

Nota Jurídica

OCTUBRE 2022

José Suárez, Alejandra Flores

El Ministerio de Hacienda presenta un paquete de medidas fiscales “para la justicia social y la eficiencia económica”

El pasado 29 de septiembre de 2022, el Gobierno presentó su plan de Medidas Fiscales, con el objetivo de garantizar “*la justicia social y la eficiencia económica*”. El plan presentado por la Ministra de Hacienda y Función Pública pretende avanzar hacia un sistema tributario “*más justo*” con un aumento de contribución por parte de los grandes patrimonios y las grandes empresas. Esta propuesta previsiblemente se incorporará en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2023 o en otras disposiciones que permitan su aplicación en el próximo año.

Las citadas medidas serán implementadas mediante reformas en los principales impuestos, como el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (“IRPF”) o el Impuesto sobre Sociedades (“IS”). En palabras del ejecutivo, el paquete de medidas aprobado resulta coherente con la política fiscal del gobierno y tiene como objetivo incidir en “*la mayoría social del país, que fortalece los cimientos de la sociedad y genera oportunidades, eficiencia económica y prosperidad*”.

En la presente Nota Jurídica analizamos los principales cambios que previsiblemente se incorporarán en el ordenamiento tributario español en el 2023 en caso de que la normativa se apruebe en los términos anunciados por el Gobierno.

1. Impuesto de Solidaridad de las Grandes Fortunas

La principal novedad de las medidas anunciadas por el Gobierno es la introducción del “Impuesto de Solidaridad de las Grandes Fortunas”. Se trata de un tributo que deberán abonar los contribuyentes con una “*riqueza neta*” superior a los tres millones de euros. Si bien se establece que el mismo sería de carácter temporal para los ejercicios 2023 y 2024, el instrumento jurídico en el que se plasme el citado tributo incluirá una cláusula de revisión para evaluar al término de su vigencia si resulta necesario mantenerlo o, en su defecto, suprimirlo. Según los cálculos del Gobierno, tendrá un potencial recaudatorio de 1.500 millones de euros y se verán afectados 23.000 contribuyentes (el 0,1% del total).

El gravamen se establecerá en el 1,7% para los contribuyentes con una riqueza entre 3 y 5 millones, en el 2,1% para los patrimonios de entre 5 y 10 millones, y el 3,5% para los patrimonios de más de 10 millones de euros. De la cuota a abonar por el impuesto se deducirá la cuota del IP satisfecha por el contribuyente a la correspondiente comunidad autónoma.

Dejando al margen el hecho de que algunas comunidades autónomas han anunciado la posibilidad de impugnar este impuesto si es aprobado, llama la atención que la construcción de la base imponible parece ser idéntica a la del actual IP (“*riqueza neta*”) y que la tarifa del impuesto es exactamente la misma recogida en la Ley 19/1991, de 6 de junio, del IP (artículo 30) para los tramos de base liquidable superior a 2.673.999,01 euros.

Será necesario esperar al texto del proyecto para determinar en qué

Legal Briefing

OCTOBER 2022

José Suárez, Alejandra Flores

The Ministry of the Treasury presents a package of tax policies “for social justice and economic efficiency”

On 29 September 2022, the Government presented its Tax Measures plan, with the aim of ensuring “*social justice and economic efficiency*”. The plan presented by the Minister of Finance and Civil Service aims to move towards a “*fairer*” tax system with an increase in contributions by high net worth individuals and large companies. This proposal is expected to be included in the 2023 General State Budget Act or in other legislation that will permit its implementation in the coming year.

These measures will be implemented through reforms to the main taxes (such as Personal Income Tax (“PIT”) and Corporate Income Tax (“CIT”). According to the Government, the package of measures approved is consistent with the Government’s tax policy and is designed to have an impact on “*the majority of the country, which strengthens the pillars of society and generates opportunities, economic efficiency and prosperity*”.

This Legal Briefing analyses the main changes that are expected to be incorporated into the Spanish tax system in 2023 in the event that the regulations are approved in the terms announced by the Government.

