

Nota Jurídica

OCTUBRE 2022

José Suárez, Alejandra Flores

Principales novedades fiscales incluidas en el Proyecto de Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023

El pasado 4 de octubre de 2022 se aprobó en el Consejo de Ministros la remisión al Congreso de los Diputados del Proyecto de Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2023 (el “Proyecto de Ley”), en el que se propone la introducción de determinadas medidas tributarias.

La presente Nota Jurídica tiene por objeto resumir las principales novedades de naturaleza fiscal incluidas en el Proyecto de Ley. Debe tenerse en cuenta que, tras la oportuna tramitación parlamentaria, las medidas a continuación descritas pueden sufrir modificaciones.

1. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (“IRPF”)

En relación con el IRPF, se proponen las siguientes medidas, que tendrían efectos desde el 1 de enero de 2023:

(i) Aumento de los tipos de gravamen en la base imponible del ahorro

Las rentas del ahorro entre los 200.000 euros y 300.000 euros se someterán a un tipo de gravamen que se incrementa hasta el 27%, mientras que en aquellas que superan los 300.000 euros se eleva hasta el 28%. Este incremento también se aplica a los contribuyentes que se encuentran bajo el régimen especial de trabajadores desplazados a territorio español (comúnmente conocido como “Régimen Beckham”).

Es decir, la escala de la base 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%

(ii) Ampliación de la reducción por obtención de rendimientos del trabajo y por rendimientos de actividades económicas en estimación directa simplificada y objetiva

Se amplía la aplicación de la reducción por rendimientos de trabajo y actividades económicas a aquellos contribuyentes con una base imponible inferior a los 19.747,50 euros (en lugar de los 16.825 euros y 14.450 euros, respectivamente, previstos actualmente).

Para empresarios o profesionales que tributen en estimación directa simplificada, se amplía el porcentaje de deducción en concepto de gastos de difícil justificación al 7%. Sin perjuicio de lo anterior, el límite reglamentario de 2.000 euros anuales para dichos gastos no se ha visto incrementado.

En el ámbito de la estimación objetiva (módulos), se establece una reducción del 10% sobre el rendimiento neto.

Legal Briefing

OCTOBER 2022

José Suárez, Alejandra Flores

Main tax developments included in the Draft General State Budget Law for 2023

On 4 October 2022, the Council of Ministers approved the submission to the Spanish Parliament of the Draft General State Budget Law for 2023 (the “Draft Law”), which proposes the introduction of certain tax measures.

The purpose of this Legal Briefing is to summarise the main tax-related developments included in the Draft Law. However, it is worth noting that the measures analysed below may change following the parliamentary process.

1. Personal Income Tax (“PIT”)

Regarding PIT, the following measures, which would take effect from 1 January 2023, have been proposed:

(i) Increase in tax rates on the taxable savings base

Savings income between 200,000 euros and 300,000 euros will be subject to a tax rate that rises to 27%, while savings above 300,000 euros will be taxed at 28%. This increase also applies to taxpayers who are subject to the special system for workers who have relocated to Spanish territory (commonly known as the “Beckham Regime”).

In other words, the scale of the savings base would be as follows:

From €0 to €6,000	19%
From €6,000.01 to €50,00	21%
From €50,000.01 to €200,000	23%
From €200,000.01 to €300,000	27%
From €300,000.01	28%

(ii) Expansion of the tax reduction for obtaining earned income and for income from economic activities in simplified and objective direct assessment

The application of the reduction due to income from work and economic activities is expanded to taxpayers with a taxable income of less than 19,747.50 euros (instead of the 16,825 euros and 14,450 euros, respectively, that is currently provided for).

For entrepreneurs or professionals taxed under simplified direct assessment, the deduction for expenses that are difficult to justify is increased to 7%. However, the statutory annual limit of 2,000 euros for such expenses has not been increased.

In the area of objective assessment (modules), a 10% reduction is established on the net income.

