XUNTA DE GALICIA
CONSELLERÍA DE FACENDA
Secretaría Xeral Técnica e do Patrimonio

Edificio Admvo. San Caetano, Bloque 3
15781 SANTIAGO DE COMPOSTELA
Teléfono 981 54 41 21 - Fax 981 54 41 25

galicia

Xunto remito informe relativo ás medidas de carácter fiscal contidas no *Anteproxecto de lei de emprendemento de Galicia e de liberalización da actividade económica.*

Santiago de Compostela, 22 de maio de 2013

A secretaria xeral técnica e do Patrimonio

XUNTA DE GALICIA * SECRETARIA XERAL TÉCNICA E DO PATRIMONIO * CONSELLERÍA DE FACENDA

Mª del Socorro Martín Hierro

XUNTA DE GALICIA
CONSELLERÍA DE ECONOMÍA E INDUSTRIA
SECRETARÍA XERAL
22 MAI. 2013
ENTRADA Nº 303
SAÍDA Nº

Sr. secretario xeral técnico da Consellería de Economía e Industria

XUNTA DE GALICIA
CONSELLERÍA DE FACENDA
Secretaría Xeral Técnica e do Patrimonio

Edificio Admvo. San Caetano, Bloque 3
15781 SANTIAGO DE COMPOSTELA
Teléfono 981 54 41 21 - Fax 981 54 41 25

galicia

INFORME sobre o Anteproxecto de LEI DE EMPRENDEMENTO DE GALICIA E DE LIBERALIZACION DA ACTIVIDADE ECONOMICA

1.- Oportunidade e competencia normativa

No texto remitido a este Centro Directivo inclúense unha serie de **medidas de carácter tributario** que afectan aos seguintes tributos do Estado cedidos á Comunidade Autónoma de Galicia: Imposto sobre a Renda das Persoas Físicas (IRPF), Imposto sobre Sucesións e Doazóns (ISD), Imposto sobre Transmisións Patrimoniais e Actos Xurídicos Documentados (ITPAXD) e Imposto sobre o Patrimonio.

A consecución dos obxectivos en materia de estabilidade orzamentaria requiridos pola normativa estatal reguladora da materia, e contidos nos distintos orzamentos xerais da Comunidade Autónoma e, especialmente, no Plan Económico- Financeiro, declarado idóneo polo Consello de Política Fiscal e Financeira, así como no teito de gasto aprobado polo Parlamento de Galicia para o exercicio 2013, precisan da utilización de todos os instrumentos dispoñibles para garantir o seu axeitado cumprimento, que supoñerá a garantía para o correcto financiamento dos servizos públicos competencia desta Comunidade Autónoma.

Para controlar o déficit público, algo crucial para albiscar a saída da crise e promover as condicións para o crecemento e a creación de emprego, non só débese actuar mediante o control do gasto senón tamén a través dunha política tributaria rigorosa e razoable. Por iso resulta fundamental a análise da fiscalidade no contexto actual. A utilización da política tributaria para a xeración dos ingresos necesarios para o financiamento dos servizos públicos, debe ir acompañada do seu emprego como instrumento de política económica.

A actual crise económica ten como principais efectos unha caída da demanda e unha dificultade de acceso ao crédito, xa que esta crise se caracteriza por ter un importante compoñente financeiro, o que dificulta a creación de novas empresas e negocios.

Edificio Admvo. San Caetano, Bloque 3
15781 SANTIAGO DE COMPOSTELA
Teléfono 981 54 41 21 - Fax 981 54 41 25

Para intentar contrarrestar estes efectos, o sector público debe de adoptar medidas que contribúan a inxectar liquidez no mercado e a restaurar a confianza dos consumidores. Un instrumento importante de intervención do sector público na economía é a política fiscal. Como sinala o artigo 2.2 de a Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria: "Os tributos, ademais de ser medios para obter os recursos necesarios para o sostemento dos gastos públicos, poderán servir como instrumentos da política económica xeral e atender á realización dos principios e fins contidos na Constitución. " Neste sentido debemos de recordar que a Constitución Española sinala entre os seus principios reitores da política social e económica, e en consonancia co anteproxecto que comentamos, o deber dos poderes públicos de promover as condicións favorables para o progreso social e económico no marco dunha política de estabilidade económica.