1. Solidarity Tax on High Net Worth Individuals

The main new measure announced by the Government is the establishment of the “Solidarity Tax for High Net Worth Individuals”. This tax is to be paid by taxpayers with a “*net wealth*” of more than three million euros. Although it establishes that the tax will be temporary (for the fiscal years 2023 and 2024), the legislation introducing the tax will include a review clause to assess whether it is necessary to maintain it or abolish it at the end of its term. According to Government forecasts, it has the potential to raise 1.5 billion euros and will affect 23,000 taxpayers (0.1% of the total).

The tax will be set at 1.7% for those taxpayers with a “*wealth*” of between 3 and 5 million euros, 2.1% for taxpayers with a wealth of between 5 and 10 million euros, and 3.5% for taxpayers with a wealth of more than 10 million euros. The amount of the Wealth Tax paid by the taxpayer to the corresponding autonomous community will be deducted from the tax to be paid.

Leaving aside the fact that some autonomous communities have announced the possibility of challenging this tax if it is approved, it is noteworthy that the construction of the taxable base seems to be identical to that of the current Wealth Tax and that the tax rate is exactly the same as that provided in Law 19/1991, of 6 June, on the Wealth Tax (Article 30) for taxable incomes higher than 2,673,999.01 euros.

It will be necessary to wait for the text of the draft to determine to what extent the regulation could affect taxpayers who pay

medida la norma podría afectar a los contribuyentes que tributan en el IP por obligación real (no residentes) de acuerdo con alguna de las normativas autonómicas en virtud de la Disposición Adicional Cuarta de la citada Ley 19/1991 y los contribuyentes acogidos al régimen especial de trabajadores desplazados a territorio español del IRPF (conocido popularmente como “Régimen Beckham”).

Igualmente será necesario atender al articulado para determinar cómo podría incidir este gravamen sobre otras fuentes de riqueza actualmente exentas total o parcialmente en el IP, como la vivienda habitual o los negocios o empresas familiares, así como la regla del límite de tributación conjunta IRPF-IP contenida en el artículo 31 de la Ley del IP.

Por último, dada la amplia definición de los impuestos cubiertos por los convenios para evitar la doble imposición suscritos por España (normalmente, artículo 2.4), parece que este nuevo impuesto no podría devengarse en supuestos distintos de aquellos en los que el propio IP se devenga, por lo que consideramos que no debería haber supuestos de doble tributación.

2. Impuesto sobre Sociedades

Desde el inicio de la legislatura, el Gobierno ha implantado diversas medidas encaminadas a aumentar la tributación de las empresas, y en especial las grandes empresas (e.g. establecimiento de una tributación mínima de un 15% para grandes empresas y grupos consolidados o la limitación al 95% en la exención de dividendos y plusvalías).

Siguiendo esta línea, se propone un cambio en la normativa que limitará al 50% la posibilidad de compensar las pérdidas de las filiales en los grupos consolidados, con carácter temporal limitado a 2023 y 2024, con unas previsiones de recaudación, según el Ministerio, de 2.439 millones.

Además, se rebaja el tipo nominal del IS del 25% al 23% para las pequeñas empresas, es decir, aquellas que tienen un Importe Neto de la Cífra de Negocios inferior a un millón de euros.

3. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

En relación con la tributación de las personas físicas, se busca reducir la diferencia existente entre las rentas del capital y las rentas del trabajo. Con este objetivo, se propone incrementar hasta el 27% el gravamen para las rentas de capital entre 200.000 euros y 300.000 euros, elevando hasta el 28% para las rentas superiores a 300.000 euros.

Es decir, la escala de las rentas del ahorro quedaría de la siguiente forma:

De 0€ a 6.000€	19%
De 6.000,01€ a 50.000€	21%
De 50.000,01€ a 200.000€	23%
De 200.000,01€ a 300.000€	27%
A partir de 300.000,01€	28%

Por otro lado, para las “rentas bajas”, el Gobierno aplicará un aumento de la reducción por rendimientos del trabajo para las bases imponibles comprendidas entre 18.000 y 21.000 euros.

