

Novetats fiscals 2010

Aquesta circular conté les novetats en matèria tributària introduïdes per la **Llei 26/2009, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2010**, així com per altres normes aprovades en les últimes dates.

LLEI DE PRESSUPOSTOS GENERALS DE L'ESTAT PER A 2010 (LPGE)

- IRPF

- **Tipus de gravamen (base imposable de l'estalvi)** (Efectes des d'1 de gener de 2010).

Es modifiquen els tipus de gravamen aplicables a les rendes de l'estalvi, a les quals passa a ser-los d'aplicació l'escala següent:

- Fins a 6.000 euros: 19 per cent.
- Des de 6.000,01 euros: 21 per cent.

- **Reducció del rendiment net d'activitats econòmiques per manteniment o creació d'ocupació** (Efectes des d'1 de gener de 2009).

Els contribuents que exerceixin activitats econòmiques podran aplicar en cada un dels períodes impositius 2009, 2010 i 2011 una reducció del 20 per cent sobre el rendiment net de les mateixes que mantinguin o creuen ocupació, sempre que també compleixin els següents requisits:

- Que l'import net de la xifra de negocis per al conjunt d'activitats econòmiques sigui inferior a 5 milions d'euros.
Per al càlcul de la xifra de negocis s'han de considerar també la de les societats dominades per aquest contribuent o pels cònjuges o familiars fins a segon grau.
- Que tinguin una plantilla mitjana inferior a 25 empleats.

L'import de la reducció no podrà ser superior al 50 per cent de les retribucions satisfetes en l'exercici al conjunt dels seus treballadors.

- **Nous percentatges de retenció i ingrés a compte** (Efectes des d'1 de gener de 2010).

S'eleva al 19 per cent el percentatge de retenció aplicable sobre certs rendiments.

En el quadre us mostrem els percentatges de retenció aplicables fins al 31 de desembre de 2009 i els que són aplicables a partir d'1 de gener de 2010:

Concepte	Fins 31/12/2009	Des de 1/1/210
Rendiments del treball	Escala del Reglament de l'IRPF	
Administracions i consellers	35%	
Cursos, conferències, col·loquis i seminaris	15%	
Elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques	15%	
Rendiments del capital mobiliari	18%	19%
Activitats professionals	15% o 7%	
Activitats agrícoles o ramaderes	2%	
Activitats forestals	2%	
Estimació objectiva (mòduls)		
Guanys patrimonials derivats de la transmissió d'accions i participacions en institucions d'inversió col·lectiva	18%	19%
Premis	18%	19%
Arrendament o subarrendament de béns immobles urbans	18%	19%
Rendiments procedents de la propietat intel·lectual, industrial, prestació d'assistència tècnica, arrendament o subarrendament de béns mobles	18%	19%
Cessió de l'explotació del dret d'imatge	24% o 18%	24% o 19%

- Es limita l'acolliment al **règim fiscal especial aplicable als treballadors desplaçats a territori espanyol** a aquells les retribucions previsible derivades del contracte de treball dels quals que motivi el seu desplaçament a Espanya no superin, en cada un dels períodes impositius en què s'apliqui el referit règim, els 600.000 € anuals (Efectes 1 gener 2010).
Aquesta limitació no és aplicable als treballadors que s'haguessin desplaçat a Espanya amb anterioritat a 1 de gener de 2010.
- S'augmenta fins a 15.500 € (12.020 € fins a 31/12/2009) l'import de **l'exempció de les prestacions per atur percebudes en la modalitat de pagament únic** (Efectes des d'1 de gener de 2010).
- Es limita la **deducció de 400 €** per l'obtenció de rendiments del treball o rendiments d'activitats econòmiques als casos següents (Efectes des d'1 de gener de 2010):
 - Contribuents amb base imposable igual o inferior a 8.000 €: 400 € anuals.
 - Contribuents amb base imposable entre 8.000,01 € i 12.000 €: 400 € menys el resultat de multiplicar per 0,1 la diferència entre la base imposable i 8.000 € anuals.

- IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS

- **Nous percentatges de retenció i ingrés a compte** (Efectes des d'1 de gener de 2010).
S'eleva al 19 per cent el percentatge de retenció aplicable a les següents rendes obtingudes per no residents:
 - Beneficis obtinguts per establiments permanents d'entitats no residents que es transfereixin a l'estranger.
 - Dividends i altres rendiments derivats de la participació en els fons propis d'una entitat.
 - Interessos i altres rendiments obtinguts per la cessió a tercers de capitals propis.
 - Guanyos patrimonials que es posin de manifest en ocasió de transmissions d'elements patrimonials.

- IMPOST SOBRE SOCIETATS

- **Nou percentatge de retenció i ingrés a compte.** S'eleva al 19 per cent el percentatge de retenció i ingrés a compte de l'Impost sobre Societats aplicable amb caràcter general (Efectes des d'1 de gener de 2010).
- **Tipus de gravamen reduït per manteniment o creació d'ocupació** (Efectes des d'1 de gener de 2009).

En los períodes impositius iniciats durant els anys 2009, 2010 i 2011 aquelles entitats que (i) tinguin un import net de la xifra de negocis inferior a 5 milions d'euros i (ii) la plantilla mitjana en els mateixos sigui inferior a 25 treballadors, podran tributar segons l'escala a continuació indicada sempre que durant els dotze mesos següents a l'inici de cada un d'aquests períodes impositius la plantilla mitjana no sigui inferior a la unitat ni tampoc a la plantilla mitjana dels dotze mesos anteriors a al període impositiu que s'iniciï l'1 de gener de 2009:

- Per la part de la base imposable fins a 120.202,41 euros: 20 per cent.
- Per la part de la base imposable restant: 25 per cent.

En cas que l'entitat formi part d'un grup de societats en el sentit de l'article 42 del Codi de Comerç, l'import de la xifra de negocis es referirà al conjunt d'entitats pertanyents a aquest grup.

- **IVA.**

- **Nous tipus impositius** (Efectes des de 1 juliol 2010).
 - Tipus impositiu general: 18 per cent.
 - Tipus impositiu reduït: 8 per cent.

LLEI 27/2009, de mesures urgents PER AL MANTENIMENT I EL FOMENT DE L'OCUPACIÓ

- **IRPF**

S'eleva la quantia exempta en l'IRPF de les **indemnitzacions per acomiadament** conseqüència d'expedients de regulació d'ocupació (**ERO**) o produïts per les **causes objectives** previstes a l'article 52.c) de l'Estatut dels Treballadors: queda exempta la part de la indemnització percebuda que no superi els límits establerts amb caràcter obligatori per a l'acomiadament improcedent (45 dies per any treballat amb el límit de 42 mensualitats).

La nova mesura és aplicable amb **caràcter retroactiu** als acomiadaments derivats d'expedients de regulació d'ocupació aprovats a partir del **8 de març de 2009**, així com als acomiadaments produïts per les causes previstes a l'article 52.c) de l'Estatut dels Treballadors des d'aquesta mateixa data.

REIAL DECRET 2004/2009

- **IVA.**

Es posposa fins al 2012 el compliment de l'obligació d'informar sobre les operacions incloses en els llibres registre de l'IVA (model 340), excepte per a aquells contribuents que figurin inscrits en el registre de devolució mensual de l'esmentat impost.

RESOLUCIÓ DE LA DIRECCIÓ GENERAL DE TRIBUTS DE 23/12/2009 SOBRE IVA (CANVIS EN LES REGLES DE LOCALITZACIÓ I EN EL PROCEDIMENT DE DEVOLUCIÓ A NO ESTABLERTS)

A la data de publicació d'aquesta circular es troba pendent d'aprovació el **Projecte de Llei per la qual es transposen determinades directives en l'àmbit de la imposició indirecta i es modifica la Llei de l'impost sobre la renda de no residents per adaptar-se a la normativa comunitària**; la publicació havia de servir per a la transposició a l'ordenament jurídic espanyol de les Directives 2008/8/CE, 2008/9/CE i 2008/117/CE i que compta, com a principal novetat, amb l'establiment de noves regles de localització dels serveis en l'IVA.