Nestes últimos anos, Galicia exerceu o seu poder tributario, o que a Constitución, o seu Estatuto de Autonomía e a Lei Orgánica de Financiamento das a Comunidades Autónomas lle atribúe, de xeito responsable e cuns obxectivos moi claros.

Por un lado, intentouse conter a presión fiscal convencidos de que non sempre a expeditiva fórmula de subir os tipos de gravame leva aparellada, necesariamente, un incremento da tributación.

En segundo lugar, conseguiuse incrementar a eficacia na loita contra a fraude fiscal e a eficiencia na recadación dos tributos cuxa xestión corresponde á Comunidade Autónoma galega.

Finalmente, promovéronse medidas fiscais de fomento ao acceso a vivenda e ao seu financiamento, de apoio fiscal aos emprendedores e ao desenvolvemento empresarial, co obxecto de apoiar o crecemento económico e, con el, o incremento da capacidade fiscal potencial.

Agora ben, o poder tributario das CCAA é un poder limitado. Os seus límites encóntranse particularmente na Constitución, nos Tratados Internacionais e nas demais normas integrantes do chamado bloque de constitucionalidade, en especial pola LOFCA e polas leis de cesión de tributos do Estado ás Comunidades Autónomas,

Edificio Admvo. San Caetano, Bloque 3
15781 SANTIAGO DE COMPOSTELA
Teléfono 981 54 41 21 - Fax 981 54 41 25

na actualidade, a Lei 22/2009, do 18 de decembro, pola que se regula o sistema de financiamento das Comunidades Autónomas de réxime común e Cidades con Estatuto de Autonomía, onde se regula o alcance das competencias normativas das comunidades autónomas en materia de tributos cedidos polo Estado, e a Lei 17/2010, do 16 de xullo, do réxime de cesión de tributos do Estado á Comunidade Autónoma de Galicia.

O anteproxecto de LEI DE EMPRENDEMENTO DE GALICIA E DE LIBERALIZACION DA ACTIVIDADE ECONOMICA, contempla unha serie de medidas fiscais que pretenden dar resposta ás cuestións que se derivan do anteriormente exposto, afondando na liña iniciada coas anteriores medidas de apoio fiscal aos emprendedores e á creación de empresas como fórmula para estimular a xeración de riqueza e emprego, e, por ende, o crecemento económico. Así mesmo, as novas medidas contribúen a neutralidade impositiva entre as distintas fontes de financiamento empresarial.

Así, amplíanse os ámbitos subxectivo e/ou obxectivo da redución na base impoñible do imposto de sucesións e doazóns naquelas sucesións ou doazóns a fillos e descendentes destinados á creación dunha empresa ou dun negocio, da dedución no imposto de actos xurídicos na transmisión de inmobles destinados a local comercial e nos préstamos para adquirilos, incluíndo outras formas de financiamento, a dedución no IRPF para as persoas que invistan en accións ou participacións sociais de novas entidades ou de crecente creación. Xunto a isto, crease unha nova bonificación no Imposto sobre o Patrimonio que completa a sinalada no IRPF atendendo a natureza complementaria do primeiro respecto ao segundo.

O acceso a estes beneficios fiscais contemplan unha serie de requisitos e límites, co que se pretende lograr unha mellor correlación entre a capacidade económica e a carga tributaria, garantindo o cumprimento dos principios recollidos no artigo 31 da Constitución Española.

Edificio Admvo. San Caetano, Bloque 3
15781 SANTIAGO DE COMPOSTELA
Teléfono 981 54 41 21 - Fax 981 54 41 25

2.- Medidas fiscais

2.1.- Imposto sobre a renda das persoas físicas: Dedución por investimento na adquisición de accións ou participacións sociais en entidades novas ou de recente creación e o seu financiamento

Non se limita ao investimento directo senón que se amplía a outras fontes de financiamento empresarial (financiamento alleo) e ao outorgamento de garantías, co obxecto de facilitar o acceso ao crédito.

