

IMPOST SOBRE ELS ACTIUS NO PRODUCTIUS DE LES PERSONES JURÍDIQUES

El Parlament de Catalunya amb data 12 de maig de 2017 va aprovar un nou **Impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques** que va ser suspès pel Tribunal Constitucional el 28 de setembre del 2017. Recentment, el Tribunal Constitucional ha publicat una sentència en què declara l'impost plenament constitucional.

En aquest sentit, la Generalitat ha publicat al DOGC, amb data 16 de maig de 2019, un decret llei per tal realitzar modificacions de caràcter tècnic a la normativa inicial.

Tal com descriu l'exposició de motius de la llei aprovada: *"Aquest impost es va crear amb la voluntat de reduir l'elevada desigualtat en la riquesa i contribuir a la redistribució de la renda, per tal de reduir l'evasió i elusió fiscal incorporant patrimoni personal a estructures societàries. En aquest sentit, l'impost té com a objecte gravar els béns no productius situats a Catalunya que formin part de l'actiu de les persones jurídiques i entitats i no estiguin afectes a l'activitat econòmica de la pròpia empresa."*

La llei estableix com a béns improductius la tinença, en data de meritació, dels actius següents que no siguin productius i estiguin situats a Catalunya:

- Béns immobles
- Vehícles de motor amb potència igual o superior a 200CV
- Embarcacions de lleure
- Aeronaus
- Objectes d'art i antiguitats
- Joies

La llei determina els supòsits en els quals aquests actius es consideren no productius a efectes de l'impost:

- Actius cedits gratuïtament als propietaris, socis o persones vinculades directe o indirectament que els destinen total o parcialment a l'ús privat.
- Actius cedits onerosament als propietaris, socis o persones vinculades directe o indirectament que els destinen total o parcialment a l'ús privat, amb excepció que se'n pagui el preu de mercat i que treballin de manera efectiva a l'empresa rebent per això una retribució superior al preu de cessió.

- Actius no afectats per cap activitat econòmica, amb excepció del béns no productius amb un preu d'adquisició inferior a l'import dels beneficis no distribuïts el mateix any d'adquisició de l'actiu i els deu anys anteriors.

La base imposable de l'Impost està constituïda per la suma dels valors corresponents a tots els actius improductius valorats, en el cas dels immobles pel seu valor cadastral, i en la resta de béns pel valor de mercat en la data de meritació.

La quota íntegra de l'Impost, ja establerta a la llei inicial, i tan sols modificada a l'actual decret degut a un error aritmètic, es calcula amb l'aplicació d'uns tipus progressius situats entre el 0,21% i el tipus màxim del 2,75%.

L'impost es merita anualment l'1 de gener, però la llei aprovada el maig del 2017 establia per aquell exercici una excepció en què es meritaria el 30 de juny del 2017.

L'autoliquidació de l'Impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques, tal com estableix el decret llei aprovat recentment, s'efectuarà **entre els dies 1 i 30 de juny** immediatament posterior a la data de meritació per via telemàtica a través de la Seu electrònica de l'Agència Tributària de Catalunya.

En aquest sentit, ja que el tribut està meritat **pels exercicis 2017, 2018 i 2019**, el decret llei estableix en disposició transitòria en què **els subjectes passius han de presentar les autoliquidacions corresponents entre l'1 d'octubre i el 30 de novembre del 2019**.

El decret llei i, en conseqüència, l'Impost sobre actius no productius de les persones jurídiques ha entrat en vigor en data 17 de maig de 2019, però encara està pendent d'aprovació el model d'autoliquidació per part del conseller del departament competent en matèria d'hisenda.

Caldrà veure el recorregut d'aquest impost i les implicacions directes i indirectes amb l'Impost sobre Patrimoni i l'Impost sobre Successions entre altres, donada la configuració específica de Catalunya. Per altra banda cal tenir en compte que aquest impost no existeix al resta de l'Estat i que conjuntament amb els altres dos constitueixen una rara avis a Catalunya.

Ester Brullet Humet
economista · àrea fiscal
BNFIX PICH tax · legal · audit

Barcelona, 17 de maig de 2019