

## IMPOST SOBRE BÉNS NO PRODUCTIUS

El passat 28 de febrer, el Tribunal Constitucional va desestimar el recurs d'inconstitucionalitat interposat pel president del Govern contra la Llei del Parlament de Catalunya 6/2017 que aprovava l'Impost sobre actius no productius de les persones jurídiques (d'ara endavant, IANP).

Per tant, a partir d'ara, les persones jurídiques que posseeixin certs béns de luxe (immobles, vehicles, embarcacions, avions, joies, etc.) hauran de tributar segons una escala progressiva que va del 0,210% (per a béns valorats en menys de 167.129,45€) al 2,750% (per a béns valorats en més de 10.695.996,06€).

El IANP s'aplicarà amb caràcter retroactiu des del 2017. Les autoliquidacions dels exercicis 2017, 2018 i 2019 hauran de presentar-se durant els mesos d'octubre i novembre de 2019.

### A QUI AFECTA EL IANP?

Aquest impost afecta a les següents entitats que tinguin determinats béns situats a Catalunya, sempre que realitzin una activitat econòmica:

- Persones jurídiques (societats)
- Altres entitats sense personalitat jurídica, que constitueixin una unitat econòmica o un patrimoni separat susceptible d'imposició (comunitats de béns, herències jacents, etc.

No obstant això, les següents entitats, encara que tinguin béns no productius, quedaran exemptes del IANP:

- Administracions Públiques, Organismes i Entitats de Dret Públic.
- Les representacions diplomàtiques, oficines consulars i els organismes internacionals amb seu a Catalunya.
- Immobles de les Fundacions, Organitzacions no governamentals i, en general, de les entitats sense ànim de lucre, sempre que es destinin de forma exclusiva, a les seves pròpies finalitats no lucratives.

### A QUINS BÉNS AFECTA?

- El IANP únicament s'aplica als següents béns no productius situats a Catalunya, sempre que no es trobin afectes a l'activitat de l'entitat:
- Béns immobles
- Vehicles a motor amb una potència igual o superior a 200 \*cv.
- Embarcacions d'esbarjo
- Aeronaus
- Objectes i obres d'art, i antiguitats amb valor superior al que estableix la Llei de Patrimoni Històric
- Joies

Perquè les societats, comunitats de béns, etc. quedin obligats a pagar el IANP, han de posseir els citats actius mitjançant qualsevol dels següents títols:

-Dret real de superfície, usdefruit, ús o propietat.

- Ús com a conseqüència d'un contracte d'arrendament financer o d'una adquisició amb reserva de domini.
- Ús per qualsevol acord que permeti la transferència substancial dels risc i beneficis inherents a la propietat de l'actiu.

D'altra banda, s'entén que els anteriors béns estan situats a Catalunya i, per tant, els resulta d'aplicació el IANP:

- Béns immobles situats a Catalunya
- Vehicles a motor, embarcacions, aeronaus, obres d'art, antiguitats i les joies la titularitat de les quals correspongui als contribuents de IANP.

Així, si l'embarcació, vehicle, etc. estan situats fora de Catalunya però l'entitat propietària resideix a Catalunya, llavors aquests béns estaran afectats pel IANP

### **QUAN UN ACTIU ÉS "NO PRODUCTIU"?**

S'entén que un actiu és no productiu:

- Si pot ser utilitzat pels propietaris/socis/participis de la societat, comunitats de béns, etc. o de persones vinculades a aquestes (directament o mitjançant participades), i que es destinin, totalment o parcialment, a usos privats (a excepció de que tingui la consideració de rendiment en espècie).
- Si pot ser utilitzat, mitjançant preu, pels propietaris/socis/participes de la societat, comunitats de béns, etc. per a destinar-se, totalment o parcialment, a usos privats. No es consideraran improductius si el propietari/soci/participi abona el preu de mercat, treballa efectivament en la societat i reben per això una remuneració en espècie superior al
- Si no estan afectes a cap activitat econòmica. Es consideren béns afectes aquells que s'utilitzen en l'explotació de l'activitat econòmica de la societat, comunitat de béns, etc. No es consideren actius no productius aquells que tinguin un preu d'adquisició que no superi l'import dels beneficis no distribuïts obtinguts per l'entitat (límit: benefici obtinguts l'any d'adquisició i en els 10 anteriors)

### **TERMINI DE PRESENTACIÓ**

Amb caràcter general, l'autoliquidació es presentarà durant el mes de juny de cada any.

No obstant això, les autoliquidacions corresponents als exercicis 2017, 2018 i 2019 es presentaran entre els mesos d'octubre i novembre de 2019.

Adjuntem un quadre resum que esperem els sigui d'ajuda:

<b>IMPOST SOBRE ACTIUS NO PRODUCTIUS</b>				
<b>ACTIUS AFECTES A UNA ACTIVITAT ECONÒMICA</b>				
Cedides de forma gratuïta als propietaris/ partícipes del subjecte passiu o persones vinculades ( directament o per mitjans d'entitats participades )				
De manera gratuïta	Els destinats a ús propi o a l'aprofitament privat	constitueix rendiment en espècie (normativa IRPF)	SI	Son béns productius
			NO	Tributació IANP
Mitjançant preu	Els destinats a ús propi o a l'aprofitament privat	pels propietaris/socis/partícipes o persones vinculades que satisfacen el preu de mercat, treballin de forma efectiva en la societat o percibin per això	SI	Son béns productius
			NO	Tributació IANP
	Els llogats a preu de mercat als propietaris, socis, partícipes o persones vinculades o entitats participades per qualsevol d'ells i es destinin a l'exercici de qualsevol activitat econòmica	SI	Son béns productius	
		NO	Tributació IANP	
<b>ACTIUS NO AFECTES A UNA ACTIVITAT ECONÒMICA</b>				
No es consideren actius no productius aquells que tinguin un preu d'adquisició que no superi l'import del beneficis no distribuïts obtinguts per l'entitat (limiti: benefici obtinguts l'any d'adquisició en els 10 anteriors)			SI	Son béns productius
			NO	Tributació IANP