Tenint en compte que, segons el mandat comunitari, els Estats membres havien de posar en vigor les disposicions legals, reglamentàries i administratives per donar compliment a allò establert per aquestes directives amb efectes 1 de gener de 2010, la Direcció General de Tributs (DGT) va dictar el passat 23 de desembre de 2009 una resolució en què declara plenament aplicable el que disposen les referides directives i aclareix els criteris derivats de la seva aplicació.

Mitjançant l'esmentada Resolució la DGT disposa que han entrat en vigor amb efectes 1 gener 2010 les disposicions següents:

- **Condició d'empresari o professional.** Als únics efectes d'aplicar les regles de localització de les prestacions de serveis, s'amplia el concepte d'empresari o professional. D'ara endavant, a aquests efectes, passen a considerar-se que actuen com a empresaris:
 - Els qui realitzin activitats empresarials o professionals simultàniament amb altres que estiguin subjectes a l'IVA.
 - Les persones jurídiques que no actuïn com a empresari o professional, però que disposin d'un NIF a efectes d'IVA (nombre d'operador intracomunitari) subministrat per l'Administració tributària espanyola.
- **Regla general (lloc de realització de les prestacions de serveis).** S'introdueix una nova regla general per a la localització de serveis que persegueix que el gravamen d'aquests es produeixi en destinació, és a dir, al país en el qual es produeix el consum dels mateixos.

Així, d'acord amb la nova regla general, les prestacions de serveis s'entenen realitzades al territori d'aplicació de l'impost (TAI)¹(o, el que és el mateix, subjectes a l'IVA espanyol):

- Quan tinguin com a destinatari un empresari o professional (E/P) establert en aquest territori, sempre que actuï com a tal, amb independència d'on estigui establert el prestador dels serveis i del lloc des d'on el presti.
- Quan el destinatari no sigui un empresari o professional (consumidor final) actuant com a tal, sempre que els serveis es prestin per un empresari o professional establert en el TAI².

Al marge de la nova **regla general**, segueixen existint certes **regles especials**, les quals, però, passen a ser d'aplicació molt limitada.

- **Regles especials.** Segons aquestes regles especials, s'entenen prestats en el TAI, entre altres, els següents serveis:
 - a) Serveis relacionats amb immobles.
Quan aquests immobles radiquin en el TAI (tant si el destinatari és E/P com si és consumidor final). Com a novetat, s'inclouen en aquesta regla els serveis d'allotjament en establiments d'hostaleria.
 - b) Serveis de transport (llevat dels intracomunitaris de béns).
Per la part de trajecte que discorri pel TAI: (i) transport de viatgers (tant si el destinatari és E/P com si és consumidor final) i (ii) transport de béns (si el destinatari és consumidor final).
 - c) Serveis de transport intracomunitaris de béns.
Quan s'iniciïn al TAI (destinatari consumidor final).
 - d) Serveis d'organització de fires, exposicions i serveis de caràcter cultural, artístic, esportiu, científic, etc.
Quan es prestin materialment al TAI (tant si el destinatari és E/P com si és consumidor final).

¹ L'àmbit d'aplicació de l'impost (TAI) és el territori espanyol a excepció de Canàries, Ceuta i Melilla.

² S'exceptuen d'això els serveis "professionals" (continguts en l'article 70.u.5 ° Llei 37/1992, segons redacció actualment vigent) prestats a consumidors finals que tinguin la seva residència habitual fora de la Comunitat (excepte en el cas que resideixin a Canàries, Ceuta i Melilla), així com tots aquells serveis per via electrònica o de telecomunicacions, radiodifusió o televisió prestats a consumidors finals que tinguin la seva residència habitual fora de la Comunitat, Canàries, Ceuta i Melilla.

