

ÍNDEX

- Novetats fiscals any 2024.
- Impost sobre la Renda de les Persones Físiques
- Impost sobre Societats.
- Impost sobre el Valor Afegit (IVA)
- Impost sobre el Patrimoni
- Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana

NOVETATS FISCALS ANY 2024

Comencem el nou any, com és costum del nostre despatx, comentant les novetats de caràcter fiscal que haurem de tenir en compte per a l'any 2024. Com és sabut, degut a la situació política, encetem l'any sense les Lleis de Pressupostos ni de l'Estat ni de la Generalitat de Catalunya, de manera que s'han prorrogat els pressupostos que han estat vigents per l'any 2023, encara que s'espera que s'elaborin pròximament després del tràmit parlamentari que encara no s'ha iniciat.

Les novetats més destacades tenen el seu origen en la publicació al BOE del 28-12-2023 del **Reial Decret Llei 8/2023** amb entrada en vigor immediata, encara que pendent de la convalidació parlamentària en el moment de redactar aquesta informació.

A continuació, doncs, intentarem anotar els canvis que ens han semblat més significatius en l'àmbit general i limitats a les mesures fiscals, sense entrar en les de matèria social, laboral o d'altres.

IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

Activitats a Mòduls.- Es prorroguen una vegada més, per al 2024 els límits quantitatius per acollir-se a aquesta modalitat de determinació dels rendiments (s'han anat prorrogant successivament des de l'exercici 2016 fins al 2024). Els límits excloents continuaran sent de 250.000 euros en el volum de vendes i el mateix límit per al volum de compres i serveis en

l'exercici anterior. Per les obligacions en què hi ha obligació d'expedir factura, el límit del volum de vendes és de 125.000 euros. L'Ordre Ministerial que aprova la quantia dels mòduls per l'any 2024 (HFP 1359/2023 BOE de 21-12-2023) no conté variacions significatives, destacant únicament que la reducció del rendiment net aplicable serà d'un 5% en comptes del 10% aplicat en l'exercici 2023. El termini per renunciar expressament al règim de mòduls s'amplia fins al 31 de gener de 2024.

Deducció per obres de millora d'eficiència energètica.- S'amplia un any més l'aplicació d'aquestes deduccions, de manera que les obres es podran realitzar fins al 31 de desembre de 2024, pel que fa a les deduccions a les quals els és d'aplicació el 20% o el 40% de la inversió realitzada, en funció de la reducció de la demanda de calefacció i refrigeració aconseguida (almenys un 7% en el primer cas i una reducció d'almenys un 30% del consum d'energia primària no renovable en el segon cas) subjectes aquestes deduccions a determinats màxims de deducció i sempre **aplicades les millores a habitatge habitual o arrendat**. La tercera de les deduccions vigents, permet una deducció del 60% per obres de rehabilitació que millorin l'eficiència energètica **en edificis d'ús predominant residencial** amb reducció del consum d'energia primària no renovable d'almenys un 30%, també subjecte a màxims de deducció. En aquesta última, les obres es podran realitzar fins al 31 de desembre de 2025. En tots els casos cal la certificació energètica de tècnic competent.

Obligació de declarar.- Recordem que l'obligació de presentar declaració ja afecta per l'exercici 2023 a la totalitat dels titulars que realitzen activitats econòmiques, atès que s'ha de coordinar el resultat obtingut amb la cotització al Règim Especial de Treballadors Autònoms. Serà el primer exercici en què s'haurà de regularitzar aquesta cotització. També com a novetat, es preveu que podrà establir-se la **presentació obligatòria per mitjans electrònics**, sempre que l'Administració tributària garanteixi l'atenció personalitzada als contribuents que ho requereixin.

Reduccions rendiment del capital immobiliari.- La Llei 12/2023 que regula el dret a l'habitatge, modifica les reduccions aplicables al rendiment net obtingut en l'arrendament d'habitatges. Fins a l'exercici 2023, aquesta reducció és d'un 60%. Per als contractes signats a partir de l'1 de gener de 2024, **la reducció general passa a ser del 50%**, preveient els increments següents:

- **90%** si s'ha formalitzat un nou contracte en un habitatge situat en zona de mercat tensionat i, a més, la renda inicial es rebaixa en més d'un 5% en relació amb l'última renda, un cop aplicada, en el seu cas, la clàusula d'actualització anual del contracte anterior.

- **70%** si es lloga per primera vegada en una zona de mercat tensionat i el llogater tingui entre 18 i 35 anys. També si es tracta d'habitatge incentivat o protegit i el llogater és una Administració Pública o una entitat sense finalitat lucrativa o acollida a algun programa públic d'habitatge que limiti la renda del lloguer (lloguer social o de persones vulnerables).
- **60%** si l'habitatge ha estat objecte de rehabilitació en els dos anys anteriors a la data del contracte.

Deducció per donatius.- Amb motiu de l'entrada en vigor l'1 de gener de 2024 de les modificacions de la Llei 49/2002 de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels **incentius fiscals al mecenatge**, s'augmenten les bases i els percentatges de deducció. El primer tram passa a ser de 250 euros (fins ara 150) i permet una deducció del 80%. A la resta de base s'aplica un 40% de deducció o un 45% en el cas de donatius recurrents a una mateixa entitat (fins ara eren el 35 i el 40% respectivament). Un donatiu recurrent a la Creu Roja, per exemple de 300 euros, pot suposar una deducció a la quota de 222,50 euros.

