

# NOVETATS PER A L'ANY 2023

paredes associats®



# novetats fiscals

Tal com ja és habitual, al començament de cada exercici es fa necessari repassar les novetats en matèria tributària. Aquest any, les noves mesures fiscals, són conseqüència, principalment, de la Llei 31/2022 de Pressupostos Generals de l'Estat; la Llei 38/2022 en relació amb el nou impost a les grans fortunes; així com el Reial decret 20/2022 de mesures econòmiques. Repassarem, doncs, amb detall les novetats que tenim publicades i vigents, seguint la mateixa línia que els anys anteriors.

## IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES - IRPF

### Obligació de declarar

S'incrementa el límit excoent per l'obligació de declarar, de manera que no estan obligats a declarar els contribuents que percebin rendiments de més d'un pagador si aquests no superen els 15.000 euros anuals.

### Reducció per obtenció de rendiments de treball

S'augmenten els imports que redueixen els rendiments nets de treball, aplicant-se a contribuents amb rendiments nets inferiors a 19.757,50 euros, sempre que no tinguin altres rendes, excloses les exemptes, superiors a 6.500 euros.

La quantia de la reducció que s'aplicarà, serà fins a un import màxim de **6.498 euros** anuals.

### Reducció per obtenció de rendiments d'activitats econòmiques

Els contribuents amb rendiments per estimació directa, l'aplicació de la reducció és similar a la dels rendiments del treball.

En el cas d'obtenir rendiments per estimació directa simplificada, la reducció s'aplica incrementant el percentatge de despeses deduïbles de difícil justificació fins al 7%.

Pel que fa als que obtenen rendiments per estimació objectiva, es podrà reduir un 10% del rendiment net resultant de l'aplicació dels mòduls.

### Límits mètode estimació objectiva (mòduls)

Es prorroguen un any més els límits d'inclusió/exclusió en el mètode d'estimació objectiva per al càlcul del rendiment net.

### Aportacions a Plans de Pensions

El límit absolut d'aportació és de 1.500 euros, si bé aquest s'incrementarà fins a 8.500 euros quan l'increment provingui de contribucions empresarials o d'aportacions del treballador al mateix pla de pensions que s'han fet les aportacions empresarials.

### Tipus de gravamen

S'incrementa la tributació de les rendes de la base de l'estalvi (interessos, dividendes plusvàlues

per venta d'actius), modificant-se el darrer tram de l'escala vigent (actualment el 26%), que passarà a tributar segons el detall següent:

└ Base liquidable a partir de 200.000 euros	<b>27%</b>
└ Base liquidable a partir de 300.000 euros	<b>28%</b>

## Deducció per maternitat

Es millora la deducció per maternitat amb la finalitat d'ampliar la seva aplicació.

Així doncs, les dones amb fills menors de 3 anys, amb dret al mínim per descendents, podran aplicar la deducció de 1.200 euros anuals sempre que:

- └ En el moment del naixement del menor rebin prestacions per atur.
- └ En el moment del naixement del menor, o qualsevol moment posterior, estiguin donades d'alta a la Seguretat Social o mutualitat, amb un mínim de 30 dies.

## Retencions

Passem a relacionar com queden els diferents percentatges aplicables per a l'exercici 2022:

* #Rendiments de treball:		
. General:	Sous i salaris	variable s/taula %
. Especials:	Cursos, conferències	15 %
	Endarreriments	15 %
	Desplaçats	24%
	Obres literàries > 15.000 euros	7%
* #Rendiments capital mobiliari:		19 %
	(interessos, préstecs, dividendes, dipòsits, negocis...)	
* Rendiments de la propietat intel·lectual		19 %
	(si el contribuent és diferent de l'autor)	15 %
* #Rendiments professionals:		15 %
	(tres primers anys d'activitat)	7 %
	(determinades activitats rendiments < 15.000 euros)	7 %
* Rendiments de cessió drets imatge		24 %
* #Rendiments de lloguer d'immobles urbans		19 %
* #Guany per la venda de fons d'inversió		19 %
* #Guany per la venda de drets de subscripció		19 %
* #Guany per premis de loteries i apostes		19 %
* #Activitats en mòduls		1 %
* #Activitats agrícoles, ramaderes i forestals		2 %
* #Activitats d'engreix porcí i avicultura		1 %
* # Administradors i membres del consell d'administració:		
. Persones físiques:		35 %
	(en cas de societat, ingressos any anterior < 100.000 euros)	19 %
. Persones jurídiques		19 %

## IMPOST SOBRE SOCIETATS

### Tipus de gravamen

S'estableix un nou tipus de gravamen del **23%**, per a les entitats en què el seu import net de la xifra de negocis, en relació amb el període impositiu anterior, sigui inferior a **1 milió d'euros**.

