

## Circular 1 – MESURES TRIBUTARIES APROVADES DESEMBRE 2023

Amb data 28 de desembre s'han aprovat un seguit de mesures fiscals incloses en el Reial Decret-Llei 8/2023, Real Decret Llei 6/2023 i Real Decret 1008/2023 que es detallen seguidament:

**1. IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (IVA)**

**Es prorroga fins a 30 de juny de 2024 els tipus d'IVA rebaixats següents:**

- a) 5% pels següents productes, essent el recàrrec d'equivalència del 0,62%:
  - ✓ L'oli d'oliva i les llavors
  - ✓ Les pastes alimentàries.
  
- b) 0% pels següents productes, essent el recàrrec d'equivalència del 0% :
  - ✓ El pa comú, així com la massa de pa comú congelada i el pa comú destinat exclusivament a l'elaboració de pa comú
  - ✓ Les farines panificables
  - ✓ Els següents tipus de llet produïda per qualsevol espècie animal: Natural, certificada, pasteuritzada, concentrada, desnatada, esterilitzada, UHT, evaporada i en pols
  - ✓ Els formatges
  - ✓ Els ous
  - ✓ Les fruites, verdures, hortalisses, llegums, tubercles i cereals que tinguin la condició de productes naturals d'acord amb el codi alimentari.

**Amb efectes des d'1 de gener de 2024 i fins el 31 de desembre de 2024:**

- c) El tipus d'IVA en les entregues, importacions i adquisicions intracomunitàries d'energia elèctrica passa del 5% al 10%, sempre que siguin fetes a favor de:
  - ✓ Titulars de contractes de subministrament d'electricitat amb potència contractada inferior a 10Kw sempre i quan el preu del mercat diari sigui superior a 45€/Kw

## Circular 1 – MESURES TRIBUTARIES APROVADES DESEMBRE 2023

- ✓ Titulars de subministrament d'electricitat que tinguin el bo social i tinguin reconeguda la condició de vulnerable sever.

**Amb efectes des d'1 de gener de 2024 i fins el 31 de març 2024:**

- d) El tipus d'IVA en les entregues, importacions i adquisicions intracomunitàries de gas natural passa al 10%

**Amb efectes des d'1 de gener de 2024 i fins el 30 de juny 2024:**

- e) S'aplicarà el tipus del 10% a les entregues, importacions i adquisicions intracomunitàries de briquetes, "pellets" procedents de la biomassa i a la fusta per a llenya.

**2. IMPOST SOBRE L'ELECTRICITAT**

- a) Des de l'1 de gener de 2024 fins el 31 de març de 2024 l'impost a la electricitat s'exigirà al 2'5% i des de el 1 d'abril fins el 30 de juny de 2024 el 3'8%
- b) Reincorporació de l'impost sobre el valor de la producció de l'energia elèctrica: per l'exercici 2024 el tipus impositiu tornarà a ser del 7% però amb reduccions sobre la base imposable del 50% en el primer trimestre i del 25% en el segon trimestre.

**3. IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES (IRPF)**

- a) **S'ha ampliat els terminis (ja indicats en la Llei de Pressupostos pel 2023) de la deducció per obres de millora d'eficiència energètica en habitatges.** Aplicable els exercicis 2022, 2023 i 2024.

- Deducció per obres realitzades a la millora de l'eficiència energètica de l'habitatge habitual en propietat, en règim de lloguer o expectativa de lloguer abans del 31/12/2025:
  - a. Import de la deducció: 20% de les quantitats satisfetes per les obres realitzades amb la **finalitat de reduir la demanda de calefacció i refrigeració** en almenys un 7%.
  - b. Base màxima de la deducció: 5.000 €

## Circular 1 – MESURES TRIBUTARIES APROVADES DESEMBRE 2023

- c. Requisits a complir:
- i. Obres realitzades entre el 6 d'octubre de 2021 i el 31 de desembre de 2024.
  - ii. Sempre que contribueixin a una reducció del 7% en la demanda de calefacció i refrigeració de l'habitatge.
  - iii. No poden incloure's obres que es realitzin en part de l'habitatge afectat a activitat econòmica, places de garatge, jardins, trasters, parcs, piscines i instal·lacions esportives i altres elements anàlegs.
  - iv. Les quantitats pagades s'han de fer amb targeta de crèdit, transferència bancària, txec nominatiu o ingrés en compte d'entitats de crèdit
- d. Acreditació: Certificat eficiència energètica previ(emès com a màxim en els dos anys anteriors a l'inici de les obres) i posterior a la realització de les obres. El certificat s'haurà d'expedir abans de 1 de gener de 2025.
- Deducció per obres realitzades a la millora de l'eficiència energètica de l'habitatge habitual en propietat, en règim de lloguer o expectativa de lloguer abans del 31/12/2025:
    - a. Import de la deducció: 40% de les quantitats satisfetes per les obres realitzades per la **millora del consum d'energia primària no renovable** quan es redueixi el consum en almenys un 30% o es passi a una qualificació energètica "A" o "B".
    - b. Base màxima de la deducció: 7.500 €
    - c. Requisits a complir:
      - i. Obres realitzades entre el 6 d'octubre de 2021 i el 31 de desembre de 2024.
      - ii. No poden incloure's obres que es realitzin en part de l'habitatge afectat a activitat econòmica, places de garatge, jardins, trasters, parcs, piscines i instal·lacions esportives i altres elements anàlegs.