2.2.- Imposto sobre sucesións e sobre doazóns: Reducións pola adquisición de bens destinados á creación ou constitución dunha empresa ou negocio profesional

Amplíase o ámbito subxectivo, suprimíndose o límite de idade, e o obxectivo, incluíndo outros bens ou dereitos ademais do diñeiro, en atención á composición habitual dos caudais hereditarios e á gran variedade de produtos en que se materializan os investimentos financeiros e coa finalidade de que outros bens poidan quedar afectos a unha actividade empresarial.

2.3.- Imposto sobre o patrimonio: *Bonificación na cota do imposto*

O Imposto sobre o Patrimonio, sen esquecer os seus obxectivos tradicionais asume, ademais, outros obxectivos fundamentais como a consecución dunha maior eficacia na utilización dos patrimonios e a obtención dunha maior xustiza redistributiva complementaria da achegada polo Imposto sobre a Renda das Persoas Físicas. Un dos obxectivos perseguidos polo actual Imposto sobre o Patrimonio consiste na busca dunha mellor coordinación do funcionamento das figuras tributarias que hoxe constitúen o grupo da imposición patrimonial. En consecuencia, esta nova bonificación pretende completar a prevista no IRPF, a cal constitúe un requisito necesario para a súa aplicación.

2.4.- Imposto sobre transmisións patrimoniais e actos xurídicos documentados: Dedución na constitución e modificación de préstamos ou créditos hipotecarios e operacións de arrendamento financeiro, concedidos para o financiamento das

Edificio Admvo. San Caetano, Bloque 3
15781 SANTIAGO DE COMPOSTELA
Teléfono 981 54 41 21 - Fax 981 54 41 25

adquisicións de local de negocios para a constitución dunha empresa ou negocio profesional.

Con esta modificación preténdese evitar a posible discriminación que podería producirse ao non se incluír as operacións de arrendamento financeiro inmobiliario nas deducións no imposto sobre AJD para a adquisición e constitución ou modificación de préstamos hipotecarios de locais de negocio para nova empresa ou negocio profesional.

O arrendamento financeiro constitúe a fórmula predilecta das empresas para abordar os seus investimentos empresariais en tanto que se adapta máis ás súas necesidades, e neste caso particular aos investimentos inmobiliarios, nas que comparte mercado cos préstamos hipotecarios.

O arrendamento financeiro ten por obxecto a cesión do uso de bens mobles ou inmobles adquiridos para a devandita finalidade, segundo as especificacións do futuro usuario, a cambio do aboamento periódico de cotas, incorporando ao final do período de arrendamento unha opción de compra de dito ben. É o único instrumento de financiamento que considera tanto o financiamento do 100%, como un maior prazo de amortización - máis próximo á vida útil do ben-, permitindo ademais o fraccionamento do IV A en tantas cotas como o prazo pactado da operación.

Así mesmo, na súa contabilidade, os gastos financeiros de cada cota son considerados como gastos fiscalmente deducibles. Por último dispón do beneficio fiscal (crédito fiscal que se xera pola amortización acelerada do art. 115 do Texto Refundido da Lei do Imposto sobre Sociedades).

É por todo o anterior que na actualidade, o arrendamento financeiro aparece como o medio máis óptimo para o novo rumbo da dinámica empresarial. Ante a crise financeira externa, que nos afecta como consecuencia da globalización dos mercados, así como ao estancamento do desenvolvemento económico interno, o cambio de modelo esixe o incremento do investimento en capital produtivo, para o que o leasing se presenta como instrumento idóneo.

Edificio Admvo. San Caetano, Bloque 3
15781 SANTIAGO DE COMPOSTELA
Teléfono 981 54 41 21 - Fax 981 54 41 25

2.5.- Normas procedimentais: prezos medios de mercado

Introdúcese unha disposición adicional que aclara a normativa existente sobre prezos medios de mercado para a valoración de inmobles, distinguíndoo do medio consistente en ditame de peritos, cuxa natureza é distinta. Así, no caso de que o ben obxecto de valoración estivese dentro do ámbito obxectivo da orde que regula os prezos medios e non presente ningunha singularidade, ou presentándoa, esta tivese un coeficiente con parámetros na propia orde que adaptara o prezo medio a esta, a valoración non necesitará a presenza dun perito, podendo ser realizada polo propio órgano liquidador. No caso contrario, é dicir, aqueles bens que non entran dentro do ámbito obxectivo da orde, ou que entrando, presentan singularidades ás que non responde ningún coeficiente con parámetros na propia orde para corrixir o seu valor, faise necesaria a intervención facultativa e, polo tanto, o medio de comprobación axeitado será o ditame pericial.