(iii) Modificación del límite de la obligación para declarar

Se aumenta a 15.000 euros el límite de la obligación de declarar cuando las rentas procedan de más de un pagador. Como novedad, el límite individual se mantiene en 22.000 euros, pero también será aplicable en supuestos de varios pagadores cuando la cuantía del segundo y restantes pagadores no supere 1.500 euros anuales en su conjunto.

(iv) Ampliación de la deducción por maternidad

Se amplía la deducción por maternidad, que ahora será aplicable no solo a mujeres trabajadoras sino también a aquellas mujeres que perciban prestaciones contributivas o asistenciales del sistema de protección de desempleo, así como a aquellas en las que se produzca el alta en el régimen correspondiente de la Seguridad Social o mutualidad en un período posterior al nacimiento siempre que haya habido un período mínimo de cotización de 30 días.

La deducción se calcula de forma proporcional al número de meses del período impositivo posteriores en los que se sigan cumpliendo los requisitos, siempre que no se perciba por parte de ninguno de los progenitores la ayuda para la infancia prevista en la Ley 19/2021, de 20 de diciembre, por la que se establece el ingreso mínimo vital.

(v) Reducción del porcentaje de retención aplicable a los rendimientos procedentes de la propiedad intelectual

Se reduce el porcentaje de retención a los rendimientos del trabajo procedentes de la elaboración de obras literarias, artísticas o científicas, así como de la propiedad intelectual, al 7%. Este tipo reducido será aplicable cuando el volumen de rendimientos sea inferior a 15.000 euros y represente el 75% de los rendimientos del trabajo y de actividades económica del contribuyente en el período impositivo. Cuando no se cumplan dichas previsiones, la retención de los rendimientos procedentes de la propiedad intelectual será el general del 15%.

(vi) Imputación de rentas inmobiliarias

El porcentaje de cuantificación de la renta del 1,1% será aplicable a los inmuebles que se localicen en municipios que hayan revisado los valores catastrales mediante un procedimiento de valoración colectiva de carácter general con vigencia a partir del 1 de enero de 2012.

A estos efectos, en la medida en que el actual artículo 85 de la Ley del IRPF señala que el porcentaje de cuantificación de la renta del 1,1% será aplicable en el caso de inmuebles localizados en municipios en los que los valores catastrales hayan sido revisados en los diez períodos impositivos anteriores, en este ejercicio la medida no tendrá efectos prácticos. Sin perjuicio de lo anterior, habrá que ver si dicha fecha es objeto de actualización en próximas Leyes de Presupuestos Generales del Estado.

(vii) Se incorporan una serie de modificaciones técnicas en la regulación de los límites de reducción en la base imponible por contribución a sistemas de previsión social

Se corrige la remisión que se hacía con anterioridad a los planes de empleo simplificados de trabajadores por cuenta propia, diferenciándolos ahora de los planes sectoriales como consecuencia de la aprobación de la Ley 12/2022, de 30 de junio, de regulación para el impulso de los planes de pensiones de empleo.

(viii) Prórroga de las magnitudes excluyentes para la aplicación del método de estimación objetiva en los ejercicios 2016 a 2023

Se prorrogan las magnitudes para la aplicación del método de estimación objetiva (módulos).

(iii) Amendment of the limit on the obligation to declare

The limit on the obligation to declare income from more than one payer is increased to 15,000 euros. As a new feature, the individual limit remains at 22,000 euros, but it will also be applicable in cases of several payers when the amount of the second and remaining payers does not exceed 1,500 euros per year overall.

(iv) Expansion of the maternity deduction

The maternity deduction has been expanded and will now be applicable not only to working women but also to women who receive contributory or welfare benefits from the unemployment protection system, as well as to those who are registered in the corresponding Social Security or mutual insurance scheme within a period following the birth, provided that there has been a minimum contribution period of 30 days.

The deduction is calculated in proportion to the number of months of the subsequent tax period in which the requirements continue to be met, provided that neither parent is in receipt of the child allowance provided for in Law 19/2021 of 20 December, establishing the minimum living income.

