

**CIRCULAR INFORMATIVA LLEI 31/2022 DE PRESSUPOSTOS
GENERALS DE L'ESTAT 2023**

**LLEI 31/2022, DE 23 DE DESEMBRE, DE PRESSUPOSTOS GENERALS DE
L'ESTAT PER L'ANY 2023**

El passat 24 de desembre de 2022, es va publicar al Butlletí Oficial de l'Estat la Llei 31/2022 corresponent als Pressupostos Generals de l'Estat.

La indicada llei, que va entrar en vigor l'1 de gener del present any, va ser utilitzada també per incloure diverses mesures tributaries amb afectació a gran part dels impostos vigents.

A continuació us detallem les modificacions més rellevants que ha comportat l'aprovació de la Llei de Pressupostos.

1. Impost sobre la Renda de les Persones Físiques ("IRPF")

- a) En primer lloc, la nova regulació eleva de 14.000.-€ a 15.000.-€ el límit de l'obligació de presentar la declaració de l'IRPF per aquells contribuents que, entre altres supòsits, tinguin més d'un pagador (amb les excepcions corresponents).
- b) S'incrementen les reduccions per als contribuents amb rendiments nets del treball inferiors a 19.747,50.-€.
- c) L'anterior reducció també s'aplica per a treballadors autònoms econòmicament dependents.
- d) Amb efectes únicament per l'exercici 2023, aquells contribuents que determinin el seu rendiment net de la seva activitat econòmica veuran augmentat en un 2% el percentatge de deducció pel conjunt de provisions deduïbles i despeses de difícil justificació. Per tant, dit percentatge queda establert en un 7%.
- e) També amb efectes únicament per l'exercici 2023 i per aquells contribuents que determinin el seu rendiment net de les seves activitats econòmiques pel mètode d'estimació objectiva, podran aplicar una reducció d'un 10%.
- f) Es prorroguen pel 2023 els límits quantitatius que delimiten en l'IRPF l'aplicació del règim d'estimació objectiva.

- g) D'altra banda, la Llei de Pressupostos també torna a modificar el límit de reducció de la base imposable per aportacions i contribucions a sistemes de previsió social. En aquest cas, els límits de reduccions de la base imposable queden així:

El menor de:

- a) El 30 per cent de la suma dels rendiments nets del treball i d'activitats econòmiques de l'exercici.
- b) 1.500.-€ anuals.

El límit de 1.500.-€ s'incrementarà en les quanties que s'indiquen a continuació:

- a) Fins a 8.500.-€ anuals si les aportacions s'han realitzat en plans empresarials, tant si les ha realitzat l'empresa com el treballador.
- b) 4.250.-€, sempre que l'increment provingui d'alguna de les següents aportacions:
 - Aportacions a plans de pensions sectorials realitzats per treballadors per compte pròpia o autònoms adherits a dits plans per raó de la seva activitat.
 - Aportacions a plans de pensions de treball simplificat de treballadors per compte propi o autònoms.
 - Aportacions pròpies que l'empresari individual o professional realitzi a plans de pensions de treball, dels que sigui promotor i a més partícip, o a mutualitats de previsió social de les que sigui mutualista així com les que realitzi a plans de previsió social empresarial o assegurances col·lectives de dependència de les que a més, sigui prenedor i assegurat.

En tot cas, la quantia màxima de reducció per aplicació dels increments anteriors serà de 8.500.-€.

A més, també es preveu un límit addicional de 5.000.-€ anuals per les primes d'assegurança col·lectives de dependència satisfetes per l'empresa.

- h) S'ha aprovat un nou tram a l'escala de l'estalvi que afecta a, per exemple, dividends, guanys patrimonials etc. L'escala de gravamen queda així:

Laudis

Base liquidable de l'estalvi	Cuota íntegra	Resta base liquidable de l'estalvi	Tipus aplicable
–	–	–	–
Fins euros	Euros	Fins euros	Percentatge
0	0	6.000	19
6.000,00	1.140	44.000	21
50.000,00	10.380	150.000	23
200.000,00	44.880	100.000	27
300.000,00	71.880	En adelante	28

Dita modificació també és aplicable a aquells contribuents que es beneficien del règim aplicable a treballadors desplaçats.

