN LA LLEI 31/2022, DE 28 DE DESEMBRE, DE PRESSUPOSTOS GENERALS DE L'ESTAT PER A L'ANY 2023 (BOE DEL DIA 29 DE DESEMBRE)**

La Llei 31/2022, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023 (d'ara endavant, LPGE 2023), publicada en el BOE del dia 29 de desembre de 2022, estableix nombroses mesures fiscals que resumim a continuació. Totes les mesures fiscals tenen vigència a partir d'un de gener de 2023 excepte algunes d'elles que específicament assenyalen la seva data de vigència.

1. IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES**Reducció per al càlcul dels rendiments nets del treball**

S'incrementa la **reducció per obtenció de rendiments del treball**.

- Els contribuents amb rendiments nets del treball inferiors a 19.747,50 euros (abans 16.825 euros) sempre que no tinguin rendes, excloses les exemptes, diferents de les del treball superiors a 6.500 euros, minoraran el rendiment net del treball en les següents quanties:
 - Si els rendiments nets del treball són iguals o inferiors a 14.047,50 euros (abans 13.115 euros): 6.498 euros anuals (abans 5.565 euros).
 - Si els rendiments nets del treball estan compresos entre 14.047,50 i 19.747,50 euros (abans entre 13.115 i 16.825 euros): 6.498 euros menys el resultat de multiplicar per 1,14 la diferència entre el rendiment del treball i 14.047,50 euros anuals (abans 1,5 per la diferència entra el rendiment i 13.115 euros anuals).

* De la mateixa forma i amb els mateixos rangs i quanties, s'eleva la **reducció aplicable als treballadors autònoms econòmicament dependents**.

Obligació de declarar

S'eleva de **14.000 a 15.000 euros** el llindar de l'obligació de declarar per als qui percebin:

- rendiments del treball de més d'un pagador,
- pensions compensatòries del cònjuge o anualitats per aliments no exemptes,
- rendiments del treball no subjectes a retenció (perquè el pagador no està obligat a retenir), o
- rendiments del treball subjectes a tipus fix de retenció.

Reducció per obtenció de rendiments en estimació directa simplificada

S'eleva la reducció aplicable als **treballadors autònoms econòmicament dependents**.

• Quan els rendiments nets d'activitats econòmiques siguin inferiors a 19.747,50 euros (abans 14.450 euros), sempre que no tinguin rendes, excloses les exemptes, diferents de les d'activitats econòmiques superiors a 6.500 euros:

- * 6.498 euros si els rendiments nets d'activitats econòmiques iguals o inferiors a 14.047,50 euros (abans 11.250).
- * 6.498 euros menys el resultat de multiplicar per 1,14 (abans 1,15625) la diferència entre el rendiment d'activitats econòmiques i 14.047,50 euros (abans 11.250 euros) si els rendiments nets d'activitats econòmiques estan compresos entre 14.047,5 i 19.747,50 euros (abans 11.250 i 14.450 euros, respectivament).

Despeses de difícil justificació en estimació directa simplificada

Amb efectes exclusius en 2023, s'incrementa del 5% al 7% el percentatge de deducció per al conjunt de provisions **deduïbles i les despeses de difícil justificació**. Aquest percentatge podrà ser modificat reglamentàriament. El límit de la deducció roman inalterat i no pot excedir de 2.000 euros.

Contribuents en estimació objectiva

- Els contribuents podran reduir el rendiment net de mòduls **obtingut en 2023** en un 10 per 100, en la forma que s'estableix en l'Ordre HFO/1172/2022 per la qual s'aprovin els signes, índexs o mòduls per a aquest exercici.
- **Es prorroguen a 2023** els límits quantitius que delimiten en l'IRPF l'àmbit d'aplicació del mètode d'estimació objectiva, amb excepció de les activitats agrícoles, ramaderes i forestals que tenen el seu propi límit quantitiu per volum d'ingressos.



- Paral·lelament es prorroguen per a 2023 **els límits per a l'aplicació del règim simplificat i el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca en l'IVA.**

Aportacions i contribucions a sistemes de previsió social

- Amb efectes des d'1 de gener de 2023, les reduccions en la base imposable per aportacions i contribucions a sistemes de previsió social **tindran com a límit màxim conjunt** (com fins ara, després de les recents reformes) la menor de les següents quantitats:
 - El 30% de la suma dels rendiments nets del treball i d'activitats econòmiques rebuts individualment en l'exercici.
 - 1.500 euros anuals.
- Aquest límit absolut d'aportació de 1.500 euros s'incrementa en 8.500 euros més, sempre que tal increment **provingui de contribucions empresarials o d'aportacions del treballador al mateix instrument de previsió social**, per import igual o inferior a les quantitats que resultin del següent quadre en funció de l'import anual de la contribució empresarial:

| Import anual de contribució | Aportació màxima del treballador |
|------------------------------|---|
| Igual o inferior a 500 euros | El resultat de multiplicar la contribució empresarial per 2,5 |
| Entre 500,01 i 1.500 euros | 1.250 euros, més el resultat de multiplicar per 0,25 la diferència entre la contribució empresarial i 500 euros |
| Més de 1.500 euros | El resultat de multiplicar la contribució empresarial per 1 |

En tot cas s'aplicarà el multiplicador 1 quan el treballador obtingui en l'exercici rendiments íntegres del treball superiors a 60.000 euros procedents de l'empresa que realitza la contribució, a l'efecte de la qual l'empresa haurà de comunicar a l'entitat gestora o asseguradora de l'instrument de previsió social que no concorre aquesta circumstància.

Per tant, respecte a l'últim canvi normatiu -Llei 12/2022 de regulació per a l'impuls als plans d'ocupació- **sola es modifica el càlcul de l'aportació màxima del treballador quan la contribució de l'empresa està entre 500,01 i 1.500 euros.**

- S'especifica que el límit de 4.250 euros establert anteriorment per a les aportacions d'autònoms a plans simplificats d'ocupació, i per a les aportacions de plans dels quals sigui promotor l'autònom, s'aplica també a les aportacions de plans de pensions sectorials.
- D'acord amb aquesta reducció es modifiquen els límits financers de les aportacions i contribucions als sistemes de previsió social.

Nous trams de l'escala de gravamen de l'estalvi

- S'afegeix un nou tram a l'escala de gravamen de l'estalvi que sumant l'escala estatal i autonòmica queda com segueix:

| Base liquidable de l'estalvi | Quota íntegra | Resto base liquidable | Tipus aplicable |
|------------------------------|---------------|-----------------------|-----------------|
| Fins a euros. | euros | Fins a euros. | Percentatge |
| 0,00 | 0,00 | 6.000,00 | 19,00% |
| 6.000,00 | 1.140,00 | 44.000,00 | 21,00% |
| 50.000,00 | 10.380,00 | 150.000,00 | 23,00% |
| 200.000,00 | 44.880,00 | 100.000,00 | 27,00% |
| 300.000,00 | 71.880,00 | Endavant | 28,00% |

- Les persones de nacionalitat espanyola que acreditin una nova residència en un país o territori considerat com a paradís fiscal, **mantenen la seva condició de contribuents de l'Impost durant 5 anys.** Aquests contribuents, més els nacionals que tenen la seva residència habitual a l'estranger a causa de la seva condició de membres de missions diplomàtiques, oficines consulars, etc., apliquen aquesta mateixa tarifa de l'estalvi.



Ampliació de la deducció per maternitat

Amb efectes des de l'1 de gener de 2023, s'introdueixen les següents modificacions en la deducció per maternitat:

- Es podran beneficiar de la deducció les dones **amb fills menors de tres anys** amb dret a l'aplicació del mínim per descendents,
 - que en el moment del naixement del fill rebin prestacions contributives o assistencials del sistema de protecció de desocupació,
 - o que en aquest moment o en qualsevol moment posterior estiguin donades d'alta en la Seguretat Social o mutualitat que correspongui amb un període mínim, en aquest últim cas, de 30 dies cotitzats.
- La deducció es calcularà en funció dels mesos del període impositiu posteriors al moment en el qual es compleixin els requisits assenyalats en el punt anterior, en els quals la dona tingui dret al mínim per descendents per aquest menor de tres anys, sempre que durant aquests mesos no es percebi per cap dels progenitors (en relació amb dita descendent) el complement d'ajuda per a la infància previst en la Llei 19/2021, de 20 de desembre, per la qual s'estableix l'ingrés mínim vital.
- Quan es tingui dret a la deducció en relació amb aquest descendent per cursar alta en la Seguretat social o mutualitat amb posterioritat al naixement del menor, la deducció corresponent al mes en què es compleixi el període de cotització de 30 dies a què es refereix el pinto anterior, s'incrementarà en 150 euros.
- L'increment de deducció previst quan s'haguessin satisfet en el període impositiu despeses de custòdia del fill menor de tres anys en guarderies o centres d'educació infantil autoritzats es continuarà calculant com fins ara, però tindrà com a límit l'import total de la despesa efectiva no subvencionada satisfet en aquest període a la guarderia o centre educatiu (no hi ha ja referència a les cotitzacions a la Seguretat Social).

