

Benvolgut client,

Al BOE de 10 de juliol s'ha publicat la [Llei 11/2021](#), de 9 de juliol, de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal, de transposició de la Directiva (UE) 2016/1164, del Consell, de 12 de juliol de 2016, per la qual s'estableixen normes contra les pràctiques d'elusió fiscal que incideixen directament en el funcionament del mercat interior, de modificació de diverses normes tributàries i en matèria de regulació del joc.

És una Llei de les antigament anomenades Òmnibus, referida a aquelles lleis que introdueixen un ampli abast de canvis, afectant a nombrosos impostos i a més de vint textos legislatius. De fet, l'esmentada norma modifica fins a 19 lleis, entre les quals es troben la Llei General Tributària i les dels principals tributs: IRPF, Societats, IVA, impostos especials, renda de no residents, Patrimoni, Successions i Donacions i Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats.

Sense perjudici d'un estudi posterior més ampli que publicarem properament, volem destacar les següents novetats:

Llei General Tributària

- Interessant reforma que modifica els terminis de pagament establerts a la Llei general tributària i el sistema de recàrrecs per presentació extemporània d'autoliquidacions tributàries. En termes generals és produeix una reducció de l'import dels recàrrecs.
 - Augmenta la reducció en les sancions per pronto pago (tant per pagar en termini com per mostrar-se d'acord amb la multa i no recórrer).
 - Es manté la reducció de l'30% de la sanció per conformitat i s'eleva al 40% (abans era el 25%) la reducció sobre la quantitat ja reduïda per conformitat, si s'ingressa la sanció en el termini indicat.
 - Això vol dir que, fins ara, si Hisenda imposava una multa de 2.000 euros, el contribuent podia reduir-la a 1.400 euros en un primer moment per mostrar-se conforme amb ella, és a dir, si no reclamava. Després, si pagava en el termini indicat, amb la reducció del 25% sobre l'import ja reduït, la sanció se li quedaria en 1.050 euros. Amb l'entrada en vigor de les noves reduccions, el mateix cas deixa la multa en 840 euros.
 - Un efecte pràctic molt rellevant és que, segons indica la Llei, aquestes reduccions es podran aplicar de forma retroactiva, és a dir, *"a les sancions acordades amb anterioritat a la seva entrada en vigor, sempre que no hagin estat objecte de recurs i no hagin adquirit fermesa. A aquests efectes, l'Administració Tributària competent rectificarà aquestes sancions"*, recull la norma.
- Es redueixen els recàrrecs per pagar impostos fora de termini de forma voluntària:
 - Modifica el sistema de recàrrecs per extemporaneïtat -pagament voluntari fora de termini- establint-se un sistema de recàrrecs creixents de l'1 per cent per cada mes complet de retard sense interessos de demora fins que hagi transcorregut el període de dotze mesos de retard, en substitució dels recàrrecs del 5% dels primers tres mesos; 10% entre el tercer i sisè mes i un 15% del sisè al dotzè. A partir de l'any, el recàrrec ja era d'un 20%.

- Des d'ara, -sobretot durant els primers mesos- els recàrrecs són més baixos. Aquesta norma pretén "*fomentar la regularització voluntària*", i preveu que el recàrrec passi a ser de l'1% des del primer dia que es superi la data límit i que es sumi un 1% per cada mes de retard.
- D'altra banda, s'imposen una sèrie d'obligacions formals als productors, comercialitzadors i usuaris de sistemes i programes informàtics que pretenen evitar l'existència de l'anomenat "programari doble" que permet la gestió de comptabilitats paral·leles, el que es vincula a l'establiment d'una nova infracció en la matèria.

Impost sobre Societats

- Majors Restriccions a les Societats d'Inversió de capital variable (SICAV), exigint que tots els accionistes tinguin un import mínim en el capital de 2.500 euros o 12.500 euros si són SICAV per compartiments. El legislador, coneixedor de les Implicacions que suposa aquesta modificació, ha previst un règim especial per a la dissolució i liquidació de les SICAV.
- S'adapta el règim de transparència fiscal internacional a les disposicions de la Directiva antielusió, aplicable als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2020 i que no hagin conclòs a l'entrada en vigor de la Llei.

Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

- Entre altres reformes, és limiten els beneficis fiscals dels pactes successoris. Així, es modifica el text normatiu amb la finalitat que l'adquirent d'un bé a través d'un contracte o pacte successori es subrogi en el valor i data d'adquisició que tenia dit bé en ell o la causant, sempre que aquest es transmeti abans del transcurs de cinc anys des de la celebració del pacte successori o de la mort d'aquest últim si fos anterior.