- e) Serveis de restaurant i càtering.
Quan es prestin materialment al TAI (tant si el destinatari és E/P com si és consumidor final).
 - f) Serveis de mediació.
Quan el destinatari sigui un consumidor final i l'operació sobre la qual es faci la mediació s'entengui localitzada al TAI.
 - g) Serveis accessoris als transports.
Quan es prestin materialment al TAI (destinatari consumidor final).
 - h) Serveis consistents en treballs i execucions d'obra sobre béns mobles corporals i informes pericials, valoracions i dictàmens relatius a aquests béns.
Quan es prestin materialment al TAI (destinatari consumidor final).
 - i) Serveis d'arrendament a curt termini de mitjans de transport (període no superior a 30 dies).
Quan es posin en possessió del destinatari al TAI (tant si el destinatari és E / P com si és consumidor final).
- **Inversió del subjecte passiu.** S'amplia la regla d'inversió del subjecte passiu a tots aquells serveis en què el prestador no estigui establert en el TAI, és a dir, es trobi el destinatari establert o no.
 - **Concepte d'empresari o professional establert en el TAI.** D'acord amb les disposicions aplicables fins a 31/12/2009, tenien la consideració d'establerts en el TAI els subjectes passius que tenien en el mateix la seu de la seva activitat econòmica, el seu domicili fiscal o un establiment permanent.
Se suprimeix aquesta regla i des d'ara només tenen la consideració d'establerts els establiments permanents quan aquests intervinguin en la realització d'entregues de béns o prestacions de serveis subjectes a l'IVA.
 - **Sol·licituds de devolució de quotes suportades en altres estats membres.**
La sol·licitud de devolució de les quotes de l'impost suportades en altres estats membres per empresaris o professionals establerts en el TAI s'efectuarà mitjançant la presentació per via electrònica d'una sol·licitud a través dels formularis disposats a aquest efecte al portal electrònic de AEAT.
En el termini de 15 dies AEAT decidirà la seva tramesa per via electrònica a l'estat membre de què es tracti.
 - **Nou règim de devolució de l'IVA a empresaris o professionals no establerts al TAI, però establerts a la Comunitat, Illes Canàries, Ceuta o Melilla.**

Els empresaris no establerts hauran de complir, entre altres, les següents condicions:
 - Estar establerts a la Comunitat, Canàries, Ceuta o Melilla.
 - No haver realitzat en el TAI lliuraments de béns o prestacions de serveis diferents de les següents:
 - Lliuraments de béns o prestacions de serveis en què els subjectes passius siguin els seus destinataris.
 - Serveis de transport i els seus serveis accessoris que es trobin exempts.
 - No ser destinataris d'operacions de les quals tinguin la condició de subjectes passius.
 - Complir amb les limitacions i requisits establerts per la llei espanyola per a la deducció de les quotes suportades i destinar els béns o serveis a la realització d'activitats que originin el dret a deduir d'acord amb la normativa vigent a l'Estat membre on estiguin establerts.

- Presentar la sol·licitud de devolució per via electrònica a través del portal electrònic dispostat a l'efecte per l'Estat membre en què estiguin establerts (AEAT en el cas d'empresaris o professionals establerts a Canàries, Ceuta i Melilla).

Les sol·licituds de devolució corresponents a quotes suportades el 2009 s'hauran de tramitar a través del procediment vigent fins al 31 de desembre de 2009.

- **Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries (model 349).**

El model 349 contindrà, al marge de la informació relativa a lliuraments de béns i adquisicions intracomunitàries de béns, la corresponent a prestacions intracomunitàries de servei.

La presentació del model 349 passa a ser mensual. No obstant això, quan ni en el trimestre de referència ni en els quatre anteriors trimestres naturals l'import dels lliuraments de béns i prestacions de serveis a consignar sigui superior a 100.000 euros exclòs l'IVA, la declaració haurà de presentar-se trimestralment.

Finalment, segons la Resolució, es podrà autoritzar la presentació amb caràcter anual sempre que: (i) l'import total de lliuraments de béns i prestacions de serveis realitzades durant l'any anterior no sigui superior a 35.000 euros i (ii) que l'import total de lliuraments intracomunitaris exempts realitzats durant l'any natural anterior no sigui superior a 15.000 euros.

- **Registre d'operadors intracomunitaris.**

Caldrà donar-se d'alta al Registre d'Operadors intracomunitaris quan se sigui prestador de serveis intracomunitaris o receptor d'aquests.

Més informació:

DEPARTAMENT JURÍDIC I LABORAL
Correu electrònic: juridic@pimec.org
Telèfon: 902 496 450