- i) En seu de l'IRPF, s'ha ampliat la deducció per maternitat modificant-la en els següents termes:
 - a) Podran aplicar la deducció per maternitat les dones amb fills menors a tres anys i amb dret a l'aplicació del mínim per descendents, sempre i quan en el moment del naixement del fill percebin prestacions contributives o assistencials del sistema de protecció de l'atur, o bé, que en el moment del naixement del menor estiguin donades d'alta a la seguretat social o mutualitat corresponent amb un període mínim de 30 dies cotitzats. En aquest supòsit, les contribuents podran aplicar una deducció a la quota de l'IRPF de 1.200.-€ per cada fill menor de tres anys.
 - b) L'import de la deducció s'incrementarà en 1.000.-€ addicionals quan la contribuent hagi satisfet despeses de custòdia (guarderia, educació infantil...) en el període impositiu d'aplicació de la deducció. En aquest punt, la nova regulació limita l'increment de la deducció en l'import anual total de la despesa efectiva no subvencionada.
 - c) La deducció es calcularà de forma proporcional al número de mesos del període impositiu posterior al moment en el que es compleixin els requisits indicats anteriorment, en els que la contribuent tingui dret al mínim per descendents pel menor de tres anys, i sempre i quan cap progenitor percebi el complement d'ajuda de la infància previst per l'Ingrés Mínim Vital.
 - d) Quan es tingui dret a la deducció per haver-se donat d'alta, la contribuent amb posterioritat al naixement del menor, la deducció corresponent al

Laudis

mes en que es compleixi el període de cotització de 30 dies indicat en la lletra a) anterior, s'incrementarà en 150.-€.

- j) S'han minorat les retencions aplicables sobre rendiments procedents de la propietat intel·lectual en els següents termes:
 - a) Es minora a un 7% els rendiments del treball derivats de l'elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques quan el volum d'aquells rendiments íntegres corresponent a l'exercici anterior sigui inferior a 15.000.-€ i representi més del 75% de la suma dels rendiments d'activitats econòmiques i del treball obtinguts pel contribuent en dit exercici, sempre i quant, el contribuent ho comuniqui al pagador.
 - b) Tan mateix, es redueix el tipus de retenció sobre qualsevol tipus de dret de la propietat intel·lectual a un 15%, excepte quan resulti d'aplicació el tipus del 7% indicat anteriorment.
- k) D'altra banda, es modifica el règim d'imputació de rentes immobiliàries en tant que amb efectes des de l'exercici 2023, el percentatge d'imputació de rentes de l'1,1% serà d'aplicació sempre que ens trobem davant d'un valor cadastral que hagi entrat en vigor a partir de l'1 de gener de 2012. Si el valor cadastral és anterior a dita data, el percentatge serà d'aplicació serà del 2%.
- l) Per últim, es crea una deducció per residència habitual i efectiva a l'Illa de La Palma durant els períodes impositius 2022 i 2023. Dita deducció serà del 60% de la part de la suma de les quotes íntegres estatal i autonòmica que provenguin de rentes obtingudes a dita illa.

2. Impost sobre Societats ("IS")

Canviant d'impost, en seu de l'IS també s'han introduït modificacions substancials, que són les següents:

- a) Amb efectes als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2023, s'introdueix un tipus reduït del 23% per aquelles entitats amb un import net de la xifra de negocis inferior a 1 milió d'euros. Aquest tipus de gravamen no s'aplicarà a les entitats patrimonials.
- b) S'introdueixen modificacions en l'amortització accelerada de determinats vehicles, en tant que es possibilita l'aplicació de l'amortització accelerada (multiplicant per dos el coeficient d'amortització) sempre i quan es tracti de vehicles nous FCV, FCHV, BEV, REEV o PHEV, segons la definició de l'annex II del Reglament General de Vehicles, aprovat pel Real Decret 2822/1988, de 23 de desembre.

