

Circular Fiscal
Noviembre



El Decreto Ley 8/2019, de 14 de mayo, de modificación de la Ley 6/2017, de 9 de mayo, del impuesto sobre los bienes no productivos de las personas jurídicas regula el plazo de presentación de la autoliquidación del impuesto: del 1 al 30 de junio de cada año.

Como excepción, en el plazo comprendido entre el pasado 1 de octubre y hasta el próximo 30 de noviembre, deberán presentarse los correspondientes a los ejercicios 2017, 2018 y 2019, mediante la cumplimentación y liquidación del modelo 540. Impuesto sobre Activos No Productivos de las personas jurídicas, en adelante IANP.

Contrariamente a lo que sugiere la definición del impuesto, debe tenerse en cuenta que:

- a) No todas las personas jurídicas son sujetos pasivos del IANP, ya que:
 - 1) Es necesario que tengan su domicilio fiscal en Cataluña.
 - 2) Es necesario que su tengan objeto mercantil, así, por ejemplo, **no son sujetos pasivos de este impuesto las entidades patrimoniales.**
- b) No sólo las personas jurídicas son sujetos pasivos del IANP, ya que también **se incluyen** las herencias yacentes, comunidades de bienes y demás entidades que, carentes de personalidad jurídica, constituyan una unidad económica o un patrimonio separado, susceptibles de imposición, siempre que se cumplan las condiciones 1) y 2) anteriores.

A los efectos del IANP tampoco todos los activos no productivos están sujetos al IANP. En primer lugar, dependerá de si los activos están cedidos o no; y, en segundo lugar, de a quién están cedidos y para qué los utiliza el cesionario:

En el caso de **ANP CEDIDOS GRATUITAMENTE**, únicamente cumplirán la definición de ANP (art 4 LIANP) si están cedidos gratuitamente a:

Propietarios, socios o partícipes o a personas vinculadas a éstos, directamente o por medio de entidades participadas por cualquiera de ellos.

Quedan exceptuados si la cesión gratuita constituye un rendimiento en especie, de acuerdo con lo que dispone el IRPF, en cambio, los cedidos gratuitamente a otras entidades participadas por propietarios, socios o partícipes o a personas vinculadas a éstos, sí cumplirían la definición de ANP, y, por lo tanto, formarían parte de la base imponible.

Cuadro resumen:

actius cedits gratuïtament	[1]		[2]		entitas participades per [1] o [2]
	propietari, socis o partícips rendiment en espècie IRPF		persones vinculades rendiment en espècie IRPF		
	SI	NO	SI	NO	
béns immobles					
béns immobles					
objectes d'art antiguitats joies					

Siendo rendimientos en especie quedan excluidos

En el caso de ANP CEDIDOS MEDIANTE PRECIO, a los propietarios, socios o partícipes o a personas vinculadas a éstos, directamente o por medio de entidades participadas por cualquiera de ellos:

Quedan exceptuados los ANP que se destinen por éstos al ejercicio de una actividad económica.

También quedan exceptuados los ANP, aunque no estén afectos a una actividad económica, pero los socios, socios o partícipes o personas vinculadas con ellos,

- Satisfacen por la cesión su valor de mercado.
- Trabajan de manera efectiva en la sociedad.
- Perciben por su trabajo un importe superior al precio de cesión.

Si no se cumple alguna de estas condiciones, sí cumplirían la definición, y, por lo tanto, formarían parte de la base imponible. En el caso de entidades participadas únicamente quedarían excluidos los ANP destinados al ejercicio de una actividad económica.

Cuadro resumen:

cessió onerosa	[1] propietari, socis o partícips destinats a l'exercici d'una activitat econòmica		[2] persones vinculades destinats a l'exercici d'una activitat econòmica		[3] entitats participades per [1] o [2] destinats a l'exercici d'una activitat econòmica	
	SI	NO	SI	NO	SI	NO
	a preu de mercat, que treballin de manera efectiva, i perceben una retribució d'import superior al preu de cessió		a preu de mercat, que treballin de manera efectiva, i perceben una retribució d'import superior al preu de cessió			
	SI	NO	SI	NO		
béns immobles						
vehicles a motor ≤ 200 cv embarcacions de lleure aeronaus						
objectes d'art antiguitats joies						

Siendo destinados a una actividad económica quedan excluidos

En el caso de activos no afectos a la actividad económica de la entidad, no cedidos, ni gratuitamente, ni mediante precio, **quedarán excluidos los que tengan un precio de adquisición que no supere el límite del importe de los beneficios obtenidos en el propio año** (¿teniendo en cuenta que el IANP se devenga el 1 de enero?) **como en los últimos años anteriores** (¿y las sociedades que tengan ejercicio partido?)

