

El Departament Fiscal d'Augusta Abogados vol compartir la següent alerta relacionada amb les modificacions de la Llei de l'Impost sobre Societats que, presumptament, entraran en vigor l'1 de gener de 2021, com a conseqüència del Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2020. Aquest Projecte de Llei modifica alguns dels impostos més rellevants.

En relació amb l'Impost sobre Societats, la modificació més controvertida estableix una limitació al règim d'exempció per doble imposició.

En aquest sentit, d'aprovar-se sense modificacions el Projecte de Llei de Pressupostos, es modificarien els següents aspectes del règim d'exempció per doble imposició (article 21 de la Llei de l'Impost sobre Societats):

Els dividendes i plusvàlues associades a la transmissió de participacions significatives (més del 5% en entitats residents i no residents), estarien exempts en un 95% (en lloc de l'exempció del 100% actualment vigent). Entenem, per tant, que el 5% dels dividendes percebuts per una societat que compleixi els requisits de l'exempció per doble imposició tributarà en l'Impost sobre Societats al 25% (el 95% dels dividendes seguirà exempt). És a dir, la tributació efectiva sobre els dividendes percebuts per la societat serà del 1,25%. Aquesta nova tributació resultarà especialment nociva en aquells grups de societats verticals, ja que cada vegada que una companyia del grup percebi un dividend, es generarà una tributació efectiva del 1,25% sobre el mateix.

L'esmentada limitació del règim d'exempció per doble imposició també s'aplica als grups fiscals consolidats. Això significa que els dividendes intragrup s'eliminarien només en un 95%.

A més del règim d'exempció per doble imposició, s'ha modificat en els mateixos termes la deducció per evitar la doble imposició econòmica internacional per dividendes i plusvàlues. Això vol dir que el 5% dels dividendes i guanys de capital de les entitats de font estrangera no s'inclourien en el còmput de la deducció.

Per tant, atès que la modificació del règim d'exempció per doble imposició presumptament entraria en vigor l'1 de gener que de 2021, el Departament Fiscal d'Augusta Abogados proposa les següents recomanacions:

- Anticipar qualsevol possible repartiment de dividendes a 2020.
- Una modificació de l'exercici social durant 2020 podria resultar en tenir més de 11 mesos addicionals per distribuir dividendes sense la limitació del règim d'exempció per doble imposició. Aquesta modificació s'hauria d'analitzar en cada cas concret.

No dubti en posar-se en contacte amb nosaltres si té algun dubte o necessita algun consell sobre una situació en particular.