



Memòria justificativa i econòmica del projecte de decret llei de modificació de la Llei 6/2017, del 9 de maig, de l'impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques

I. Memòria justificativa

L'impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques (en endavant, IANP) és un tribut propi creat per la Llei 6/2017, de 9 de maig, que va entrar en vigor el 13 de maig del 2017.

En el recurs d'inconstitucionalitat –núm. 4063-2017- presentat pel president del Govern de l'Estat contra alguns articles de la Llei, es va invocar de forma expressa l'article 161.2 de la Constitució Espanyola, de forma que quedava suspesa automàticament la vigència i aplicació.

Posteriorment, mitjançant interlocutòria de 28 de novembre del 2017, (ATC 163/2017), el TC va aixecar la suspensió. Ara bé, en aquella data estava vigent l'aplicació a Catalunya de l'article 155 de la Constitució (fins al 2 de juny del 2018). Aquesta situació va impossibilitar tant l'aprovació del desplegament reglamentari com de qualsevol modificació de la Llei.

Recentment, el Tribunal Constitucional mitjançant sentència (núm. 28/19), de 28 de febrer, ha resolt el recurs i ha declarat l'impost adequat al marc constitucional vigent.

Validat l'impost pel TC, i tenint en compte que el tribut ja s'ha meritat per als exercicis 2017, 2018 i 2019, es considera del tot necessari i urgent adoptar les mesures que recull el projecte de decret llei per tal d'aplicar i recaptar l'impost i oferir les eines als contribuents per al compliment de les seves obligacions tributàries.

El projecte de decret llei conté un article únic, una disposició transitòria i una disposició final.

Article únic

- L'apartat 1 té per objecte el punt 2 de l'article 4 de la Llei 6/2017: es modifica el període de referència per al còmput dels beneficis no distribuïts que ha de permetre que un determinat bé o dret no sigui considerat improductiu i, per tant, resti exclòs de tributació.



En compliment del principi de seguretat jurídica, es dona al precepte d'una redacció similar a la continguda en altres normatives tributàries, que fa possible l'aplicació de l'article de forma clara i precisa; la modificació consisteix en la supressió del terme "*l'adquisició*" continguda en la frase "*amb el límit de l'import dels beneficis obtinguts tant en el mateix any de l'adquisició com en els últims deu anys anteriors*".¹ D'aquesta manera, en suprimir la referència a l'any de "*l'adquisició*" el període a tenir en compte sempre és el de l'any que es liquida l'impost i els 10 anteriors.

- Per la seva part, en l'apartat 2 es modifica l'article de quota –article 8 de la Llei 6/2017- en el que es corregeix una errada conceptual (se substitueix "*quota íntegra*" per "*quota tributària*" i "*base liquidable*" per "*base imposable*"); i una altra d'aritmètica (quant a l'import de "*resta de base imposable*" del segon tram, se substitueix la quantia de "*167.129, 43*", per la de "*167.123,43*").

- Finalment, es modifica l'article 10 de la Llei 6/2017, que preveu el règim d'autoliquidació de l'impost. Se suprimeix la remissió a desplegament reglamentari i es regula el termini de presentació i ingrés de l'autoliquidació, que queda fixat en el període de l'1 al 30 de juny de cada any.

Disposició transitòria

Establert el termini general de presentació i ingrés de l'autoliquidació, i tenint en compte el temps transcorregut des de l'aprovació de la Llei i entrada en vigor del tribut, la disposició transitòria habilita un termini extraordinari de presentació i ingrés per als anys ja meritats (2017, 2018 i 2019), que comprèn de l'1 d'octubre al 30 de novembre d'enguany.

¹ "2. Als efectes del que disposa la lletra c, no es consideren béns no productius els que tenen un preu d'adquisició que no supera l'import dels beneficis no distribuïts obtinguts per l'entitat, sempre que provenin del desenvolupament d'activitats econòmiques, amb el límit de l'import dels beneficis obtinguts tant en el mateix any **de l'adquisició** com en els últims deu anys anteriors. S'hi assimilen els dividendes que procedeixen de valors que atorguen, almenys, el 5% dels drets de vot i es posseeixen amb la finalitat de dirigir i gestionar la participació, sempre que, a aquests efectes, es disposi de la corresponent organització de mitjans materials i personals, i l'entitat participada no tingui com a activitat principal la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari, d'acord amb la definició de la Llei 19/1991, del 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni. Els ingressos obtinguts per l'entitat participada han de procedir, almenys en el 90%, del desenvolupament d'activitats econòmiques."



Disposició final

La disposició final estableix l'entrada en vigor del decret llei, que es preveu l'endemà de la seva publicació en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya.

II. Memòria econòmica

D'acord amb el que estableix l'article 1 de la Llei 6/2017, l'IANP té per objecte gravar els béns no productius i determinats drets que recauen sobre aquests béns que formen part de l'actiu del subjecte passiu.

La finalitat de l'IANP, com a tribut essencialment extra fiscal, és la d'incentivar que s'adeqüi la titularitat jurídica a la titularitat real; en aquest sentit, la titularitat jurídica inadequada suposa transgredir el principi de capacitat econòmica, tota vegada que es canvia inadequadament el titular del bé o dret la qual cosa comporta deixar de gravar la seva veritable capacitat.

Aquesta administració tributària desconeix, però, el nombre de contribuents afectats per l'impost, així com el nombre i tipologia de béns que, conforme a la definició legal, queden inclosos en el concepte d'actius no productius i, per tant, subjectes a tributació.

En aquest sentit, una de les fonts que podria proporcionar algun tipus d'informació al respecte és l'impost sobre societats, però aquest és un tribut estatal, que no ha estat cedit a les comunitats autònomes, i del qual no es disposa de cap dada.

Per tot l'exposat, es desconeix quin és l'impacte de l'impost en la recaptació; sens perjudici d'això, cal assenyalar que, d'acord amb el que preveu la disposició transitòria del projecte de decret llei, en el mes de novembre d'enguany s'han de presentar i ingressar els exercicis ja meritats 2017, 2018 i 2019.