Retencions sobre els rendiments del treball abonats durant el mes de gener de 2023

Les retencions i ingressos a compte a practicar sobre els rendiments del treball que se satisfacin o abonin durant el mes de gener de 2023, corresponents a aquest mes, i als quals resulti d'aplicació el procediment general de retenció, **hauran de realitzar-se conformement a la normativa vigent a 31 de desembre de 2022**. A partir de febrer s'aplicarà la normativa en vigor des d'1 de gener de 2023, per la qual cosa s'haurà d'efectuar la corresponent regularització de tipus.

Retencions sobre determinats rendiments d'artistes

- El percentatge de retenció del 15 per 100 sobre els rendiments de treball derivats d'elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques serà del 7 per 100 quan el volum de tals rendiments íntegres, corresponent a l'exercici immediat anterior, **sigui inferior a 15.000 euros** i representi més del 75 per 100 de la suma dels rendiments íntegres d'activitats econòmiques i del treball obtinguts pel contribuïent en aquest exercici.
- El percentatge de retenció i ingrés a compte sobre els rendiments procedents de la propietat intel·lectual, qualsevol que sigui la seva qualificació, serà del 15 per 100 (abans 19 per 100), excepte quan resulti d'aplicació el tipus del 7 per 100.
- Igualment, el percentatge serà del 7 per 100 quan es tracti de bestretes a compte derivats de la cessió de l'explotació de drets d'autor que es vagin a reportar al llarg de diversos anys.

Imputació de rendes immobiliàries

Durant el període impositiu 2023, el percentatge d'imputació de l'1,1 per 100 que s'aplica als immobles urbans o rústics amb construccions que no resultin indispensables per al desenvolupament d'explotacions agrícoles, ramaderes o forestals, que estiguin afectes a activitats econòmiques, llogats, o que es tracti de l'habitatge habitual, resultarà d'aplicació en el cas d'immobles localitzats en municipis en els quals els valors cadastrals hagin estat revisats, modificats o determinats mitjançant un procediment de valoració col·lectiva de caràcter general, de conformitat amb la normativa cadastral, **sempre que haguessin entrat en vigor a partir d'1 de gener de 2012** (abans era quan haguessin estat revisats i entrat en vigor en els 10 períodes impositius anteriors). **En la resta dels casos, la imputació serà del 2%.**



Deducció per residencial habitual i efectiva a l'illa de la Palma durant els períodes impositius 2022 i 2023

En els períodes impositius 2022 i 2023, la deducció prevista en la Llei per a les rendes obtingudes a Ceuta o Melilla serà aplicable, en els mateixos termes i condicions, als contribuents amb residència habitual i efectiva a l'illa de la Palma, havent d'entendre's, a aquest efecte, que les referències realitzades a Ceuta i Melilla en aquest article i en el seu desenvolupament reglamentari ho són a l'illa de la Palma.

2. IMPOST DE SOCIETATS

Tipus de gravamen reduït

- Es redueix del 25 al 23 per 100 el tipus de gravamen per a les entitats l'import net de les quals de la xifra de negocis del període impositiu immediat anterior **sigui inferior a 1.000.000 euros i no tinguin la consideració d'entitats patrimonials**.
- Quan l'entitat anés de nova **creació**, l'import net de la xifra de negocis es referirà al primer període impositiu en què es desenvolupi efectivament l'activitat. Si el període impositiu immediat anterior hagués tingut una durada inferior a l'any, o l'activitat s'hagués desenvolupat durant un termini també inferior, l'import net de la xifra de negocis s'eleva a l'any.
- Quan l'entitat formi part d'un **grup de societats en el sentit de l'article 42** del Codi de Comerç, l'import net de la xifra de negocis es referirà al conjunt d'entitats pertanyents a aquest grup. Aquest criteri també és aplicable quan una persona física per si sola o conjuntament amb el cònjuge o altres persones físiques unides per vincles de parentiu es trobin, en relació amb altres entitats de les quals siguin socis, en alguna de les situacions a què es refereix l'article 42 del Codi de Comerç.

Amortització accelerada de determinats vehicles (amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn en 2023, 2024 i 2025).

Les inversions en vehicles nous de les tipologies FCV i FCHV, BEV, REEV i PHEV (segons definicions del Reglament General de Vehicles aprovat per Reial decret 2822/1998), afectes a activitats econòmiques i que entrin en funcionament en els períodes impositius que s'iniciïn en els períodes que s'iniciïn en 2023, 2024 i 2025, podran amortitzar-se en funció del coeficient que resulti de **multiplicar per 2** el coeficient d'amortització lineal màxim previst en les taules d'amortització.

3. IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

Exempció per a operacions realitzades per forces armades (amb efectes 1 de juliol de 2022).

S'estableix un règim d'exempcions similar al que ja estava previst per a les forces armades de qualsevol Estat parteix del Tractat de l'Atlàntic Nord.

Lloc de realització de les prestacions de serveis. Regla d'utilització o explotació efectiva

A fi de garantir la neutralitat de l'impost i l'efectivitat del principi de tributació en destinació de les operacions subjectes, **es restringeix substancialment l'aplicació de la regla de localització de les prestacions de serveis** basada en la seva utilització o explotació efectiva i s'inclouen alguns supòsits nous en els quals la regla s'haurà d'aplicar:

- Se suprimeix l'aplicació de la regla especial de l'ús efectiu en les prestacions de serveis entre empresaris en aquells sectors i activitats generadores del dret a la deducció, mentre que es manté la seva aplicació en sectors que no generen tal dret, com el sector financer i el d'assegurances i s'estén la seva aplicació a la prestació de serveis intangibles a consumidors finals no establerts a la Unió Europea, quan es constati que el seu consum o explotació efectiva es realitza en el territori d'aplicació de l'impost.
- D'altra banda, per a evitar situacions de frau o elusió fiscal i garantir la competència d'aquest mercat, aquesta clàusula s'aplicarà als serveis d'arrendament de mitjans de transport.

Harmonització i adaptació de la normativa de l'IVA a la normativa duanera

S'actualitzen diversos preceptes de la Llei de l'Impost amb l'objectiu **d'harmonitzar i adaptar el seu contingut a la normativa duanera comunitària**. En concret, aquells referents al fet imposable importació de béns, les operacions assimilades a les importacions de béns, les exempcions en les exportacions de béns, les exempcions en les operacions assimilades a les exportacions, les exempcions relatives a les situacions de dipòsit temporal i altres situacions, les exempcions relatives als règims duaners i fiscals, la base imposable de les importacions de béns i la liquidació de l'impost en les importacions.



Inversió del subjecte passiu

S'estén l'aplicació del mecanisme d'inversió del subjecte passiu als lliuraments de deixalles i desaprofitaments de plàstic i de material tèxtil; i **s'exclou la seva aplicació** en els següents casos:

- Les prestacions de serveis d'arrendament d'immobles subjectes i no exemptes de l'Impost, que siguin efectuades per persones o entitats no establertes en el territori d'aplicació de l'Impost.
- Les prestacions de serveis d'intermediació en l'arrendament d'immobles efectuats per no establerts.
- Els lliuraments exempts de béns a una interfície digital que es localitzin en el territori d'aplicació de l'Impost.
- Els lliuraments de béns expedits fora de la Comunitat Europea per qui tingui la condició d'exportador.