3.- Impacto recadatorio estimado

MEDIDA AFECTADA	IMPACTO ANUAL
Imposto sobre a renda das persoas físicas: Dedución por investimento na adquisición de accións ou participacións sociais en entidades novas ou de recente creación e o seu financiamento	400.000 €
Imposto sobre sucesións e sobre doazóns: Reducións pola adquisición de bens destinados á creación ou constitución dunha empresa ou negocio profesional	*0 € (1)*
Imposto sobre transmisións patrimoniais e actos xurídicos documentados: Dedución na constitución e modificación de	*0 € (2)*

Edificio Admvo. San Caetano, Bloque 3
15781 SANTIAGO DE COMPOSTELA
Teléfono 981 54 41 21 - Fax 981 54 41 25

préstamos ou créditos hipotecarios e operacións de arrendamento financeiro, concedidos para o financiamento das adquisicións de local de negocios para a constitución dunha empresa ou negocio profesional.	
Imposto sobre o patrimonio: Bonificación na cota do imposto	804.000 (3)

(1) Na estimación do impacto recadatorio realizado no seu día xa se considerou tanto a posible conversión en diñeiro doutros bens ou dereitos incluídos no caudal hereditario como a mesma conversión realizada en sé do donante. En consecuencia mantense a estimación realizada no seu día (2.500.000 €) para o conxunto do beneficio fiscal.

A estimación do impacto recadatorio ten un alto compoñente de incerteza xa que a existencia de doazóns depende da vontade das partes, sen que exista unha serie histórica fiable (xa que as doazóns de diñeiro teñen un considerable grao de fraude - non declaración-, especialmente en contías "reducidas") nin resulten de utilidade os indicadores macroeconómicos. A estimación baseouse no nº de beneficiarios da dedución galega en IRPF por fomento autoemprego (alta por primeira vez no IAE).

(2) Coa modificación agora proposta flexibilízase o acceso ao beneficio fiscal en canto á elección da fonte de financiamento. No entanto, o impacto recadatorio xa foi cuantificado na Lei de Orzamentos para 2013, considerándose un impacto de máximos baixo o suposto de que o financiamento da adquisición de locais comerciais realizaríase na súa totalidade vía préstamos hipotecarios con obxecto de aproveitar o beneficio fiscal creado. En consecuencia mantense a estimación realizada no seu día (271.000 €) para o conxunto do beneficio fiscal.

(3) A estimación realizouse a partir da calculada para a dedución no IRPF, dada a vinculación entre ambos beneficios fiscais e o límite de dedución, e ponderando o numero de beneficiarios da dedución no IRPF considerado a distribución dos

Edificio Admvo. San Caetano, Bloque 3
15781 SANTIAGO DE COMPOSTELA
Teléfono 981 54 41 21 - Fax 981 54 41 25

declarantes no IP 2011 en atención á base impoñible declarada (patrimonio susceptible de investimento).

4.- Conclusións

En consecuencia, de acordo coa normativa sinalada e no marco das competencias que ten atribuídas este Centro Directivo, emítese INFORME FAVORABLE sobre o anteproxecto de LEI DE EMPRENDEMENTO DE GALICIA E DE LIBERALIZACION DA ACTIVIDADE ECONOMICA.

Santiago de Compostela, 21 de maio de 2013

A secretaria xeral técnica e do Patrimonio
da Consellería de Facenda

XUNTA DE GALICIA * SECRETARÍA XERAL TÉCNICA E DO PATRIMONIO * CONSELLERÍA DE FACENDA

Mª del Sacorro Martín Hierro