Cal tenir present que, per al càlcul de l'import de la xifra de negocis, també computaran les societats que formin part del mateix grup, així com les participades pels mateixos socis.

Aquest tipus reduït no serà d'aplicació si l'entitat té la consideració de patrimonial.

### Consolidació fiscal: Bases negatives

Amb relació als grups que tributen en règim de consolidació fiscal, i exclusivament per al període impositiu 2023, s'estableix la no inclusió del **50% de les bases imposables individuals negatives** de les societats integrants del grup en el càlcul de la base imposable consolidada.

Aquesta limitació entenem que no afecta les bases negatives d'exercicis anteriors, sinó a les bases negatives generades en el propi exercici 2023.

### Amortització accelerada

Es permet l'amortització en funció del doble de coeficient d'amortització lineal màxim previst en les taules, a les inversions en determinats vehicles elèctrics, sempre que:

- Estiguin afectes a una activitat econòmica
- Entrin en funcionament en els exercicis 2023, 2024 o 2025

### Tributació mínima

Recordem que, amb efectes l'1 de gener del 2022, va entrar en vigor la **tributació mínima del 15%** de la base imposable per aquells contribuents amb un import de la xifra de vendes igual o superior a **20 milions d'euros**, o bé que tributin en règim de **consolidació fiscal**, sigui quin sigui el seu volum de vendes.

### Pagament fraccionat

Recordem que, en relació amb els pagaments fraccionats, pel que fa a la modalitat de càlcul sobre la quota íntegra del darrer període impositiu, segueix vigent que el percentatge a aplicar sobre la quota serà del **18%** (opció A).

Per a la modalitat de pagament sobre la base imposable (opció B o grans empreses amb xifra de negocis inferior a 10 milions), el percentatge general a aplicar serà del **17%**.

Per als contribuents amb una xifra de negocis superior a 10 milions d'euros, el percentatge a aplicar serà del **24%**. En aquest cas, estaran obligats a realitzar un pagament fraccionat **mínim del 23%** del resultat positiu del compte de pèrdues i guanys.

## IMPOST SOBRE EL VALOT AFEGIT

### Tipus de gravamen

Amb efectes l'1 de gener del 2023, s'introdueixen diferents modificacions del tipus de gravamen en relació amb determinats productes. Així doncs:

- a) S'estableix el **tipus del 5%**, amb vigència fins el 30 de juny, amb relació als següents productes:
  - Els olis d'oliva i llavors
  - Les pastes alimentàries
  
- b) S'estableix el **tipus del 5%**, amb vigència fins a 31 desembre de 2023, amb relació als següents productes:
  - Gas natural
  - Briquetes i pèl·lets de la biomassa
  - Fusta per llenya
  - Energia elèctrica amb determinats requisits
  
- c) S'estableix el **tipus del 4%** a les entregues de productes d'higiene femenina, preservatius i anticonceptius no medicinals.
  
- d) Es manté el **tipus del 4%**, amb vigència dins a 30 de juny de 2023, a les entregues de mascaretes quirúrgiques.
  
- e) S'estableix el **tipus del 0%**, en relació als productes següents:
  - El pa comú
  - Les farines panificables
  - Els diferents tipus de llet
  - Els formatges
  - Els ous
  - Les fruites, verdures, hortalisses, llegums i cereals
  
- f) Es manté el **tipus 0%** a les entregues de productes sanitaris, amb relació al SARS-CoV-2, quan els destinataris siguin entitats de dret públic, clíniques, centres hospitalaris o entitats privades de caràcter social.

## Modificació de base imposable: Crèdits incobrables

Es flexibilitzen els requisits per poder recuperar l'IVA en el cas de crèdits incobrables:

- a) Insolvència: es permet la modificació de la base, en cas de processos d'insolvència declarats per un òrgan jurisdiccional d'un altre estat membre de la UE.
- b) En el cas de crèdits incobrables per morositat:
  - Es rebaixa l'import mínim de la base quan el destinatari és consumidor final, passant de 300 a 50 euros.
  - Possibilitat de substituir la reclamació judicial o bé el requeriment notarial previ al deutor, per qualsevol altre mitjà que **acrediti fefaentment** la reclamació de cobrament al deutor.
  - S'amplia a 6 mesos el termini per recuperar l'IVA des que el crèdit és declarat incobrable (o sigui, per **emetre la factura rectificativa**).

## Règims especials simplificat i agrari

Es prorroguen els límits establerts per la inclusió/exclusió del règim especial.