Cuadro resumen:

actius no afectes a l'activitat econòmica	Import ≤ beneficis no distribuïts (provinents d'activitats econòmiques) tant en el mateix any com en els últims 10	
	SI	NO
béns immobles		
vehicles a motor ≤ 200 cv embarcacions de lleure aeronaus		
objectes d'art antiguitats joies		

La informació que debe incloure en el moment de la presentar la autoliquidació trascende a la “mera” determinació de la base imposable:

béns immobles	Clau	Tipus de bé	Referència cadastral	Situació	Valor total €	Titularitat %	Valor declarat €	Data adquisició

Camp Clau (tipus de titularitat)	Camp Tipus de bé	
PD - Ple domini UD- Dret d'usdefruit US - Dret d'ús SU- Dret real de superfície AF - Arrendament financer RD - Adquisició amb reserva de domini La titularitat d'un dret real de superfície, d'usdefruit, d'ús o de propietat. La realització del fet imposable que correspongui d'entre els que estableix aquesta lletra, per l'ordre en què apareixen, determina que l'immoble no estigui subjecte a les modalitats restants	Béns immobles de naturalesa urbana HU - Habitatges unifamiliars LC - Locals comercials MN - Magatzems i OF - Oficines HP - Pisos PA - Places d'aparcament EH - Edificis sencers d'habitatges AC - Altres construccions SU - Sol urbà SL - Sòl urbanitzable Béns immobles de naturalesa rústica SE - Terres de secà BO - Terres de bosc RE - Terres de regadiu VC - Terres amb conreus diversos MA - Terres amb masia ER - Terres ermes	Els actius s'han de valorar, a efectes de l'impost sobre els actius no productius, d'acord amb les regles següents: El dret real de superfície, el dret real d'usdefruit, el dret real d'ús i el dret de propietat sobre béns immobles, pel valor cadastral del bé immoble actualitzat en la Llei de pressupostos corresponent. Els béns de l'ús dels quals se sigui cessionari com a conseqüència d'una operació d'arrendament financer, pel valor determinat per les normes aplicables als arrendaments en ITPiAJD Si no són aplicables les regles anteriors, els béns i drets s'han de valorar per llur valor de mercat.

vehicles a motor ≤ 200 cv embarcacions de lleure aeronaus	Clau	Típus	Marca	Model	Valor total €	Titularitat %	Valor declarat €	Data adquisició

<p>Camp Clau (tipus de titularitat)</p> <p>PD - Ple domini UD- Dret d'usdefruit US - Dret d'ús SU- Dret real de superfície AF - Arrendament financer RD - Adquisició amb reserva de domini</p> <p>La titularitat d'un dret real de superfície, d'usdefruit, d'ús o de propietat. La realització del fet imposable que correspongui d'entre els que estableix aquesta lletra, per l'ordre en què apareixen, determina que l'immoble no estigui subjecte a les modalitats restants</p>	<p>Camp Tipus de bé</p> <p>VM - Vehicle de motor EM - Embarcació AE - Aeronau</p>	<p>Els actius s'han de valorar, a efectes de l'impost sobre els actius no productius, d'acord amb les regles següents:</p> <p>Els vehicles de motor, les embarcacions i les aeronaus, per llur valor de mercat. Si escau, s'apliquen les taules de valoració de vehicles usats aprovades als efectes de l'ITPiAJD i ISD vigents en la data de meritació de l'impost.</p> <p>Els béns de l'ús dels quals se sigui cessionari com a conseqüència d'una operació d'arrendament financer, pel valor determinat per les normes aplicables als arrendaments en ITPiAJD</p> <p>Si no són aplicables les regles anteriors, els béns i drets s'han de valorar per llur valor de mercat.</p>
---	--	--

objectes d'art antiguitats joies	Clau	Tipus	Descripció	Valor total €	Titularitat %	Valor declarat €	Data adquisició