(v) Reduction of the withholding tax rate applicable to income from intellectual property

The withholding tax rate on earned income from the production of literary, artistic or scientific works, as well as intellectual property, is reduced to 7%. This reduced rate will be applicable when the level of income is less than 15,000 euros and represents 75% of the taxpayer's income from work and economic activities in the tax period. Where these provisions are not complied with, the withholding tax on income from intellectual property shall be the general rate of 15%.

(vi) Allocation of real estate income

The rental income quantification percentage of 1.1% will be applicable to properties located in municipalities that have revised their cadastral values through a general collective valuation procedure in force as of 1 January 2012.

Therefore, insofar as the current Article 85 of the Personal Income Tax Law states that the 1.1% income quantification percentage will be applicable in the case of properties located in municipalities where the cadastral values have been revised in the ten previous tax periods, the measure will have no practical effect this year. However, it remains to be seen whether this date will be updated in future State Budget Laws.

(vii) A series of technical amendments are included in the regulation of the reduction limits in the taxable base for contributions to social welfare systems

The previous reference to simplified employment plans for the self-employed is corrected, differentiating them from sectoral plans as a result of the approval of Law 12/2022, of 30 June, regulating the promotion of occupational pension plans.

(viii) Extension of the excluded parameters for the application of the objective assessment method for the years 2016 to 2023

The parameters for the application of the objective estimation method (modules) are extended.

2. Impuesto sobre Sociedades (“IS”)

Con efectos para los periodos que se inicien a partir del 1 de enero de 2023, se prevé la rebaja del tipo nominal del IS del 25% al 23% para las pequeñas empresas, es decir, aquellas que en el periodo impositivo inmediatamente anterior tengan un Importe Neto de la Cifra de Negocios inferior a un millón de euros.

3. Impuesto sobre el Valor Añadido (“IVA”) e Impuesto General Indirecto Canario (“IGIC”)

En relación con el IVA, se proponen las siguientes medidas:

(i) Ampliación del régimen de exenciones para las fuerzas armadas

Con efectos desde el 1 de julio de 2022, se modifica el régimen de exenciones de entregas, importaciones y adquisiciones intra-comunitarias de bienes previsto para las fuerzas armadas de los Estados miembros de la OTAN se amplía a los Estados miembros que participan en actividades en el marco de la política común de seguridad y defensa para su uso y del personal a su servicio, así como para el suministro de comedores o cantinas.

(ii) Reducción del tipo impositivo a los productos de higiene femenina y a los medios anticonceptivos

Con efectos desde la entrada en vigor de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2023, los tampones, compresas, protegeslips, preservativos y otros anticonceptivos no medicinales pasarán a tributar al tipo impositivo reducido del 4%.

(iii) Modificación del alcance subjetivo de la regla especial de localización por el uso efectivo en el territorio de aplicación del impuesto

Con el objetivo de garantizar la neutralidad del impuesto y eliminar posibles casos de doble imposición, se propone reducir el alcance de la regla especial de localización de prestaciones de servicios, comúnmente conocida como regla de uso efectivo, que permitía atraer la tributación al territorio de aplicación del impuesto cuando por las reglas generales de localización las prestaciones de servicios no se encontraban localizadas en el mismo. En concreto, el Proyecto de Ley propone que esta regla no pueda aplicarse en el caso prestaciones de servicios cuyos destinatarios sean empresarios o profesionales, con excepción del arrendamiento de medios de transporte y de las prestaciones de servicios relacionada con servicios financieros y de seguros. Igualmente se elimina la posibilidad de aplicar la regla especial en el caso de servicios de intermediación, telecomunicaciones, prestados por vía electrónica, radiodifusión y televisión.

Por el contrario, se propone que se pueda aplicar la regla especial de uso efectivo a los servicios prestados a destinatarios que no sean empresarios ni profesionales, pero siempre que se traten de servicios previstos en el artículo 69.Dos de la Ley del IVA, así como de los arrendamientos de medios de transporte.