Comerç electrònic

Es duen a terme una sèrie d'ajustos tècnics per a, d'una banda, definir de forma més precisa les regles referents **al lloc de realització de les vendes a distància intracomunitàries de béns** i el càlcul del límit que permet continuar tributant en origen per aquestes operacions, quan es tracta d'empresaris o professionals que només de manera excepcional realitzen operacions de comerç electrònic i, per una altra, en relació amb aquest límit, concretar que, per a l'aplicació del lliurament corresponent, el proveïdor ha d'estar establert només en un Estat membre i els béns han d'enviar-se exclusivament des d'aquest Estat membre.

Modificació de la base imposable per crèdits incobrables

- S'incorpora en la Llei de l'Impost la doctrina administrativa que permet la modificació de la base imposable en cas de crèdits incobrables a conseqüència d'un procés d'insolvència **declarada per un òrgan jurisdiccional d'un altre Estat membre**.
- Es rebaixa a 50 euros (abans 300 euros) l'import mínim de la base imposable de l'operació, que es pot modificar, quan el destinatari morós tingui la condició de consumidor final.
- S'estableix la possibilitat de substituir la reclamació judicial o requeriment notarial previ al deutor per qualsevol altre mitjà que acrediti fefaentment la reclamació del cobrament al deutor.
- S'estén a **6 mesos el termini per a procedir a la recuperació de l'IVA des que el crèdit és declarat incobrable**. La norma regula un règim transitori perquè puguin acollir-se al nou termini de 6 mesos tots els subjectes passius de l'IVA el termini de modificació del qual **no hagués caducat a 1 de gener de 2023**.

Noves operacions al tipus del 4%

Passen a tributar al tipus reduït del 4 per 100 els tampons, compreses, protegeslips, preservatius i altres anticonceptius no medicinals.

Comerç exterior i duanes

S'actualitzen diversos preceptes de la Llei de l'IVA per a l'harmonització i adaptació del seu contingut a la normativa duanera de la UE. Entre altres, destaquen les següents modificacions:

- L'enllestiment **del règim de dipòsit diferent del duaner de béns importats** constituirà sempre una "importació de béns", amb independència de les exempcions que siguin aplicables en el moment de vinculació dels béns o quan romanguin a l'empara d'aquest règim.
- S'adeqüen les regles per a la determinació de la **base imposable de la importació de béns** per a prendre en consideració les operacions exemptes efectuades mentre els béns estan vinculats a:
 - règims duaners o
 - al règim de dipòsit diferent del duaner o, finalment,
 - col·locats en determinades situacions duaneres.



- **Estaran exemptes els lliuraments de béns expedits o transportats fora de la comunitat** per qui tingui la condició d'exportador de conformitat amb la normativa duanera (o per un tercer que actuï en nom i per compte d'aquest) encara que sigui persona diferent de l'adquirent o transmissor. Aquesta mateixa previsió es contempla en les condicions per a l'aplicació de l'exempció a treballs realitzats sobre béns mobles que seran exportats.
- Es preveu expressament **que la liquidació de l'impost en les importacions s'efectuï sobre la base de la informació facilitada per l'Estat membre d'importació** en els supòsits de despatx centralitzat.
- En relació amb les **operacions assimilades a l'exportació** es contempla de manera expressa:
 - L'exclusió del concepte d'importació en ocasió de la desvinculació o sortida d'aquests béns de diferents situacions o règims duaners per operacions assimilades a l'exportació diferents als lliuraments de béns (i.e. noliejament o arrendament de vaixells o aeronaus o arrendament dels objectes que s'incorporin a aquests mitjans de transport).
 - L'exempció als serveis que prestin els professionals estibadors associats al carregament de vaixells (càrrega, descàrrega, trànsit estiba, desestiba) en favor d'empreses estibadores que al seu torn els utilitzin per a prestar serveis als titulars d'explotació dels vaixells.
 - La prevalença de les exempcions per operacions interiors, exportacions i lliuraments intracomunitaris, de la mateixa manera que per a les exempcions associades a dipòsit temporal o altres situacions.

Límits per a l'aplicació del règim simplificat i del règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca en l'exercici 2023

Es prorroguen un any més els límits excoients per a l'aplicació del règim simplificat i del règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca, de tal manera que es manté el límit de 250.000 euros de volum d'ingressos en l'exercici anterior i de l'import del conjunt d'adquisicions i importacions de béns i serveis l'any anterior.

4. IMPOST GENERAL INDIRECTE CANARI (IGIC)

S'actualitzen diversos preceptes de la Llei de l'IGIC per a l'harmonització i adaptació del seu contingut a la normativa de l'IVA.

Concepte de "territori tercer" a l'efecte de la importació de béns

S'introdueix en la norma la definició de territoris tercers: la Península, Illes Balears, Ceuta, Melilla, qualsevol altre Estat membre de la Unió Europea o tercers països.

Concepte d'activitats empresarials o professionals

Ja no s'entendran realitzades en el desenvolupament d'una activitat empresarial o professional, els serveis desenvolupats pels Registradors de la Propietat en la seva condició de liquidadors titulars d'una Oficina Liquidadora de Districte Hipotecari o d'una Oficina Liquidadora Comarcal.

Exempcions relatives a les exportacions

Es modifiquen i actualitzen les exempcions relatives a les exportacions. Les exempcions són:

- Els lliuraments de béns expedits o transportats a un territori tercer pel transmissor o per un tercer en nom i per compte d'aquest.
- Els lliuraments dels béns expedits o transportats a un territori tercer per l'adquirent no establert a les Illes Canàries o per un tercer en nom i per compte d'aquest. S'exclouen els béns destinats a l'equipament o avituallament d'embarcacions esportives o d'esbarjo, d'avions de turisme o de qualsevol mitjà de transport d'ús privat de l'adquirent.
- Els lliuraments de béns a viatgers quan compleixin certs requisits.
- Els lliuraments de béns efectuats a les botigues lliures d'impostos que, sota control de l'Administració, existeixen en els ports i aeroports situats a Canàries, quan els adquirents siguin persones que surtin immediatament amb destinació a territoris fora de l'àmbit d'aplicació de l'Impost, així com les efectuades a bord dels vaixells o aeronaus que realitzin navegacions amb destinació a ports o aeroports situats en territoris fora de l'àmbit d'aplicació de l'Impost.

- Els lliuraments de béns expedits o transportats a un territori tercer per persona diferent de la transmissor o l'adquirent no establert en el territori d'aplicació de l'Impost, que ostenti la condició d'exportador, de conformitat amb la normativa duanera, o per un tercer que actuï en nom i per compte d'aquest.
- Les prestacions de serveis consistents en treballs realitzats sobre béns mobles adquirits en el territori d'aplicació de l'Impost o importats per a ser objecte d'aquests treballs a les Illes Canàries i seguidament expedits o transportats a un territori tercer per qui ha efectuat els referits treballs, pel destinatari dels mateixos no establert en el territori d'aplicació de l'Impost, per persona diferent dels anteriors que ostenti la condició d'exportador, de conformitat amb la normativa duanera, o per un tercer que actuï en nom. i per compte de qualsevol d'ells.
- Els lliuraments de béns a Organismes degudament reconeguts que els exportin a un territori tercer en el marc de les seves activitats humanitàries, caritatives o educatives, previ reconeixement del dret a l'exempció en la forma que reglamentàriament es determini.
- Les prestacions de serveis, incloses les de transport i operacions accessòries, diferents de les que gaudeixin d'exempció quan estiguin directament relacionades amb les exportacions a un territori tercer.
- Les prestacions de serveis realitzades per intermediaris que actuïn en nom i per compte de tercers, quan intervinguin en les operacions descrites en la norma.