## Inversió del subjecte passiu

S'estén l'aplicació del mecanisme d'inversió del subjecte passiu a les entregues de deixalles de plàstic i material tèxtil.

Per contra, s'exclou la seva aplicació, passant a ingressar l'IVA el prestador del servei, en el cas de lloguer així com la intermediació d'immobles efectuats per persones o entitats no establertes en el territori d'aplicació de l'impost.

## IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

### Increment del tipus marginal a Catalunya

Com a conseqüència de l'entrada en vigor de l'impost sobre les Grans Fortunes (que comentem en el punt següent), s'ha aprovat una modificació en l'impost de Patrimoni de Catalunya, amb la introducció d'un nou tram marginal de la tarifa, en el qual els contribuents amb un patrimoni superior als 20 milions d'euros, els resultarà d'aplicació un **tipus del 3,48%**.

### Tributació dels No Residents

S'introdueix una modificació pel que es consideren subjectes, per obligació real, les participacions en societats, on el seu actiu estigui constituït en, almenys, el 50%, de forma directe o indirecte, per béns immobles situats en territori espanyol.

## IMPOST TEMPORAL DE SOLIDARITAT DE LES GRANS FORTUNES

Una de les novetats més destacables, en relació amb l'exercici fiscal 2023, és la creació d'un nou impost directe, personal, progressiu i temporal (es preveu la seva aplicació només durant 2023 i 2024); si bé és de caràcter estatal i no susceptible de ser cedit a les comunitats autònomes.

La configuració de l'impost és coincident i complementària a l'impost sobre el patrimoni, si bé, la diferència fonamental és que només grava el patrimoni net, no exempt, superior a 3.000.000 euros a data de meritació de l'impost.

Són subjectes passius les persones físiques residents a Espanya per la totalitat del seu patrimoni net, així com els no residents pels béns i drets situats en territori espanyol.

Per tal d'evitar situacions de doble imposició, s'estableix que la quota pagada en l'impost sobre el patrimoni, sigui deduïble de la quota de l'impost.

Tanmateix, si la quota de l'IP és igual o superior a la quota d'aquest impost, no s'haurà de pagar cap quantia addicional, ni tampoc s'haurà de presentar la declaració.

Finalment, senyalar que aquest nou impost tindrà un impacte poc significatiu a Catalunya, **on només es veuran afectats per aquest impost els contribuents que tinguin un patrimoni net superior a 17,5 milions de euros.**

## ALTRES MODIFICACIONS I NOVETATS

### “Llei de Startups”: empreses emergents

El passat mes desembre, finalment es va aprovar la Llei pel foment de les empreses emergents, coneguda com a “Llei de startups”. El seu objectiu és establir un marc normatiu específic per recolzar la creació i el creixement de les empreses emergents.

Per tal d'aprofitar les mesures, serà necessari tenir la condició d’“empresa emergent”.

Seràn, doncs, empreses emergents les que tinguin una antiguitat màxima de cinc anys (7 en alguns casos) i siguin innovadores.

En aquest casos, s'introdueixen tres grups de mesures:

- Beneficis en la tributació en l'impost sobre societats, establint-se un tipus del 15% aplicable en el primer període impositiu amb base imposable positiva i en els tres períodes següents.
- Millora de la tributació de les opcions de compra sobre accions o participacions (stock options) en l'IRPF per a treballadors, amb un increment de la exempció aplicable fins als 50.000 euros (abans 12.000 euros).
- Millora en la tributació dels inversors: la deducció aplicable a les inversions en l'empresa emergent, passa del 30% de les quanties invertides amb una base màxima de 60.000 euros, al 50% fins un import màxim de 100.000 euros.

## Regim de “impatriats”: Novetats

S'introdueixen diverses modificacions en el règim de impatriats en relació amb l'IRPF amb la finalitat de fer més atractiu el trasllat de la residència a Espanya de treballadors, professionals, emprenedors i inversors residents a l'estranger.

En aquest sentit, podrà aplicar-se el règim de impatriats en els següents supòsits:

- No només és d'aplicació als treballadors sinó també a professionals, emprenedors i inversors desplaçats a territori espanyol.
- Quan la persona desplaçada no hagi estat resident a Espanya durant els 5 períodes impositius anteriors al desplaçament (abans 10 anys).
- També podran acollir-se als anomenats “nòmades digitals”, o sigui, persones que treballen a distància per a una empresa estrangera i per mitjans online.
- Quan es tingui la condició d'administrador d'una entitat.
- Quan el desplaçament a Espanya es produeixi per realitzar una activitat econòmica qualificada com emprenedora o altament qualificada.
- També podran acollir-s'hi el cònjuge i els fills menors de 25 anys.