(iv) Modificación de los supuestos de inversión del sujeto pasivo

Con efectos desde la entrada en vigor de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2023, se prevé la aplicación de un nuevo supuesto de inversión del sujeto pasivo para las entregas de desechos y desperdicios de plástico y de material textil, y se excluye de su aplicación a las prestaciones de servicios de arrendamiento de inmuebles, así como de intermediación, sujetas y no exentas del Impuesto realizadas por personas o entidades no establecidas en territorio de aplicación del IVA.

2. Corporate Income Tax (“CIT”)

Effective for periods beginning on or after 1 January 2023, a reduction in the nominal CIT rate from 25% to 23% is planned for small companies, namely, those with a Net Turnover of less than one million euros in the immediately preceding tax period.

3. Value Added Tax (“VAT”) and Canary Islands General Indirect Tax (“IGIC”)

Concerning VAT, the following measures are proposed:

(i) Expansion of the exemption regime for the armed forces

With effect from 1 July 2022, the system of exemptions for supplies, imports and intra-Community acquisitions of goods provided for the armed forces of NATO member states is expanded to member states participating in activities under the common security and defence policy for their use and that of their personnel, as well as for the supply of dining facilities.

(ii) Tax reduction on feminine hygiene products and contraceptives

With effect from the entry into force of the General State Budget Law for 2023, tampons, sanitary towels, panty liners, condoms and other non-medicinal contraceptives will be taxed at the reduced rate of 4%.

(iii) Amendment of the subjective scope of the special localisation rule for effective use in the territory where the tax is levied

In order to ensure the neutrality of the tax and to eliminate possible cases of double taxation, the Draft Law proposes the reduction of the scope of the special localisation rule for supplies of services, commonly known as the effective use rule, which allowed taxation to be levied in the territory of the tax's application when under the general rules of localisation, the supplies of services were not located in the territory of the tax's application. Specifically, the Draft Law proposes that this rule may not be applied in the case of the supply of services whose recipients are entrepreneurs or professionals, except for the leasing of transport and the supply of services relating to financial and insurance services. The option of applying the special rule in the case of intermediation services, telecommunications, electronically transmitted telecommunications, and radio and television broadcasting services is also eliminated.

On the contrary, the Draft Law proposes that the special effective use rule may be applied to services supplied to recipients who are neither entrepreneurs nor professionals, provided that these services are covered by Article 69(2) of the VAT Law, as well as the hiring of transport.

(iv) Amendment of the cases of reversal of tax liability

With effect from the entry into force of the General State Budget Law for 2023, a new case of reversal of tax liability is provided for the supply of plastic and textile waste materials, and excluded from its application are supplies of property rental services, as well as intermediation services, subject to and not exempt from VAT, carried out by persons or entities not established in the territory in which VAT is charged.

(v) Aclaración en la aplicación del régimen de ventas a distancia, y la tributación en origen

Con efectos desde la entrada en vigor de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2023, el límite de 10.000 euros para poder optar por tributar en origen en el denominado régimen especial de ventas a distancia intracomunitarias de bienes no será de aplicación cuando las ventas sean efectuadas total o parcialmente desde un Estado miembro distinto del de establecimiento.

(vi) Modificación de la base imponible en caso de créditos incobrables

Con efectos desde la entrada en vigor de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2023, se prevé reducir el importe mínimo de la base imponible a 50 euros para considerar un crédito como incobrable cuando el destinatario moroso sea un consumidor. Asimismo, se prevé la posibilidad de sustituir la reclamación judicial o requerimiento notarial por cualquier otro medio que acredite la reclamación del cobro, flexibilizando los requisitos para la modificación de bases imponibles, y se extiende el plazo de 3 a 6 meses para realizar dichas modificaciones. Finalmente, se permite la modificación de la base imponible del IVA cuando el destinatario no esté establecido en el territorio de aplicación del IVA, Canarias, Ceuta o Melilla, siempre que exista un proceso de insolvencia declarado por un órgano jurisdiccional de otro Estado miembro.