Exempcions en operacions assimilades a les exportacions

Es modifiquen i actualitzen les exempcions relatives a les operacions assimilades a les exportacions. Les exempcions són:

- Els lliuraments, construccions, transformacions, reparacions, manteniment, noliejament, total o parcial, i arrendament dels vaixells aptes per a navegar per alta mar que s'afectin la navegació marítima internacional en l'exercici d'activitats comercials de transport remunerat de mercaderies o passatgers, inclosos els circuits turístics, o d'activitats industrials o de pesca.
- Els vaixells afectes exclusivament al salvament, a l'assistència marítima o a la pesca costanera.
- Els vaixells de guerra.
- Els lliuraments, arrendaments, reparacions i manteniment dels objectes, inclosos els equips de pesca, que s'incorporin o es trobin a bord dels vaixells, sempre que es realitzin durant els períodes en què aquests beneficis fiscals resultin d'aplicació.
- Els lliuraments de productes d'avitallament per als vaixells que s'indiquen en la norma quan s'adquireixin pels titulars de l'explotació d'aquests vaixells.
- Els lliuraments, transformacions, reparacions, manteniment, noliejament total o arrendament de les aeronaus utilitzades exclusivament per companyies dedicades essencialment a la navegació aèria internacional en l'exercici d'activitats comercials de transport remunerat de mercaderies o passatgers i les utilitzades per entitats públiques en el compliment de les seves funcions públiques.
- Els lliuraments, arrendaments, reparacions i manteniment dels objectes que s'incorporin o es trobin a bord de les aeronaus a què es refereixen les exempcions establertes en el punt anterior.
- Els lliuraments de productes d'avitallament per a les aeronaus a què es refereixen les exempcions anteriors quan siguin adquirits per les companyies o entitats públiques titulars de l'explotació d'aquestes aeronaus.
- Les prestacions de serveis diferents de les relacionades en els apartats anteriors realitzades per a atendre les necessitats directes dels vaixells i de les aeronaus als quals corresponen les exempcions citades, o per a atendre les necessitats del carregament d'aquests vaixells i aeronaus.
- Els lliuraments de béns i prestacions de serveis realitzades en el marc de les relacions diplomàtiques i consulars en els casos i amb els requisits que es determinin reglamentàriament.
- Els lliuraments de béns i les prestacions de serveis destinades als Organismes internacionals reconeguts per Espanya o al personal d'aquests organismes amb estatut diplomàtic, dins dels



límits i amb les condicions fixades en els convenis internacionals pels quals es creen tals organismes o en els acords de seu que siguin aplicables en cada cas.

- Els lliuraments de béns i prestacions de serveis efectuades per les forces dels altres Estats parteix del Tractat de l'Atlàntic Nord, en els termes establerts en el Conveni entre els Estats parteixes d'aquest Tractat relatiu a l'estatut de les seves forces.
- Els lliuraments de béns i les prestacions de serveis efectuades amb destinació a un altre Estat membre i per a les forces de qualsevol Estat parteix del Tractat de l'Atlàntic Nord, diferent del propi Estat membre de destinació, en els termes establerts en el Conveni entre els Estats parteixes d'aquest Tractat relatiu a l'estatut de les seves forces; o per a les forces armades de qualsevol Estat membre diferent del propi Estat membre de destinació, per a ús d'aquestes forces o del personal civil al seu servei, o per al proveïment dels seus menjadors o cantines, sempre que aquestes forces estiguin afectades a un esforç de defensa realitzat per a portar cap una activitat de la Unió en l'àmbit de la política comuna de seguretat i defensa.
- Els lliuraments d'or al Banc d'Espanya.
- Els transports de viatgers i els seus equipatges per via marítima o aèria procedents o amb destinació a un port o aeroport situat fora de l'àmbit espacial de l'impost. S'entendran inclosos en aquest número els transports per via aèria emparats per un únic títol de transport que inclogui vols de connexió aèria.
- Les prestacions de serveis realitzades per intermediaris que actuïn en nom i per compte de tercers quan intervinguin en les operacions descrites en la norma.

Exempcions relatives als règims duaners i dipòsits

Es modifiquen i actualitzen les exempcions relatives als règims duaners i dipòsits. Les exempcions són:

- Els lliuraments de béns que es trobin en situació de dipòsit temporal, així com les prestacions de serveis directament relacionades amb els lliuraments de béns anteriors i les realitzades mentre els béns es mantinguin en aquesta situació.
- Les prestacions de serveis realitzades per intermediaris que actuïn en nom i per compte de tercers quan intervinguin en les operacions descrites anteriorment.
- Les operacions relacionades amb els béns importats en els règims de zona franca, trànsit, importació temporal, dipòsit duaner o perfeccionament actiu, mentre romanguin en aquestes situacions i es compleixi, en el seu cas, el que es disposa en la legislació aplicable.

Exempcions en importacions definitives de béns

Es modifiquen i actualitzen les exempcions relatives a les importacions. Les exempcions són:

- Les importacions efectuades per Organismes internacionals reconeguts per Espanya i les realitzades pels seus membres amb estatut diplomàtic i el seu personal tècnic i administratiu, amb els límits i en les condicions fixades reglamentàriament o establertes en els Convenis Internacionals pels quals es creen tals organismes o en els Acords sobre la seu d'aquests.
- Les importacions de béns realitzades per la Comissió o per un òrgan o organisme establerts conformement al Dret de la Unió, quan la Comissió o aquest òrgan o organisme els importin en l'exercici de les funcions que els confereix el Dret de la Unió en resposta a la pandèmia de COVID-19, excepte en cas que els béns importats s'utilitzin, immediatament o en una data posterior, per a lliuraments ulteriors a títol onerosos per part de la Comissió o d'aquest òrgan o organisme.
- Les importacions d'armament, munició i material d'ús específicament militar que es requereixi per a la realització del programa d'inversions i sosteniment de les Forces Armades.

Base imposable en les importacions: Regles especials

- La base imposable de les reimportacions de béns **exportats temporalment** fora del territori d'aplicació de l'Impost per a ser objecte de treballs de reparació, transformació, adaptació o treballs per encàrrec serà la contraprestació dels referits treballs.



- La base imposable de les importacions de vaixells, aeronaus i dels objectes incorporats o utilitzats per a l'explotació d'aquests mitjans de transport inclourà l'import de la contraprestació de totes les operacions relatives als corresponents mitjans de transport, efectuades amb anterioritat a aquestes importacions, que s'haguessin beneficiat de l'exempció de l'impost.
- Se suprimeix la definició de navegació marítima internacional, que es regulava en la Disposició addicional dotzena de la Llei 20/1991 del Règim Econòmic Fiscal de Canàries.

Lloc de realització de les prestacions de serveis

- Es consideraran prestats en el territori d'aplicació de l'Impost els següents serveis quan, conforme a les regles referents al lloc de realització aplicable a aquests serveis, no s'entenguin realitzats a la Unió Europea, però la seva utilització o explotació efectives es realitzin en el territori d'aplicació de l'impost:
 - Els d'arrendament de mitjans de transport, el destinatari del qual no tingui la consideració d'empresari o professional actuant com a tal.
 - Els d'assegurances, reassurances i capitalització, així com determinats serveis financers i els d'arrendament de mitjans de transport el destinatari del qual sigui un empresari o professional actuant com a tal.

Rectificació de les quotes repercutides

No procedirà la rectificació de les quotes repercutides quan resulti acreditat, mitjançant dades objectives, que el subjecte passiu participava en un frau, o que sabia o havia d'haver sabut, utilitzant a aquest efecte una diligència raonable, que realitzava una operació que formava part d'un frau, en els casos en què sigui l'Administració tributària la que posi de manifest, a través de les corresponents liquidacions, quotes impositives reportades i no repercutides majors que les declarades pel subjecte passiu.

Modificació de la base imposable

- Es rebaixa de 300 a 50 euros l'import mínim per a rectificar la base imposable de l'IGIC quan el destinatari de l'operació no actuï en la condició d'empresari o professional.
- Ja no serà necessari reclamar judicialment al deutor o enviar-li un requeriment notarial per a rectificar la base imposable, bastant amb acreditar la reclamació al deutor per qualsevol mitjà vàlid en dret.
- S'amplia el termini per a modificar la base imposable. En concret, s'haurà de realitzar en els 6 mesos (abans 3 mesos) següents a la finalització del període de 6 mesos o 1 any.
- No procedirà la modificació de la base imposable quan el destinatari de les operacions no estigui establert en el territori d'aplicació de l'Impost o en Península, Illes Balears, Ceuta i Melilla. Queden exclosos els supòsits de crèdits incobrables a conseqüència d'un procés d'insolvència declarat per un òrgan jurisdiccional d'un altre Estat membre quan es tracti de procediments d'insolvència als quals resulti d'aplicació el Reglament (UE) 2015/848.

Inversió del subjecte passiu

- No serà aplicable la inversió del subjecte passiu quan es tracti de prestacions de serveis d'arrendaments de béns immobles que estiguin subjectes i no exemptes de l'Impost o quan es tracti de prestacions de serveis d'intermediació en l'arrendament de béns immobles.
- S'afegeixen nous supòsits d'aplicació de la inversió del subjecte passiu. En concret per als lliuraments de deixalles, desapropiataments o deixalles de paper, lliuraments de desapropiataments o articles inservibles de draps, cordills, cordes o cordatges.