IMPOST SOBRE SOCIETATS

Deducció per donatius.- També amb efectes de l'1 de gener de 2024 i d'acord amb la modificació de la mateixa Llei, s'augmenta en 5 punts el percentatge general de deducció que passa del 35 al 40%. També s'incrementa el percentatge per donacions recurrents, que en aquest cas passa del 40 al 50%. S'entenen que són recurrents si s'ha efectuat donació a una mateixa entitat en el període impositiu i en l'anterior per import igual o superior en cadascun d'ells al del període impositiu immediat anterior.

Llibertat d'amortització en inversions que utilitzin energia renovable.- Es prorroga per l'any 2024 la llibertat d'amortització per a les inversions en instal·lacions d'autoconsum d'energia elèctrica de fonts renovables i que substitueixin altres instal·lacions que utilitzessin energia de fonts no renovables fòssils. Es condiciona al compliment del requisit de manteniment de plantilla. Amb la pròrroga podran entrar en funcionament les instal·lacions en l'exercici 2024.

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (IVA)

Règim simplificat per mòduls.- De manera paral·lela al que s'ha comentat per als contribuents inclosos a mòduls en l'I.R.P.F., també es prorroguen per a l'any 2024 els límits per l'aplicació del règim simplificat de l'IVA i del Règim Especial de l'Agricultura. Els terminis de renúncia i la seva possible revocació també es podran portar a terme fins al 31 de gener de 2024.

Tipus de gravamen.- Han estat àmpliament comentades pels mitjans de comunicació les mesures adoptades, fonamentalment, la pròrroga del tipus del 0 % en els productes bàsics de l'alimentació i el 5 % per a olis i pastes alimentàries. També s'han comentat àmpliament els tipus aplicables a l'electricitat (passa del 5 al 10 %) per als titulars de contractes amb potència igual o inferior a 10 kW, amb determinats requisits, així com per als titulars del bo social d'electricitat. El tipus reduït del 10% aplicable al gas natural, ho serà només fins al 31 de març del 2024. I el mateix tipus s'aplicarà fins al 30 de juny del 2024 per als pèl·lets, briquetes i llenya destinats al sistema de calefacció.

Modificacions reglamentàries.- El Reial Decret 1171/2023 de 27 de desembre porta a terme algunes modificacions en el Reglament de l'IVA de caràcter tècnic. Fan referència als **proveïdors de serveis de pagament transfronterers**, que hauran de disposar dels registres corresponents amb els conceptes que es detallen i la seva presentació al Ministeri d'Hisenda. També es recullen les modificacions sobre l'harmonització i **adaptació a la normativa duanera comunitària**. S'incorporen al Reglament les modificacions de la base imposable per **crèdits incobrables**, establint com a document vàlid per modificar la base qualsevol mitjà que acrediti fefaentment la reclamació del cobrament al deutor (abans es requeria inexcusablement la reclamació judicial o requeriment notarial).

IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

En referència a aquest tribut, en el Reial Decret Llei 8/2023 només s'especifica que es podrà establir l'obligació de presentar la declaració per mitjans electrònics.

Cal dir sobre aquest impost que en els darrers dies s'ha parlat en els diaris econòmics especialitzats que és possible que el Tribunal Constitucional es pronunciï pròximament sobre el recurs presentat a principis de l'any 2021 pel Partit Popular i que va ser admès a tràmit per l'expressat Tribunal. També hi ha presentades altres qüestions de constitucionalitat que afecten el fons d'aquest polèmic impost. Tot plegat ha propiciat que **alguns contribuents hagin impugnat les seves declaracions de patrimoni**, donat que, en el cas que el pronunciament del Tribunal Constitucional al respecte suposi l'anul·lació del tribut, però que es consideri consolidada la situació pels que han ingressat, la sentència beneficiaria només als que hagin impugnat les seves declaracions que passarien a tenir dret a la devolució. Això és el que va passar l'any 2021 amb la sentència sobre la plusvàlua municipal que va suposar la nul·litat del sistema de càlcul de l'Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, que va propiciar en pocs dies l'aprovació d'un nou sistema de càlcul.

IMPOST SOBRE L'INCREMENT DEL VALOR DELS TERRENYS DE NATURALES URBANA

En el mateix Reial Decret Llei esmentat, es fixen els imports màxims dels coeficients aplicables des de l'1 de gener de 2024, sobre el valor del terreny en el moment de la transmissió segons el període de generació de l'increment de valor. Són els següents:

Període de Generació	Coeficient
Inferior a 1 any	0,15
1 any	0,15
2 anys	0,14
3 anys	0,14
4 anys	0,16
5 anys	0,18
6 anys	0,19
7 anys	0,20
8 anys	0,19
9 anys	0,15
10 anys	0,12

Període de Generació	Coeficient
11 anys	0,10
12 anys	0,09
13 anys	0,09
14 anys	0,09
15 anys	0,09
16 anys	0,10
17 anys	0,13
18 anys	0,17
19 anys	0,23
20 anys o més	0,40

Igualada, gener de 2024