Por otro lado, aquellos autónomos que tributen por estimación directa simplificada se podrán deducir hasta un 7% en concepto de gastos de difícil justificación, lo que supone un aumento con la actual regulación que permite la deducción del 5%. Habrá que esperar al texto articulado para comprobar si el límite de 2.000 euros que operaba a tal concepto se mantiene sin cambios o se eleva.

Wealth Tax by real obligation (non-residents) under any of the Autonomous community regulations by virtue of the Fourth Additional Provision of the aforementioned Law 19/1991 and taxpayers under the inbound expatriate regime (the so-called “Beckham Regime”).

Similarly, it will be necessary to pay attention to the final draft to determine how this tax could affect other sources of wealth that are currently totally or partially exempt from the Wealth Tax, such as the main residence or family businesses or companies, as well as the rule of the joint PIT-Wealth Tax taxation limit contained in Article 31 of the Wealth Tax Law.

Lastly, given the broad definition of the taxes covered by the tax treaties signed by Spain for the avoidance of double taxation (normally, Article 2.4), it seems that this new tax cannot be levied in cases other than those where the Wealth Tax is triggered. Therefore, we understand that there should be no cases of double taxation.

2. Corporate Income Tax

Since the beginning of its term, the Government has implemented various measures aimed at increasing the taxation of companies and in particular, large companies (e.g. the establishment of a minimum tax of 15% for large companies and consolidated groups, or the limitation of the exemption for dividends and capital gains to 95%).

Accordingly, a change in the regulations is proposed that will limit the option of offsetting the losses of subsidiaries in consolidated groups to 50% (for the fiscal years 2023 and 2024). This measure will generate an expected revenue of 2.4 billion euros according to the Ministry.

In addition, CIT will be reduced from 25% to 23% for small companies, namely, those with a Net Turnover of less than one million euros.

3. Personal Income Tax

Regarding the taxation of individuals, the aim is to reduce the difference between income from capital and income from work. In order to achieve this objective, it is proposed that the tax rate for capital incomes between 200,000 euros and 300,000 euros be increased to 27%, rising to 28% for incomes above 300,000 euros.

In other words, the scale for savings income would be as follows:

From 0€ to 6,000€	19%
From 6,000.01€ to 50,000€	21%
From 50,000.01€ to 200,000€	23%
From 200,000.01€ to 300,000€	27%
From 300,000.01€	28%

Moreover, for taxpayers with “low incomes”, the Government will increase the reduction for income from work for tax bases between 18,000 and 21,000 euros.

Also, self-employed taxpayers who are taxed by simplified direct estimate will be able to deduct up to 7% as “expenses that are difficult to justify”, which is an increase on the current regulation that allows a deduction of 5%. It will be necessary to wait for the final draft to verify whether the limit of 2,000 euros will remain the same or be raised.

Finalmente, se prevé elevar el umbral mínimo para practicar retención a cuenta del IRPF, que pasa de los 14.000 euros a los 15.000 euros.

Finally, it is planned to raise the minimum threshold for the deduction of PIT from 14,000 euros to 15,000 euros.

4. Impuesto sobre el Valor Añadido

Una de las últimas medidas introducidas es la reducción del 10% al 4% de los productos de higiene femenina, que será aplicable también a preservativos y anticonceptivos no medicinales.

4. Value Added Tax

One of the latest measures introduced is the VAT reduction from 10% to 4% for feminine hygiene products, which will also apply to condoms and non-medical contraceptive.

CONTACTO | CONTACT



José Suárez
Socio de Fiscal / Partner, Tax
jsuarez@perezllorca.com
T. +34 91 423 67 41

www.perezllorca.com | Madrid | Barcelona | London | New York | Brussels

La información contenida en esta Nota Jurídica es de carácter general y no constituye asesoramiento jurídico. Este documento ha sido elaborado el 4 de octubre de 2022 y Pérez-Llorca no asume compromiso alguno de actualización o revisión de su contenido.
The information contained in this Legal Briefing is of a general nature and does not constitute legal advice. This document was prepared on 4 October 2022 and Pérez-Llorca does not assume any commitment to update or revise its contents.