Quotes tributàries deduïbles

- Els subjectes passius que hagin efectuat adquisicions exemptes a comerciants minoristes podran deduir la càrrega impositiva implícita de l'IGIC corresponent a la contraprestació d'aquestes operacions, sempre que els comerciants minoristes hagin fet constar en la seva factura la condició de tals.
- El valor del referit coeficient s'obtindrà multiplicant 0,7 pel tipus de gravamen, expressat en tant per un, que s'aplicaria als lliuraments de béns corresponents en el supòsit de no estar exemptes, aplicant la següent fórmula, en la qual K és el coeficient a aplicar i T el tipus impositiu que correspongui: $K = (0,7 \times T) / 100$.



- S'inclouen modificacions tècniques en relació amb la deduïbilitat de les quotes suportades per l'adquisició, importació, arrendament o cessió d'ús per un altre títol dels béns d'inversió que s'emprin en tot o en part en el desenvolupament de l'activitat empresarial o professional.
- S'inclouen modificacions tècniques en relació amb la determinació de la prorrata i en relació amb la transmissió de béns d'inversió durant el període de regularització, per a harmonitzar la normativa de l'IGIC al que s'estableix en la normativa de l'IVA.
- S'especifica que no s'entendran afectes directament i exclusivament a l'activitat empresarial els béns o drets que no figurin en la comptabilitat o registres oficials de l'activitat empresarial o professional del subjecte passiu.

5. IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS

Escala per transmissions i rehabilitacions de grandeses i títols

- S'actualitzen al 2 per 100 els imports de l'escala.

Exempció modalitat d'Actes Jurídics Documentats

- S'introdueix una nova exempció de l'Impost, en la modalitat d'Actes Jurídics Documentats. En concret, per als crèdits immobiliaris concedits a les persones que tinguin declarat un grau de dependència d'acord amb la Llei 39/2006 i, a més, tinguin com a garantia un dret real d'anticresis, l'import del qual es destini, principalment, a finançar el cost de les cures d'una persona dependent, i que l'habitatge garant vagi destinada al mercat de lloguer.
 - En l'escriptura pública de crèdit haurà de constar la destinació del crèdit i el compromís de l'acreditat de destinar els fons rebuts a satisfer principalment els costos d'estada en una residència de majors o altres costos assistencials domiciliaris, a més del compromís de destinar l'habitatge gravat amb anticresis al mercat de lloguer.
 - El mateix règim s'aplicarà també a la cancel·lació dels crèdits amb garantia d'anticresis que reuneixin els requisits citats.

6. IMPOSICIÓ LOCAL

Impost sobre Activitats Econòmiques.

S'introdueixen diverses modificacions en les tarifes de l'IAE.

- Es modifica el grup 761 de l'agrupació 76 de la secció primera de les Tarifes de l'Imposat "Serveis telefònics".
- S'afegeix un nou Grup 848. "Serveis d'oficina flexible, "coworking" i centres de negocis.
- Es modifica el títol de l'agrupació 86 de la secció segona de les Tarifes passant-se a denominar: "Professions liberals, artístiques, literàries i culturals".
- Es modifica el Grup 861, per a incloure la professió d' "artistes fallers" amb quota de 115 euros.
- S'afegeix un nou Grup 864. "Escriptors i guionistes" amb quota de: 115 euros.
- S'afegeix un nou Grup 869. "Altres professionals relacionats amb les activitats artístiques i culturals no classificades en la secció tercera" amb quota de: 115 euros
- S'afegeix un nou Grup 889. "Guies de muntanya" amb quota de: 126 euros
- S'afegeix un nou Grup 034. "Compositors, lletristes, arranjadors i adaptadors musicals" amb quota de: 100 euros.

Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (Plusvàlua municipal)

S'actualitzen els imports dels coeficients màxims previstos aplicables 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 l'Impost.

Des de l'1 de gener de 2023, els imports màxims dels coeficients a aplicar sobre el valor del terreny en el moment de meritació, segons el període de generació de l'increment de valor, seran els següents:



| Període de generació | Coeficient | Període de generació | Coeficient |
|----------------------|------------|----------------------|------------|
| < 1 any | 0,15 | 11años | 0,09 |
| 1 any | 0,15 | 12 anys | 0,09 |
| 2 anys | 0,14 | 13 anys | 0,09 |
| 3 anys | 0,15 | 14 anys | 0,09 |
| 4 anys | 0,17 | 15 anys | 0,10 |
| 5 anys | 0,18 | 16 anys | 0,13 |
| 6 anys | 0,19 | 17 anys | 0,17 |
| 7 anys | 0,18 | 18 anys | 0,23 |
| 8 anys | 0,15 | 19 anys | 0,29 |
| 9 anys | 0,12 | >20 anys | 0,45 |
| 10 anys | 0,10 | | |

7. IMPOSTOS ESPECIALS EXEMPCIONS (amb efectes des de l'1 de juliol de 2022).

S'estableixen exempcions específiques per a productes i energia elèctrica amb destinació a les forces armades de qualsevol Estat membre de la Unió Europea.

8. NOU RÈGIM FISCAL ESPECIAL TEMPORAL PER A LES ILLES BALEARS (REB)

Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn **entre l'1 de gener de 2023 i el 31 de desembre de 2028** s'introdueix el **Règim Fiscal Especial de les Illes Balears**, en atenció a la seva insularitat, que s'aplicarà en l'àmbit territorial de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, sense perjudici del que es disposa en els tractats i convenis internacionals que hagin passat a formar part de l'ordenament jurídic espanyol.

El REB ser compon de dues mesures tributàries: **Reserva per a inversions a les Illes Balears i el Règim especial per a les empreses industrials, agrícoles, ramaderes i pesqueres.**

Reserva per a inversions a les Illes Balears

Es podran beneficiar d'aquesta mesura els contribuents de l'Impost de societats, els contribuents de l'Impost sobre la Renda de No Residents (IRNR) que tinguin establiments permanents situats a Balears i els contribuents de l'IRPF que obtinguin rendiments d'activitats econòmiques en règim d'estimació directa.

Contribuents de l'Impost de societats i de l'IRNR:

Podran aplicar una **reducció en la base imposable pels beneficis que es destinin a la dotació d'una reserva per a realitzar determinades inversions a Balears, amb el límit del 90% de la part del benefici que no sigui objecte de distribució procedent d'establiments situats en aquesta comunitat autònoma.** Les inversions s'hauran de realitzar en el termini màxim de 3 anys (incloent el propi exercici de dotació de la reserva) i podran consistir en el següent:

- Adquisició d'elements patrimonials de l'immobilitzat material o intangible, d'elements patrimonials que contribueixin a la millora i protecció del medi ambient a Balears; i les despeses d'I+D+i.

Si es tracta de sòl, edificat o no, s'haurà d'afectar a:

- la promoció d'habitatges protegits,
- el desenvolupament d'activitats industrials,
- activitats sociosanitàries,
- zones comercials objecte de rehabilitació, o
- activitats turístiques, si bé l'adquisició del sòl ha de tenir per objecte en aquest cas la rehabilitació d'un establiment turístic.

Quant a l'immobilitzat intangible, **s'exclouen marques i coneixements no patentats**, en els termes que reglamentàriament es determinin. A més, es fixen certes limitacions i requisits per a la inversió en elements de transport.

- Creació de llocs de treball relacionats amb les referides inversions, durant els 6 mesos posteriors a la seva entrada en funcionament. **Aquest increment de plantilla s'haurà de mantenir 5 anys.**
- Subscripció d'accions o participacions en societats que desenvolupin la seva activitat a Balears, sempre que realitzin les referides inversions en el termini dels 3 anys des de la meritació de l'impost de l'exercici en què s'hagi dotat la reserva.



Els elements patrimonials en els quals es materialitzi la inversió hauran d'estar situats o ser rebuts a Balears i **hauran de romandre en funcionament durant almenys 5 anys**, sense ser objecte de transmissió, arrendament o cessió a tercers per al seu ús. No obstant això, sí que es permet l'aplicació de la reserva per a inversions a aquells contribuents l'activitat econòmica dels quals sigui la d'arrendament o cessió a tercers per al seu ús d'elements de l'immobilitzat i compleixin a més amb determinats requisits addicionals. També es preveu com a apta l'adquisició d'elements de l'immobilitzat a través de contractes d'arrendament financer.