3. Impost sobre el Valor Afegit ("IVA")

En quant a l'IVA, la Llei de Pressupostos del 2023 també ha introduït grans modificacions en aquest impost, que són les següents:

- a) Com a modificació més destacada en l'àmbit de l'IVA, la Llei de pressupostos modifica la regla d'utilització o explotació efectiva. En data d'entrada en vigor de la Llei de pressupostos, s'entendran localitzades a Espanya (i per tant, amb IVA espanyol) les següents prestacions de serveis sempre i quan el destinatari no estigui radicat a la UE però utilitzi o exploti els serveis a Espanya:
 - a. Prestacions de serveis d'intangibles, és a dir, tot el que va relacionat amb serveis de publicitat, consultoria, informàtica... Sempre i quan el seu destinatari no actuï com professional o empresari.
 - b. Serveis financers o d'assegurances, quan el destinatari tingui la consideració d'empresari o professional.
 - c. En tot cas, els arrendaments de mitjans de transport independentment de la condició en la que actuï el seu destinatari.
- b) Tanmateix, s'amplien els supòsits d'aplicació de la inversió del subjecte passiu a les entregues de deixalles o residus plàstics i de material tèxtil.

A més, s'exclou de l'aplicació del sistema d'inversió del subjecte passiu a:

- a. Les prestacions de serveis d'arrendament d'immobles subjectes i no exemptes de l'IVA realitzades per un empresari o professional no establert.
 - b. Prestacions de serveis d'intermediació en l'arrendament d'immobles realitzades per no establerts.
- c) D'altra banda, també es modifiquen els requisits per modificar la base imposable quan el deutor ha presentat concurs de creditors o quan el crèdit és incobrable. Les modificacions són les següents:
- a. Es rebaixa de 300.-€ a 50.-€ l'import mínim de la base imposable de l'operació quan el destinatari morós tingui la condició de consumidor final.
 - b. 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.

- c. Es permet la modificació de la base imposable en cas de crèdits incobrables com a conseqüència d'un procés d'insolvència declarada per un òrgan jurisdiccional d'un altre estat membre.
- d. S'amplia el termini de sis mesos per recuperar l'impost des de que el crèdit es va declarar incobrable. Aquest nou termini serà d'aplicació a aquells contribuents que encara no hagués caducat el seu dret a data d'entrada en vigor de la modificació.

4. Creació del Règim Fiscal temporal de les Illes Balears

Es crea un nou règim fiscal especial per les Illes Balears similar a l'existent a les Illes Canàries però en aquest cas, de forma temporal pels períodes impositius que s'iniciïn l'1 de gener de 2023 i el 31 de desembre de 2028.

Aquest règim fiscal especial aplicarà a contribuents de l'IS i de l'IRNR que tinguin establiments permanents situats a les Illes Balears i destinin els seus beneficis a la reserva per inversions en dites Illes. La reducció serà com a màxim del 90% de la part del benefici que es destini a la dotació i que provingui de l'exercici d'una activitat econòmica a les Illes Balears. Tanmateix, les inversions s'hauran de realitzar en un termini màxim de 3 anys.

Tanmateix, els contribuents d'IRPF que realitzin activitats econòmiques en règim d'estimació directa tindran dret a una deducció a la quota íntegra per els rendiments nets d'explotació que es destinin a dotar la reserva sempre i quant aquells rendiments provinguin d'activitats econòmiques realitzades en establiments situats a les Illes Balears.

5. Modificacions en tributs locals

- a) En relació a l'IAE, es modifiquen les tarifes per adaptar-les a l'actualitat en el següent sentit:
 - a. S'afegeix un nou grup, el 848, per classificar els serveis de coworking, centres de negocis i d'oficina flexible.
 - b. Es creen tres nous grups a la secció segona. D'una banda, es crea el grup 864 per classificar l'activitat de guionistes i escriptors, d'altra banda, es crea el grup 869 per incorporar aquells professionals d'activitats artístiques i culturals que no tenen cabuda a la secció tercera, i també es crea el grup 889 per incloure els guies de muntanya.
- b) En relació a la plusvàlua, tal i com hem indicat al principi de la present circular, s'augmenten els coeficients a aplicar sobre el valor del terreny en data de

meritament de l'impost, comportant així un augment en la tributació de les transmissions.

Quedem a la seva disposició per a qualsevol aclariment i ampliació sobre l'anteriorment exposat. Així mateix, estem a la seva disposició per analitzar la casuística i si és viable, iniciar el procediment per a sol·licitar la devolució del que ha estat ingressat indegudament.

Cordialment,

Departament Fiscal
LAUDIS CONSULTOR, SLP

Barcelona, 17 de gener de 2023

El contingut d'aquesta circular és merament informatiu i no constitueix un assessorament suficient per prendre decisions sobre les matèries tractades