(vii) Actualización de los preceptos en materia aduanera y adaptación a la normativa comunitaria

Con efectos desde la entrada en vigor de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2023, se actualizan y adaptan diversos artículos relacionados con la normativa aduanera y de importación y exportación, para alinearlos con la normativa comunitaria.

(viii) Prórroga de los límites para la aplicación del régimen simplificado y el régimen especial de agricultura, ganadería y pesca

Se prorrogan las magnitudes para la aplicación del del régimen simplificado y el régimen especial de agricultura, ganadería y pesca.

En relación con la normativa del IGIC, se prevé la adecuación de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias a la normativa en materia del IVA señaladas en los epígrafes (i) y (iii) anteriores y se introducen varias modificaciones adicionales en el mismo sentido:

- (i) Pasa a denominar territorio tercero a la Península, Islas Baleares, Ceuta, Melilla y cualquier otro Estado miembro de la Unión Europea o terceros países. Esto supone la modificación de varios preceptos para incluir dicha nomenclatura.
- (ii) Algunas regulaciones contenidas en el Reglamento de desarrollo del IGIC, pasan a regularse en la Ley (régimen de viajeros. el concepto de navegación internacional, determinación de la base imponible, cálculo del IGIC implícito deducible por realizar operaciones con comerciantes minoristas).
- (iii) Se desarrollan las operaciones asimiladas a las exportaciones exentas en relación con la navegación marítima y aérea, separando las operaciones relacionadas con los buques/aeronaves y las operaciones relacionadas con los objetos incorporados a ellos (añadiendo nuevos requisitos en este último caso).
- (iv) Se incluye como operación asimilada a la exportación e importación exenta las operaciones destinadas a la Comisión Europea u otro organismo establecido con arreglo al Derecho de la Unión cuando sirvan de respuesta a la pandemia de COVID-19.

(v) Clarification of the application of the distance selling regime, and taxation at the source

With effect from the entry into force of the General State Budget Law for 2023, the limit of 10,000 euros to be eligible for taxation at source under the special scheme for intra-Community distance sales of goods will not apply when the sales are made wholly or partially from a Member State other than the Member State in which the business is established.

(vi) Amendment of the tax base in the case of bad debts

With effect from the entry into force of the General State Budget Law for 2023, the minimum amount of the taxable base will be reduced to 50 euros in order to consider a debt bad when the delinquent recipient is a consumer. It also provides for the option of substituting the legal claim or notarial request for any other means of verifying the claim for the debt, making the requirements for amending taxable bases more flexible, and extending the period from 3 to 6 months for making such amendments. Finally, the VAT base may be amended when the recipient is not established in the VAT territory, the Canary Islands, Ceuta or Melilla, provided that there are insolvency proceedings declared by a court in another Member State.

(vii) Updating of customs provisions and adaptation to Community legislation

With effect from the entry into force of the General State Budget Law for 2023, various articles relating to customs, and import and export regulations have been updated and adapted to bring them into line with EU regulations.

(viii) Extension of the limits for the application of the simplified regime and the special regime for agriculture, livestock and fisheries

The parameters for the application of the simplified regime and the special regime for agriculture, livestock and fisheries are extended.

Concerning the IGIC regulations, Law 20/1991 of 7 June 1991, amending the fiscal aspects of the Canary Islands Economic and Fiscal Regime, is brought into line with the VAT regulations provided in sections (i) and (iii) above, and several additional amendments are also introduced:

- (i) Third territory now refers to the Iberian Peninsula, the Balearic Islands, Ceuta, Melilla and any other Member State of the European Union or third countries. This involves amending several provisions to include this nomenclature.
- (ii) Some regulations contained in the IGIC implementing regulation are now regulated in the Law (the concept of international navigation, determination of the taxable base, and calculation of the implicit deductible IGIC for transactions with retailers).
- (iii) The operations treated as exempt exports in relation to maritime and air navigation are expanded upon, separating operations relating to ships/aircraft and transactions relating to objects included therein (adding new requirements in the latter case).
- (iv) Operations destined for the European Commission or other bodies established under Union law when they serve as a response to the COVID-19 pandemic are included as deemed exports and exempted imports.