La reserva haurà de figurar en el balanç amb absoluta separació i títol apropiat i serà indisponible durant el període de manteniment mínim. En cap cas l'aplicació de la reducció podrà determinar que la base imposable sigui negativa.

Contribuents de l'IRPF:

els contribuents de l'IRPF que realitzin activitats econòmiques en règim d'estimació directa tindran dret a una **deducció en la quota íntegra** pels rendiments nets d'explotació que es destinin a dotar la reserva, que provenguin d'activitats econòmiques realitzades en establiments situats a Balears. Les quantitats destinades a la reserva s'hauran de materialitzar en les inversions ja assenyalades, en un termini de 3 anys, havent de complir amb els mateixos requisits de manteniment ja indicats.

La deducció es calcularà aplicant el tipus mitjà de gravamen de l'IRPF a les dotacions anuals a la reserva i tindrà com a límit el 80% de la part de la quota íntegra que proporcionalment correspongui als rendiments nets que provenguin dels establiments situats a Balears.

Règim especial per a les empreses industrials, agrícoles, ramaderes i pesqueres

- Els contribuents de l'Impost de societats i de l'Impost sobre la Renda de no Residents aplicaran una bonificació del 10 per 100 de la quota íntegra corresponent als rendiments derivats de la venda **de béns corporals produïts a les Illes Balears per ells mateixos, propis d'activitats agrícoles, ramaderes, industrials i pesqueres**, en aquest últim cas en relació amb les captures efectuades en la seva zona pesquera i aqüícola.
- Es podran beneficiar d'aquesta bonificació les persones o entitats domiciliades a les Illes Balears o en altres territoris que es dediquin a la producció de tals béns en l'arxipèlag, mitjançant sucursal o establiment permanent. La bonificació també serà aplicable als contribuents de l'IRPF que exerceixin les mateixes activitats i amb els mateixos requisits exigits als contribuents de l'Impost de societats, sempre que determinin els rendiments pel mètode d'estimació directa.
- L'aplicació de la bonificació en cada període impositiu requerirà que la plantilla mitjana de l'entitat en aquest **període no sigui inferior a la plantilla mitjana corresponent als 12 mesos anteriors a l'inici del primer període impositiu en què tingui efectes aquest règim**. Quan l'entitat s'hagi constituït dins de l'assenyalat termini anterior de 12 mesos, es tindrà en compte la plantilla mitjana que resulti d'aquest període.
- La bonificació s'incrementarà fins al 25 per 100 en aquells períodes impositius en els quals, a més de complir-se el requisit anterior, s'hagi produït un increment de plantilla mitjana no inferior a la unitat respecte de la plantilla mitjana del període impositiu anterior i aquest increment es mantingui durant, almenys, un termini de 3 anys a partir de la data de finalització del període impositiu en el qual s'apliqui aquesta bonificació incrementada.
- Per al càlcul de la plantilla mitjana de l'entitat es prendran les persones emprades, en els termes que disposi la legislació laboral, tenint en compte la jornada contractada en relació amb la jornada completa.
- La bonificació no serà aplicable als rendiments derivats de la venda de béns corporals produïts a les Illes Balears propis d'activitats de construcció naval, fibres sintètiques, indústria de l'automòbil, siderúrgia i indústria del carbó.

9. RÈGIM FISCAL ESPECIAL DE LES COOPERATIVES DE TREBALL ASSOCIAT

Per als períodes impositius que s'iniciïn **a partir d'1 de gener de 2022**, es modifiquen alguns aspectes de la Llei 20/1990, sobre Règim Fiscal de les Cooperatives, per a considerar especialment protegida a les Cooperatives de Treball Associat.

10. RÈGIM FISCAL DE LA ZONA ESPECIAL CANÀRIA (ZEC)

S'estableixen precisions respecte de la Zona Especial Canària (ZEC).



Aquestes modificacions afecten operacions comercials triangulars, Companyies aèries, Aplicacions informàtiques i als drets de propietat industrial o intel·lectual.

11.LLEI GENERAL TRIBUTÀRIA

Cessió de dades reservades amb transcendència tributària

S'amplia l'excepció per a la cessió de dades en els casos en què la cessió tingui per objecte prevenir, detectar i corregir el frau, la corrupció i els conflictes d'interessos que afectin els interessos financers de la Unió Europea.

Ajornaments i fraccionaments de deutes i sancions tributàries estatals en situacions preconcursals per l'Agència Estatal d'Administració Tributària

Els deutes i sancions tributàries estatals podran ser objecte d'ajornament o fraccionament, quan la situació tributària de l'obligat tributari li impedeixi de manera transitòria efectuar els pagaments en els terminis establerts, en el cas que el deutor hagi comunicat al jutjat l'obertura de negociacions amb els seus creditors conforme al que es preveu en la Llei Concursal, i sempre que no s'hagi formalitzat en instrument públic el pla de reestructuració, ni aprovat el pla de continuació, ni declarat el concurs, ni obert el procediment especial per a microempreses.

12.ACTIVITATS PRIORITÀRIES DE MECENATGE I ESDEVENIMENTS D'EXCEPCIONAL INTERÈS PÚBLIC ACTIVITATS PRIORITÀRIES DE MECENATGE

A l'efecte de les deduccions incrementades en l'Impost sobre la Renda i en l'Impost de societats establertes en la Llei 49/2002 (5 punts percentuals més), s'estableix la relació d'activitats que tindran tal consideració

13.RÈGIM TRIBUTARI ESPECIAL PER A L'ESDEVENIMENT XXXVII COPA AMÈRICA BARCELONA

Es declara esdeveniment d'excepcional interès públic el programa de suport al "XXXVII Copa Amèrica Barcelona". La durada de l'esdeveniment serà des de l'entrada en vigor de la LPGE fins al 31 de desembre de 2025.

14.ALTRES DISPOSICIONS AMB INCIDÈNCIA TRIBUTÀRIA

- **Interès legal dels diners:** es fixarà per a 2023 en el 3,25% (3% en 2022).
- **Interès de demora:** es fixarà per a 2023 en el 4,0625% (3,75% en 2022).
- **Indicador públic de renda d'efectes múltiples (IPREM):** s'establirà per a 2023 un IPREM anual de 7.200euros (abans 6.948,24euros). En els supòsits en els quals la referència al salari mínim interprofessional hagi estat substituïda per la referència a l'IPREM, la quantia anual d'aquest serà de 8.400euros (abans 8.106,28euros) quan les corresponents normes es refereixin al salari mínim interprofessional en còmput anual. No obstant això, si expressament s'exclouen les pagues extraordinàries, la quantia serà de 7.200euros (abans 6.948,24euros)

DISPOSICIONS PUBLICADES EL MES DE DESEMBRE DE 2022**Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i Impost sobre el Valor Afegit**

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.

Ministeri d'Hisenda i Funció Pública. BOE núm. 288 d'1 de desembre de 2022.

Informació tributària. Impostos

Ordre HFP/1192/2022, d'1 de desembre, per la qual es modifiquen l'Orde EHA/3895/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova el model 198, de Declaració anual d'operacions amb actius financers i altres valors mobiliaris; l'Orde EHA/3300/2008, de 7 de novembre, per la qual s'aprova el model 196, de Resum anual de retencions i ingressos a compte sobre rendiments del capital mobiliari i rendes obtingudes per la contraprestació derivada de comptes en tota classe d'institucions financeres; l'Orde EHA/3514/2009, de 29 de desembre, per la qual s'aprova el model 181 de Declaració informativa de préstecs i crèdits, i operacions financeres relacionades amb béns immobles; l'Ordre HAP/2118/2015, de 9 d'octubre, per la qual s'aprova el model 280, "Declaració informativa anual de plans d'estalvi a llarg termini"; l'Ordre HAP/2250/2015, de 23 d'octubre, per la qual s'aprova el model 184 de Declaració informativa anual a presentar per les entitats en règim d'atribució de rendes i per la qual es modifiquen altres normes tributàries; i l'Ordre HAP/1695/2016, de 25 d'octubre, per la qual s'aprova el model 289, de Declaració informativa anual de comptes financers en l'àmbit de l'assistència mútua.