## Circular 1 – MESURES TRIBUTARIES APROVADES DESEMBRE 2023

- iii. Les quantitats pagades s'han de fer amb targeta de crèdit, transferència bancària, txec nominatiu o ingrés en compte d'entitats de crèdit
  - e. Acreditació: Certificat eficiència energètica previ(emès com a màxim en els dos anys anteriors a l'inici de les obres) i posterior a la realització de les obres. El certificat s'haurà d'expedir abans de 1 de gener de 2025.
- Deducció per obres realitzades a la millora de l'eficiència energètica d'edificis d'ús predominantment residencial:
  - a. Import de la deducció: 60% de les quantitats satisfetes per les obres de **rehabilitació energètica realitzades en edificis d'ús predominantment residencial** i que comportin una reducció del 30% com a mínim de consum d'energia primària no renovable o que es millori la qualificació energètica de l'edifici passant a obtenir una classe energètica "A" o "B".

S'assimilarà a vivenda les places d'aparcament i trasters adquirits amb aquestes.
  - b. Base màxima anual de la deducció: 5.000 €. Les quantitats que s'excedeixin es podran deduir en els quatre exercicis següents, amb el mateix límit de 5.000 € anuals, fins a un límit de 15.000 € de base acumulada.
  - c. Requisits a complir:
    - i. Obres realitzades durant els exercicis 2021, 2022, 2023, 2024 i 2025 i per les quantitats satisfetes cada any
    - ii. Les quantitats pagades s'han de fer amb targeta de crèdit, transferència bancària, txec nominatiu o ingrés en compte d'entitats de crèdit
    - iii. No poden incloure's obres que es realitzin a la part de l'habitatge afectat a una activitat econòmica.
  - f. Acreditació: Certificat eficiència energètica previ(emès com a màxim en els dos anys anteriors a l'inici de les obres) i en cada un dels anys de realització de les obres. El certificat s'haurà d'expedir abans de 1 de gener de 2026.

## Circular 1 – MESURES TRIBUTARIES APROVADES DESEMBRE 2023

**b) S'augmenta per l'exercici 2024 la deducció per donatius a entitats sense ànim de lucre subjectes a la llei de mecenatge, Llei 49/2002**

Aplicable a partir de 2024.

S'augmenta la deducció per donatius: el percentatge de deducció del 80% s'aplicarà sobre els primers 250 euros (abans 150 euros) i respecte a l'excés es dedueix 40% (abans 35%) i si el donatiu és recurrent l'excés tindrà una deducció del 45%.

**c) Amb efectes a partir de 7 de desembre de 2023, l'exempció per entrega a treballadors d'accions o participacions gratuïtament o per preu inferior d'empreses emergents, seguirà tenint el límit de 50.000 euros, però no serà requisit d'oferir-les a tots els treballadors, tan sols s'haurà d'incloure aquesta oferta dins de la política retributiva general de l'empresa.****4. IMPOST SOBRE SOCIETATS (IS)****a) S'amplia pel 2024, la llibertat d'amortització en inversions que utilitzin energia procedent de fonts renovables.**

a) Es podrà aplicar llibertat d'amortització en les següents inversions:

- Inversions en instal·lacions destinades a l'autoconsum d'energia elèctrica que utilitzin energia procedent de fonts renovables.
- Inversions en instal·lacions per us tèrmic de consum propi que utilitzin energia procedent de fonts renovables i que substitueixin instal·lacions que utilitzessin energia procedent de fonts no renovables fòssils.

b) Si les obres s'inicien o acaben el 2023, sempre i quan l'entrada en funcionament es produeixi el 2023 i si les obres s'inicien o acaben el 2024, sempre i quan l'entrada en funcionament es produeixi el 2024

c) S'ha de mantenir la plantilla mitjana total durant els 24 mesos següents a la data d'inici del període impositiu respecte la plantilla mitjana dels 12 mesos anteriors.

d) La quantitat màxima que es podrà aplicar és de 500.000€.

e) Tenir la documentació que acrediti que la inversió utilitza energia procedent de fonts renovables.

## Circular 1 – MESURES TRIBUTARIES APROVADES DESEMBRE 2023

### **b) S'augmenta per l'exercici 2024 la deducció per donatius a entitats sense ànim de lucre subjectes a la llei de mecenatge Llei 49/2002**

Aplicable a partir de 2024.

S'augmenta el % de deducció per donatius del 35% al 40% i si el donatiu és recurrent del 40% al 50%.

A banda s'augmenta el límit de la deducció del 10% de la base imposable al 15%

## **5. MODIFICACIONS LLEI DEL MECENATGE LLEI 49/2002**

### **a) S'inclouen dos supòsits més de donatius:**

- a. La cessió d'ús d'un bé moble o immoble, per temps determinat feta sense contraprestació.

El Donatiu seran les despeses suportades pel cedent en relació als béns cedits en ús, sempre i quan siguin despeses fiscalment deduïbles, no siguin tributs, interessos i despeses de finançament i estiguin degudament comptabilitzats.

- b. Donatius en els que el donant rep béns o serveis de caràcter simbòlic sempre i quan aquests no representin més del 15% del valor de lo donat i en tot cas no superi els 25.000 euros.