- (v) Se adecúan determinadas normas de deducción a las del IVA (reglas de deducción de cuotas soportadas en relación con bienes de inversión).

- (v) Certain deduction rules are aligned with VAT rules (rules for deduction of input tax in relation to capital goods).

4. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (“ITPAJD”)

Igual que sucediera en la anterior Ley de Presupuestos Generales, con efectos desde la entrada en vigor de la Ley de Presupuestos Generales para 2023, el Proyecto de Ley propone un nuevo incremento del 2 por ciento en la escala de gravamen aplicable en el ITPAJD a las rehabilitaciones y transmisiones de los títulos y grandezas nobiliarios.

5. Impuesto sobre Actividades Económicas (“IAE”)

En lo referente al IAE se prevé, con efectos desde 1 de enero de 2023, la reducción de la cuota nacional de la actividad de servicio de telefonía móvil. También se propone modificar el título de la agrupación 86 que pasará a ser la agrupación de profesiones liberales, artísticas, literarias y culturales.

Adicionalmente, se propone la creación de los siguientes grupos en las Tarifas: el grupo de los servicios de oficina flexible, “coworking” y centros de negocios; el grupo de escritores y guionistas; el grupo de otros profesionales relacionados con las actividades artísticas y culturales no clasificadas en la sección tercera; el grupo de los guías de montaña; y, por último, el de compositores, letristas, arreglistas y adaptadores musicales.

6. Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana (“IIVTNU”)

Con efectos desde la entrada en vigor de la Ley de Presupuestos Generales para 2023, se propone actualizar los coeficientes máximos aplicables al valor del terreno en el momento de devengo según el periodo de generación del incremento de valor, a los que se refiere el apartado 4 del artículo 107 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

7. Impuestos Especiales

En cuanto a los Impuestos especiales de fabricación, con efectos desde el 1 de julio de 2022, se anuncia la inclusión de una nueva exención a la fabricación e importación de aquellos productos que se destinen a las fuerzas armadas de cualquier Estado miembro -distinto de España- tanto para su uso directo, como para sus comedores, cantinas o el personal civil que tengan a su servicio. La misma exención se incluye respecto del Impuesto Especial sobre la Electricidad, sobre la energía eléctrica suministrada a estas fuerzas armadas.

8. Impuesto sobre las Transacciones Financieras

Con efectos desde el 1 de enero de 2023, y como consecuencia de la aprobación de la Ley 12/2022, de 30 de junio, de regulación para el impulso de los planes de pensiones de empleo, se propone modificar la Ley 5/2020, de 15 de octubre, del Impuesto sobre las Transacciones Financieras incluyendo una nueva exención para evitar que queden gravadas por este impuesto las adquisiciones realizadas por las siguientes entidades:

- (i) Por fondos de pensiones de empleo regulados en el texto refundido de la Ley de Regulación de los Planes y Fondos de Pensiones aprobada por el Real Decreto Legislativo 1/2002, de 29 de noviembre.

4. Stamp Duty and Transfer Tax

As in the previous General Budget Law, with effect from the entry into force of the General Budget Law for 2023, the Draft Law proposes a new increase of 2 percent to the tax scale applicable in the Stamp Duty and Transfer Tax to restorations and transfers of noble titles.

5. Economic Activity Tax (“EAT”)

Regarding the EAT, a reduction in the national fee for the mobile telephone service activity is provided with effect from 1 January 2023. The Draft Law also proposes changing the title of grouping 86 to the liberal, artistic, literary and cultural professions grouping.

In addition, the Draft Law proposes the creation of the following groups in the Tariffs: flexible office services, coworking and business centres; writers and scriptwriters; other professionals related to artistic and cultural activities not classified in section three; mountain guides; and finally, composers, lyricists, composers and musical adapters.

6. Tax on the Increase in Value of Urban Land (“TIVUL”)

With effect from the entry into force of the General Budget Law for 2023, the Draft Law proposes updating the maximum coefficients applicable to the value of the land at the time of accrual according to the period in which the increase in value is generated, as referred to in section 4 of Article 107 of the revised text of the Law Regulating Local Treasuries.