## IMPOST SOBRE ELS ENVASOS PLÀSTICS NO REUTILITZABLES

Com a novetat important, cal assenyalar que, amb la publicació de la Llei 7/2022, va entrar en vigor el passat dia 1 de gener, l'impost especial sobre envasos i plàstics no reutilitzables.

A títol esquemàtic cal dir que aquest impost grava la fabricació, la importació i l'adquisició intracomunitària de:

- Els envasos no reutilitzables que contenen plàstic.
- Els productes de plàstic semielaborats destinats a l'obtenció d'envasos.
- Els productes que contenen plàstic destinats a permetre el tancament, comercialització o la presentació d'envasos no reutilitzables.

La base imposable és la quantia de plàstic no reciclat, expressada en quilograms, i el tipus impositiu és de 0,45euros/quilogram.

En relació amb aquest nou impost, us remetem a la circular que vàrem publicar amb tota la informació corresponent en el següent enllaç <http://www.aparedes.com/222022-impost-sobre-els-envasos-de-plastic-no-reutilitzables/>

## Tipus interès legal i de demora

Es fixa l'interès legal del diner en el 3,25% i el tipus de l'interès de demora en el 4,0625%.





Recordeu que visitar la nostra web [aparedes.com](http://aparedes.com)  
per estar al dia de les novetats del sector

The screenshot shows the website 'paredes associats' with the 'gm' logo. The navigation menu includes: INICI, L'EQUIP, L'EMPRESA, SERVEIS, CIRCULARS, COMPROMIS SOCIAL, INTERNACIONAL, and CONTACTE. The main banner features the text 'des de 1953 al vostre servei' with an image of a hand on a laptop. Below the banner are three columns: 'NOVETATS' with three news items (5/2018 AUTÓNOMS 2018, 4/2018 BÉNS I DRETS SITUATS A L'ESTRANGER, 3/2018 DECLARACIÓ ANUAL D'OPERACIONS AMB TRACTES), 'ACTUALITAT, BREUS' with a headline 'Els principals obstacles de les empreses: manca de talent i model de negoci' and a network diagram, and 'CERQUEU AL WEB' with search options by word and topic.

Alicia Casellas i Estévez	<a href="mailto:acasellas@aparedes.com">acasellas@aparedes.com</a>
Cati Verdaguer i Serarols	<a href="mailto:cverdaguer@aparedes.com">cverdaguer@aparedes.com</a>
Cecília Paino i Lloberas	<a href="mailto:cpaino@aparedes.com">cpaino@aparedes.com</a>
David Ordoñez i Doña	<a href="mailto:dordonez@aparedes.com">dordonez@aparedes.com</a>
Efraïm Costa i Rengel	<a href="mailto:ecosta@aparedes.com">ecosta@aparedes.com</a>
Enric Paredes i Baulida	<a href="mailto:eparedes@aparedes.com">eparedes@aparedes.com</a>
Isabel Casadevall i Hernández	<a href="mailto:icasadevall@aparedes.com">icasadevall@aparedes.com</a>
Joan Manel Balastegui i Torrent	<a href="mailto:jmbalastegui@aparedes.com">jmbalastegui@aparedes.com</a>
Jordi Arderiu i Turon	<a href="mailto:jarderiu@aparedes.com">jarderiu@aparedes.com</a>
Jordi Riera i Gil	<a href="mailto:jriera@aparedes.com">jriera@aparedes.com</a>
Josep Pont i Berenguer	<a href="mailto:jpont@aparedes.com">jpont@aparedes.com</a>
Arnau Serrat i Pujiula	<a href="mailto:aserrat@aparedes.com">aserrat@aparedes.com</a>
Mònica Linde i Comino	<a href="mailto:mlinde@aparedes.com">mlinde@aparedes.com</a>
Myriam Rodríguez i Guzmán	<a href="mailto:mrodriguez@aparedes.com">mrodriguez@aparedes.com</a>
Rosa Prats i Marimont	<a href="mailto:rprats@aparedes.com">rprats@aparedes.com</a>
Eva Morera i Pera	<a href="mailto:emorera@aparedes.com">emorera@aparedes.com</a>
Fatu Sawaneh i Jallow	<a href="mailto:fsawaneh@aparedes.com">fsawaneh@aparedes.com</a>
Anna Quintana i Bartrina	<a href="mailto:aquintana@aparedes.com">aquintana@aparedes.com</a>

# paredes associats<sup>®</sup>

---

Plaça de la Independència 10, baixos · 17001 Girona  
Tel. 972 212 304  
aparedes@aparedes.com · [www.aparedes.com](http://www.aparedes.com)