<p>Camp Clau (tipus de titularitat)</p> <p>PD - Ple domini UD- Dret d'usdefruit US - Dret d'ús SU- Dret real de superfície AF - Arrendament financer RD - Adquisició amb reserva de domini</p> <p>La titularitat d'un dret real de superfície, d'usdefruit, d'ús o de propietat. La realització del fet imposable que correspongui d'entre els que estableix aquesta lletra, per l'ordre en què apareixen, determina que l'immoble no estigui subjecte a les modalitats restants</p>	<p>Camp Tipus de bé</p> <p>OA - Objecte d'art AN – Antiguitat JO – Joia</p>	<p>Els actius s'han de valorar, a efectes de l'impost sobre els actius no productius, d'acord amb les regles següents:</p> <p>Els objectes d'art, antiguitats i joies, pel valor de mercat en la data de meritació de l'impost.</p> <p>Els béns de l'ús dels quals se sigui cessionari com a conseqüència d'una operació d'arrendament financer, pel valor determinat per les normes aplicables als arrendaments en ITPiAJD</p> <p>Si no són aplicables les regles anteriors, els béns i drets s'han de valorar per llur valor de mercat.</p>
---	--	--

Ejemplo:

La sociedad hijo de X, SL se constituyó el 01/01/2000 mediante la aportación de una serie de inmuebles procedentes de la herencia del Sr X, que destina al alquiler.

La sociedad cuenta con una persona con contrato laboral a jornada completa dedicada exclusivamente a la gestión de los alquileres, por lo que realiza una actividad económica en los términos del artículo 5 de la LIS.

Algunos inmuebles están alquilados a personas de la familia del Sr. X, por lo que podrían cumplir la definición de ANP a efectos de este impuesto:

- 1) Inmueble en el que reside el Sr. AX, Administrador de la sociedad.

Al tratarse de una operación vinculada en los términos del art. 18 de la LIS, el precio pactado se corresponde con el valor de mercado.

La retribución por su condición de Administrador es superior al importe del alquiler, rendimientos calificados como rendimientos del trabajo a efectos del IRPF

Trabaja de forma efectiva en la sociedad, encargándose de la relación con clientes, bancos, proveedores, administraciones, ...

Este inmueble quedaría excluido de la definición de ANP a efectos de este impuesto.

- 2) Inmueble en el que reside la Sra. BX, hermana del Administrador, socia de la entidad con más del 5%.

Al tratarse de una operación vinculada en los términos del artículo 18 de la LIS, el precio pactado se corresponde con el valor de mercado.

La Sra. BX es arquitecta y factura servicios a la sociedad, servicios que, salvo prueba en contrario, no cumplen la definición de “trabajo de manera efectiva en la sociedad”.

Este inmueble quedaría incluido en la base imponible de este Impuesto; Se valora a efectos del IANP por su valor catastral.

- 3) El hijo de la Sra. BX, no es socio, posee una empresa de jardinería y realiza su actividad económica en una finca de la sociedad.

Al tratarse de una operación vinculada en los términos del artículo 18 de la LIS, el precio pactado se corresponde con el valor de mercado.

Este inmueble quedaría excluido de la definición de ANP a efectos de este impuesto.

- 4) La sociedad posee unos terrenos rústicos no afectos a la actividad de arrendamiento, que se valoran a efecto del IANP por su valor de mercado.

Hasta 2016 la política de la empresa era repartir la totalidad de los beneficios obtenidos.

			valores catastrales / valor de mercado		
			30.06.2017	01.01.2018	01.01.2019
Inmueble 2			98.010,00	99.000,00	100.000,00
Fincas rústicas no afectas			44.104,50	44.550,00	45.000,00
Exclusión de fincas no	2007-2016	0,00	0,00		
afectas por Beneficios no	2008-2017	25.000,00		-25.000,00	
distribuidos	2009-2018	50.000,00			-45.000,00
BASE IMPONIBLE			142.114,50	118.550,00	100.000,00
CUOTA TRIBUTARIA			298,44	248,96	210,00