7. Special Taxes

Regarding special manufacturing taxes, with effect from 1 July 2022, a new exemption has been announced for the manufacture and importation of products intended for the armed forces of any Member State - other than Spain - both for their direct use and for their dining facilities or civilian personnel in their service. The same exemption is included regarding the Special Electricity Tax on electricity supplied to these armed forces.

8. Tax on Financial Transactions

With effect from 1 January 2023, and because of the approval of Law 12/2022, of 30 June, on the regulation for the promotion of occupational pension plans, the Draft Law proposes amending Law 5/2020, of 15 October, on the Financial Transaction Tax by including a new exemption to prevent the acquisitions made by the following entities from being subject to this tax:

- (i) Occupational pension funds regulated in the revised text of the Pension Plans and Funds Regulation Law approved by Royal Legislative Decree 1/2002, of 29 November.

- (ii) Por fondos de pensiones de empleo, distintos de los del punto anterior, regulados en la Directiva (UE) 2016/2341.
- (iii) Por mutualidades de previsión social que, conforme con lo previsto en el artículo 43.1 de la Ley 20/2015, de 14 de julio, de ordenación, supervisión y solvencia de las entidades aseguradoras y reaseguradoras actúen como instrumento de previsión social empresarial.
- (iv) Por entidades de previsión social voluntaria de modalidad de empleo definidas en el artículo 7 de la Ley 5/2012, de 23 de febrero, sobre Entidades de Previsión Social Voluntaria.

- (ii) Institutions for occupational retirement provision, other than those referred to in the previous point, regulated by Directive (EU) 2016/2341.
- (iii) Social welfare mutual funds which, under the provisions of Article 43.1 of Law 20/2015, of 14 July, on the regulation, supervision and solvency of insurance and reinsurance companies, act as an instrument of corporate social welfare.
- (iv) Voluntary social welfare entities with an employment component defined in Article 7 of Law 5/2012, of 23 February, on Voluntary Social Welfare Entities.

9. Otros tributos

En relación con determinadas tasas y cánones, se proponen nuevas reglas de cálculo y cuantías y se actualizan los coeficientes correctores y bonificaciones aplicables, entre otros.

(i) Otras medidas de carácter tributario

Entre las disposiciones adicionales, transitorias y finales del Proyecto de Ley también se han incluido medidas de carácter tributario entre las que destacan:

- (i) La modificación al alza del interés legal del dinero del 3% al 3,25% y del de demora del 3,75% al 4,0625%;
- (ii) La nueva redacción de la DA 11^a de la reforma del texto Refundido de la Ley Concursal aprobado por el Real Decreto Legislativo 1/2020, de 5 de mayo, relativa a los aplazamientos y fraccionamientos de deudas y sanciones tributarias gestionadas por la AEAT, en la que se precisa que solo será de aplicación para los contribuyentes en fase preconcursal, siempre que no se haya formalizado en instrumento público el plan de reestructuración, ni aprobado el plan de continuación, ni declarado el concurso o abierto el procedimiento para microempresas.

Asimismo, se modifican los plazos máximos de concesión, reinstaurando el plazo máximo de 36 meses para deudas garantizadas con aval solidario de entidad de crédito o sociedad de garantía recíproca, o certificado de seguro de caución, y el plazo de 24 meses cuando los aplazamientos o fraccionamientos se garanticen mediante garantías distintas a las anteriores. Además, y a diferencia con la redacción anterior, se especifica que el aplazamiento y fraccionamiento será aplicable también a las sanciones tributarias y no solo a la deuda.