Ministeri d'Hisenda i Funció Pública. BOE núm. 290 de 3 de desembre de 2022.

Dies inhàbils

Resolució d'1 de desembre de 2022, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, per la qual s'estableix a l'efecte de còmput de terminis, el calendari de dies inhàbils en l'àmbit de l'Administració General de l'Estat per a l'any 2023.

Ministeri d'Hisenda i Funció Pública. BOE núm. 301 de 16 de desembre de 2022.

Impost sobre el Valor Afegit

Ordre HFP/1245/2022, de 14 de desembre, per la qual es modifica l'Ordre HAC/3625/2003, de 23 de desembre, per la qual s'aprova el model 309 de declaració-liquidació no periòdica de l'Impost sobre el Valor Afegit.

Ministeri d'Hisenda i Funció Pública. BOE núm. 303 de 19 de desembre de 2022.

Impost sobre les primes d'assegurances

Ordre HFP/1246/2022, de 14 de desembre, per la qual s'aprova el model 480 de "Impost sobre les primes d'assegurances. Declaració resumeixen anual" i es determina la forma i procediment per a la seva presentació, i es modifica l'Orde EHA/3127/2009, de 10 de novembre, per la qual s'aprova el model 190 per a la Declaració del resum anual de retencions i ingressos a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques sobre rendiments del treball i d'activitats econòmiques, premis i determinats guanys patrimonials i imputacions de renda i es modifiquen altres normes tributàries.

Ministeri d'Hisenda i Funció Pública. BOE núm. 303 de 19 de desembre de 2022.

Impostos

Ordre HFP/1259/2022, de 14 de desembre, per la qual s'aproven els preus mitjans de venda aplicables en la gestió de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, Impost sobre Successions i Donacions i Impost Especial sobre Determinats Mitjans de Transport.

Ministeri d'Hisenda i Funció Pública. BOE núm. 304 de 20 de desembre de 2022.

Empreses emergents

Llei 28/2022, de 21 de desembre, de foment de l'ecosistema de les empreses emergents.

Prefectura de l'Estat. BOE núm. 306 de 22 de desembre de 2022.

Pressupostos

Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023.

Prefectura de l'Estat. BOE núm. 308 de 24 de desembre de 2022.



Tributs

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.

Prefectura de l'Estat. BOE núm. 311 de 28 de desembre de 2022.

Mesures urgents

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.

Prefectura de l'Estat. BOE núm. 311 de 28 de desembre de 2022.

Estatut d'Autonomia d'Aragó

Llei orgànica 15/2022, de 27 de desembre, de reforma de la Llei orgànica 5/2007, de 20 d'abril, de reforma de l'Estatut d'Autonomia d'Aragó.

Prefectura de l'Estat. BOE núm. 311 de 28 de desembre de 2022.

Comunitat Autònoma d'Andalusia. Cessió de tributs

Llei 32/2022, de 27 de desembre, per la qual es modifica la Llei 18/2010, de 16 de juliol, del règim de cessió de tributs de l'Estat a la Comunitat Autònoma d'Andalusia i de fixació de l'abast i condicions d'aquesta cessió.

Comunitat Autònoma de Canàries. Cessió de tributs

Llei 33/2022, de 27 de desembre, per la qual es modifica la Llei 26/2010, de 16 de juliol, del règim de cessió de tributs de l'Estat a la Comunitat Autònoma de Canàries i de fixació de l'abast i condicions d'aquesta cessió.

Comunitat Autònoma de Catalunya. Cessió de tributs

Llei 34/2022, de 27 de desembre, per la qual es modifica la Llei 16/2010, de 16 de juliol, del règim de cessió de tributs de l'Estat a la Comunitat Autònoma de Catalunya i de fixació de l'abast i condicions d'aquesta cessió.

Comunitat Valenciana. Cessió de tributs

Llei 35/2022, de 27 de desembre, per la qual es modifica la Llei 23/2010, de 16 de juliol, del règim de cessió de tributs de l'Estat a la Comunitat Valenciana i de fixació de l'abast i condicions d'aquesta cessió.

Comunitat Autònoma de Galícia. Cessió de tributs

Llei 36/2022, de 27 de desembre, per la qual es modifica la Llei 17/2010, de 16 de juliol, del règim de cessió de tributs de l'Estat a la Comunitat Autònoma de Galícia i de fixació de l'abast i condicions d'aquesta cessió.

Comunitat Autònoma de les Illes Balears. Cessió de tributs

Llei 37/2022, de 27 de desembre, per la qual es modifica la Llei 28/2010, de 16 de juliol, del règim de cessió de tributs de l'Estat a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de fixació de l'abast i condicions d'aquesta cessió.

Prefectura de l'Estat. BOE núm. 311 de 28 de desembre de 2022.



Mesures tributàries

Reial decret 1039/2022, de 27 de desembre, pel qual es modifiquen el Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març, i el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.

Ministeri d'Hisenda i Funció Pública. BOE núm. 312 de 29 de desembre de 2022.

Impostos

Ordre HFP/1314/2022, de 28 de desembre, per la qual s'aproven el model 592 "Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació" i el model A22 "Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Sol·licitud de devolució", es determinen la forma i procediment per a la seva presentació, i es regulen la inscripció en el Registre territorial, la gestió de la comptabilitat i la presentació del llibre registre d'existències.

Ministeri d'Hisenda i Funció Pública. BOE núm. 313 de 30 de desembre de 2022.

DISPOSICIONS AUTONÒMIQUES I FORALS**COMUNITAT DE CASTELLA I LLEÓ****Mesures tributàries**

Llei 2/2022, d'1 de desembre, de rebaixes tributàries en la Comunitat de Castella i Lleó.

BOE núm. 304 de 20 de desembre de 2022.

COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS**Successions**

Llei 8/2022, d'11 de novembre, de successió voluntària paccionada o contractual de les Illes Balears.

BOE núm. 290 de 3 de desembre de 2022.

COMUNITAT AUTÒNOMA DE LA REGIÓ DE MÚRCIA**Pressupostos**

Llei 8/2022, de 17 de novembre, de modificació de la Llei 1/2022, de 24 de gener, de Pressupostos Generals de la Comunitat Autònoma de la Regió de Múrcia per a l'exercici 2022.

BOE núm. 290 de 3 de desembre de 2022.

COMUNITAT FORAL DE NAVARRA**Impostos**

Llei foral 33/2022, de 28 de novembre, de modificació del Decret Foral Legislatiu 4/2008, de 2 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei foral de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

BOE núm. 310 de 27 de desembre de 2022.

Impostos

Decret Foral Legislatiu 6/2022, de 30 de novembre, d'harmonització tributària, pel qual es redueix temporalment el tipus de l'Impost sobre el Valor Afegit aplicable als lliuraments, importacions i adquisicions intracomunitàries de determinats combustibles.

BOE núm. 313 de 30 de desembre de 2022.



CALENDARI FISCAL PER AL MES DE GENER DE 2023**FINS AL DIA 12****Estadística Comerç Intracomunitari (Intrastat)**

- * Desembre 2022. Obligats a subministrar informació estadística.

FINS AL DIA 20**RENDA I SOCIETATS**

Retencions i ingressos a compte de rendiments del treball, activitats econòmiques, premis i determinats guanys patrimonials i imputacions de renda, guanys derivats d'accions i participacions de les institucions d'inversió col·lectiva, rendes d'arrendament d'immobles urbans, capital mobiliari, persones autoritzades i saldos en comptes

- * Desembre 2022. Grans empreses. Models 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230.
- * Quart trimestre 2022. Models 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 136, 210, 216.

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

- * Comunicació d'incorporacions el mes de desembre, règim especial del grup d'entitats. Model 039.

IMPOST SOBRE LA PRIMA D'ASSEGURANCES

- * Desembre 2022. Model 430.

IMPOSTOS ESPECIALS DE FABRICACIÓ

- * Octubre 2022. Grans Empreses. Models 561, 562, 563.
- * Desembre 2022. Models 548, 566, 581.
- * Quart trimestre 2022. Models 521 522, 547.
- * Quart trimestre 2022. Activitats V1 i, F1. Model 553 (establiments autoritzats per a la gestió de la comptabilitat en suport paper).
- * Quart trimestre 2022. Sol·licituds de devolució:
 - Introducció en dipòsit fiscal. Model 506.
 - Enviaments garantits. Model 507.
 - Vendes a distància. Model 508
 - Consums d'alcohol i begudes alcohòliques. Model 524.
 - Consum d'hidrocarburs. Model 572.
- * Declaració d'operacions pels destinataris registrats, representants fiscals i receptors autoritzats. Model 510.