Impost sobre el Patrimoni

- Un nou "valor de referència" és convertirà en la base imposable i dels immobles a efectes dels Impostos sobre el Patrimoni, Successions i Donacions o Transmissions Patrimonials.
 - Fins ara, els béns immobles es devien valorar a efectes de l'IP pel major entre (i) el valor cadastral, (ii) el comprovat per l'Administració a afectes d'altres tributs, i (iii) el preu, contraprestació o valor de la adquisició.
 - Ara, el segon dels valors es referirà al "determinat o comprovat" per l'Administració. Alhora, les mesures anteriors van acompanyades de la revisió de la regulació del "valor de referència" de la Direcció General de Cadastre.
 - En concret, es modifica la disposició en la qual s'estableixen les regles pel càlcul d'aquest nou "valor de referència" dels immobles que, objectivament i amb el límit del valor de mercat, es calcularà a partir dels preus comunicats pels fedataris públics en transaccions immobiliàries.
 - Concretament, en la valoració dels immobles, la introducció del "valor de referència" com un dels tres valors a considerar per determinar el càlcul de la base imposable pot fer pujar la contribució per aquest impost, ja que serà un valor superior al cadastral que moltes vegades era el que es venia utilitzant, sobretot, en immobles adquirits fa molts anys.

- La segona modificació d'amplic abast afecta a les assegurances de vida sense dret de rescat (unit-linked), que ara s'integraran a la base imposable del prenedor pel valor de la provisió matemàtica a data de meritació. Aquesta modificació pot ser contrària al principi de capacitat econòmica, ja que es fa tributar al prenedor per un actiu respecte del que ha perdut tot dret fins que es produeixi l'esdeveniment que és objecte de cobertura, de manera que no forma part del seu patrimoni.

Impost sobre Successions i Donacions

- El principal canvi rau en la determinació de la valoració dels immobles, explicada anteriorment. La introducció d'aquest valor objectiu, que no és el de mercat, pretén acabar amb els múltiples litigis que hi ha hagut en els últims anys en funció dels diversos mètodes de valoració utilitzats per les CCAA.
- D'altra banda, en matèria de no residents, es permet l'aplicació de la normativa pròpia de la comunitat autònoma on es trobi el major valor del cabdal relict o si els béns no estiguessin a Espanya, s'aplicarà a cada subjecte passiu la normativa de la comunitat autònoma on resideixi.

Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats

- S'introdueix la subjecció, a la modalitat de transmissions patrimonials, de les operacions de compra a particulars d'articles d'or i joieria per part de comerciants d'aquest sector empresarial
- La resta de reformes en aquest impost consisteixen en substituir les referències al valor real dels immobles pel "valor de referència" fixat per l'Administració, en la mateixa línia que ja s'ha comentat.

Impost sobre la Renda de No Residents

- Els residents en un altre Estat membre de la UE ja no necessiten nomenar un representant a Espanya quan operen mitjançant establiment permanent o posseeixin un immoble a Espanya, i això és també extensible a Estats d'EEE (Espai Econòmic Europeu) amb els quals hi hagi normativa sobre assistència mútua en matèria d'intercanvi d'informació tributària i de recaptació.

Altres modificacions d'interès

- Les persones i entitats residents en territori espanyol, així com els establiments permanents radicats a Espanya, d'entitats que proporcionin serveis de custòdia o d'intercanvi de monedes virtuals o criptoactius (les populars criptomonedes) han d'informar sobre els titulars i operacions realitzades a l'Administració. Igualment, si les monedes digitals es troben dipositades a l'estranger, caldrà informar-ho en el model 720 de declaració de bens a l'estranger.
- S'adequa, d'acord amb els nous paràmetres internacionals, el terme de paradisos fiscals al de "*jurisdiccions no cooperatives*".
- El límit dels pagaments a efectiu és redueix a 1.000 euros, en comparació amb els 2.500 euros que establia la norma fins ara (el límit serà de 10.000 euros quan el pagador sigui persona física que no resideixi a Espanya i no sigui empresari o professional). Aquells qui superin aquestes quanties, s'exposen a sancions d'un 25% sobre la base pagada.

Amb l'ànim de facilitar el coneixement de les principals novetats i donat que el contingut d'aquesta llei mereix un estudi profund que excedeix la finalitat d'aquesta comunicació, ens posem, com sempre, a la seva disposició per tractar tot allò que sigui del seu interès i aclarir els dubtes que li puguin anar sorgint.

Ben cordialment,