- (iii) El régimen transitorio para acogerse al nuevo plazo de 6 meses tras la finalización del periodo de 6 meses o un año para la modificación de la base imponible del IVA por créditos incoobrables por aquellos sujetos pasivos cuyo plazo de modificación no hubiera caducado a la fecha de entrada en vigor de la Ley de Presupuestos Generales del Estado;
- (iv) La introducción de un régimen fiscal especial de las Islas Baleares, con efectos para los periodos impositivos entre el 1 de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2028 en el que se prevé, entre otros beneficios fiscales, una reducción en el IS e IRNR por reserva de inversiones en las Islas Baleares;
- (v) Un nuevo plazo hasta el 31 de enero de 2023 para presentar las renunciaciones o revocaciones del método de estimación objetiva del IRPF y de los regímenes especiales simplificado y de la agricultura, ganadería y pesca del IVA, como consecuencia de la prórroga de los límites para su aplicación.

9. Other taxes

In relation to certain fees and charges, new calculation rules and amounts are proposed and the applicable correction coefficients and rebates, among others, are updated.

(i) Other tax measures

The additional, transitory and final provisions of the Draft Law also include tax measures, among which the following are noteworthy:

- (i) The legal interest rate was increased from 3% to 3.25% and the interest rate for late payment from 3.75% to 4.0625%;
- (ii) The new wording of additional provision 11 of the reform of the Consolidated Text of the Insolvency Law approved by Royal Legislative Decree 1/2020, of 5 May, relating to deferrals and instalments of tax debts and penalties managed by the Spanish Tax Authorities, which specifies that it will only apply to taxpayers in the pre-insolvency phase, provided that the restructuring plan has not been formalised in a public instrument, nor the continuation plan approved, nor the insolvency proceedings declared or the procedure for micro-businesses opened.

Similarly, the maximum periods of concession are amended, reinstating the maximum period of 36 months for debts guaranteed by a joint and several guarantee of a credit institution or mutual guarantee company, or a surety insurance certificate, and the period of 24 months when the deferrals or instalments are guaranteed by guarantees other than the above. In addition, and unlike the previous wording, the Draft Law specifies that the deferral and payment by instalments will also be applicable to tax penalties and not only to the debt.

- (iii) The transitional regime for the use of the new 6-month period after the end of the 6-month or one-year period for the amendment of the VAT tax base for bad debts by those taxable persons whose amendment period had not expired on the date of entry into force of the General State Budget Law;
- (iv) The introduction of a special tax regime for the Balearic Islands, effective for tax periods between 1 January 2023 and 31 December 2028, which provides, among other tax benefits, for a reduction in the CIT and Non-resident Income Tax on investment reserves in the Balearic Islands;
- (v) A new deadline of 31 January 2023 for submitting waivers or revocations of the objective assessment method of personal income tax (PIT) and of the simplified and special VAT regimes for agriculture, livestock and fisheries, as a result of the extension of the limits for their application.

Como es habitual, los Presupuestos Generales del Estado también incluyen las actividades y programas prioritarios de mecenazgo y recoge los beneficios fiscales aplicables a diversos acontecimientos que se califican como de excepcional interés público.

(ii) Otras medidas fiscales no incluidas en el Proyecto de Ley

Adicionalmente, está previsto que durante la tramitación del Proyecto de Ley para el establecimiento de gravámenes temporales energético y de entidades de crédito y establecimientos financieros de crédito, se incluyan las siguientes medidas: (i) el Impuesto de Solidaridad de las Grandes Fortunas, y (ii) la limitación temporal al 50% de la posibilidad de compensar las pérdidas de filiales en grupos consolidados.

As usual, the General State Budget also includes the priority patronage activities and programmes and sets out the tax benefits applicable to various events that qualify as being of exceptional public interest.

(ii) Other tax measures not included in the Draft Law

In addition, the following measures are expected to be included during the processing of the Draft Law for the establishment of temporary levies on energy and credit institutions and financial credit establishments: (i) the Solidarity Tax on Large Fortunes, and (ii) the temporary limitation to 50% of the option to offset losses of subsidiaries in consolidated groups.

CONTACTO | CONTACT



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

NUEVA APP DISPONIBLE | NEW APP AVAILABLE



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 17 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 17 October 2022 and Pérez-Llorca does not assume any commitment to update or revise its contents.