IMPOST SOBRE L'ELECTRICITAT

- * Desembre 2022. Grans Empreses. Model 560.
- * Quart trimestre 2022. Excepte grans empreses. Model 560.

IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS

- * Any 2022. Impost sobre la producció de combustible nuclear gastat i residus radioactius resultants de la generació d'energia nucleó elèctrica. Autoliquidació. Model 584.
- * Any 2022. Impost sobre a l'emmagatzematge de combustible nuclear gastat i residus radioactius en instal·lacions centralitzades. Autoliquidació anual. Model 585.
- * Quart trimestre 2022. Impost sobre gasos fluorats d'efecte d'hivernacle . Autoliquidació. Model 587.
- * Quart trimestre 2022. Impost sobre gasos fluorats d'efecte d'hivernacle. Sol·licitud de devolució. Model A23.

IMPOST ESPECIAL SOBRE EL CARBÓ

- * Quart trimestre 2022. Model 595.
- * Any 2022. Declaració anual d'operacions. Model 596.

IMPOST SOBRE LES TRANSACCIONS FINANCERES

- * Desembre 2022. Model 604.



FINS AL DIA 30 DE GENER**RENDA****Pagaments fraccionats Renda**

- * Quart trimestre 2022:
 - Estimació Directa. Model 130.
 - Estimació Objectiva. Model 131.

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

- * Desembre 2022. Autoliquidació. Model 303.
- * Desembre 2022. Grup d'entitats, model individual. Model 322.
- * Desembre 2022. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries. Model 349.
- * Desembre 2022. Grup d'entitats, model agregat. Model 353.
- * Desembre 2022 (o any 2022). Operacions assimilades a les importacions Model 380.
- * Quart trimestre 2022. Autoliquidació. Model 303.
- * Quart trimestre 2022. Declaració liquidació no periòdica. Model 309.
- * Quart trimestre 2022. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitaris. Model 349.
- * Quart trimestre 2022. Operacions assimilades a les importacions. Model 380.
- * Resum anual 2022. Model 390.
- * Sol·licitud devolució de quotes reemborsades a viatgers per empresaris en recàrrec d'equivalència. Model 308.
- * Regularització de les proporcions de tributació dels períodes de liquidació anteriors a l'inici de la realització habitual de lliuraments de béns o prestacions de servei. Model 318.
- * Reintegrant de compensació en el Règim Especial de l'Agricultura, Ramaderia i Pesca. Model 341.
- * Opció o revocació de l'aplicació prorata especial per a 2023 i següents, si es va iniciar l'activitat en l'últim trimestre de 2022. Models 036/037.

FINS AL DIA 31 DE GENER**RENDA I SOCIETATS**

Retencions i ingressos a compte de rendiments del treball, activitats econòmiques, premis i determinats guanys patrimonials i imputacions de renda, guanys derivats d'accions i participacions de les institucions d'inversió col·lectiva, rendes d'arrendament d'immobles urbans, capital mobiliari, persones autoritzades i saldos en comptes

Resum anual 2022. Models 180, 188, 190, 193, 193-S, 194, 196, 270.

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

- * Sol·licitud d'aplicació del percentatge provisional de deducció diferent del fixat com a definitiu l'any precedent Sense model.
- * Desembre 2022. Finestreta única – Règim d'importació. Model 369.
- * Quart trimestre 2022: Finestreta única- Règims Exterior i de la Unió. Model 369.

DECLARACIÓ INFORMATIVA TRIMESTRAL DE LA CESSIÓ D'ÚS D'HABITATGES AMB FINALITATS TURÍSTICS

- * Quart trimestre 2022. Model 179.

DECLARACIÓ INFORMATIVA D'ACTUALITZACIÓ DE DETERMINATS MECANISMES TRANSFRONTERERS COMERCIALITZABLES

- * Quart trimestre 2022. Model 235

IMPOST SOBRE LES PRIMES D'ASSEGURANCES

- * Resum anual 2022. Model 480.

IMPOST SOBRE DETERMINATS SERVEIS DIGITALS

- * Quart trimestre 2022. Model 490.

DECLARACIÓ INFORMATIVA DE CERTIFICACIONS INDIVIDUALS EMESES ALS SOCIS O PARTÍCIPS D'ENTITATS DE NOVA O RECENT CREACIÓ

- * Resum anual 2022. Model 165.

DECLARACIÓ INFORMATIVA ANUAL D'IMPOSICIONS, DISPOSICIONS DE FONS I DELS COBRAMENTS DE QUAALSEVOL DOCUMENT

- * Any 2022. Model 171.



DECLARACIÓ INFORMATIVA DE PRÉSTECES I CRÈDITS I ALTRES OPERACIONS FINANCERES RELACIONADES AMB BÉNS IMMOBLES

- * Declaració anual 2022. Model 181.

DONATIUS, DONACIONS I APORTACIONS REBUDES I DISPOSICIONS REALITZADES

- * Declaració anual 2022. Model 182.

DECLARACIÓ INFORMATIVA D'ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES

- * Any 2022. Model 184.

DECLARACIÓ INFORMATIVA D'ADQUISICIONS I ALIENACIONS D'ACCIONS I PARTICIPACIONS EN INSTITUCIONS D'INVERSIÓ COL·LECTIVA

- * Declaració anual 2022. Model 187.

OPERACIONS AMB ACTIUS FINANCERS

- * Declaració anual 2022 d'operacions amb Lletres del Tresor. Model 192.
- * Declaració anual 2022 d'operacions amb actius financers. Model 198.

DECLARACIÓ INFORMATIVA PER DESPESES DE GUARDERIES O CENTRES D'EDUCACIÓ INFANTIL AUTORITZATS

- * Declaració anual 2022. Model 233.

PLANS, FONS DE PENSIONS, SISTEMES ALTERNATIUS, MUTUALITATS DE PREVISIÓ SOCIAL, PLANS DE PREVISIÓ ASSEGURATS, PLANS INDIVIDUALS D'ESTALVI SISTEMÀTIC, PLANS DE PREVISIÓ SOCIAL, EMPRESARIAL I SEGURS DE DEPENDÈNCIA

- * Declaració anual 2022. Model 345.

IMPOST GENERAL INDIRECTE CANARI

- * Autoliquidació corresponent al mes de desembre anterior o al quart trimestre anterior. Model 412.
- * Autoliquidació Subministrament Immediat d'Informació corresponent al mes de desembre anterior o al quart trimestre anterior. Model 417.
- * Règim especial del Grup d'entitats. Mes de Desembre anterior. Model 418.
- * Règim especial del Grup d'entitats. Mes de Desembre anterior. Model 419.
- * Règim General: Declaració-liquidació 4t trimestre 2022. Model 420.
- * Règim Simplificat: Declaració-liquidació 4t trimestre 2022. Model 421.
- * Sol·licitud de reintegrament de compensacions de subjectes passius acollits al règim especial de l'agricultura i ramaderia. Quart trimestre de 2022 . Model 422.
- * Declaració-Resum Anual any 2022. Model 425.

ARBITRI SOBRE IMPORTACIONS I LLIURAMENTS DE MERCADERIES A LES ILLES CANÀRIES

- * Règim general/simplificat quart trimestre de l'exercici anterior. Model 450.
- * Declaració resumeixen anual corresponent a l'exercici anterior. Model 455.

IMPOST SOBRE LES LABORS DEL TABAC (CANÀRIES)

- * Autoliquidació corresponent al mes de desembre anterior o quart trimestre anterior. Model 460.
- * Declaració d'operacions accessòries al model 460 corresponent al mes de desembre anterior o quart trimestre anterior. Model 461.
- * Comunicació dels preus mitjans ponderats de venda real corresponent al mes de desembre anterior o quart trimestre anterior. Model 468,

IMPOST ESPECIAL SOBRE COMBUSTIBLES DERIVATS DEL PETROLI (CANÀRIES)

- * Declaració-Liquidació corresponent al mes de desembre anterior. Model 430.
- * Declaració resumeixen anual corresponent a l'exercici anterior. Model 433.