

PROJECTE DE LLEI DE PRESSUPOSTOS 2021

IMPOST SOBRE SOCIETATS

El projecte de llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2021 preveu, entre altres mesures la limitació de l'exempció total a l'Impost sobre societats que fins ara existia, corresponent a dividends i plusvàlues obtingudes d'empreses participades.

S'introdueix una limitació del 95% a l'exempció, i aquesta limitació també s'aplicarà a les entitats en consolidació fiscal.

Aquesta limitació suposa una tributació efectiva de l'1,25% sobre els rendiments obtinguts de la directament participada que reuneixi els requisits corresponents a la norma.

L'efecte d'aquesta limitació en l'exempció de dividends es pot agreujar en el cas d'estructures corporatives complexes amb empreses "en cascada". En aquests casos en què el dividend es distribueixi a la societat matriu, la limitació de l'exempció indicada s'aplicarà a la distribució de dividends de totes les empreses que formen l'estructura sent el seu efecte acumulatiu. Veure l'exemple*

Actualment, un dels requisits per a l'aplicació de l'exempció total del dividend és que el percentatge de participació, directa o indirecta en el capital o en els propis fons de l'entitat, sigui de com a mínim el 5% o que el valor d'adquisició de l'acció sigui superior a 20 milions d'euros. L'entrada en vigor de la nova llei eliminarà la referència de valor d'adquisició de més de 20 milions d'euros, de manera que només s'aplicarà l'exempció a aquelles participacions en què el percentatge de participació en l'entitat dels dividends del procediment sigui d'almenys el 5% independentment del valor d'adquisició. Està previst un règim transitori.

Imaginem una filial (C) que reparteix 100.000€ de dividends al seu únic soci, la societat (B), qui alhora reparteix el resultat a la seva matriu (A):

		2020	2021
B (FILIAL)	<i>RENDIMENT FINANCER PROVIENT DE (C)</i>	100.000,00 €	100.000,00 €
	<i>AJUSTAMENT (-): EXEMPCIO SOBRE DIVIDENDS</i>	100.000,00 €	95.000,00 €
	<i>BASE IMPOSABLE</i>	0,00 €	5.000,00 €
	<i>TIPUS IS</i>	25%	25%
	<i>QUOTA TRIBUTARIA</i>	0,00 €	1.250,00 €
MATRIU	<i>RENDIMENT FINANCER PROVIENT DE (B)</i>	100.000,00 €	98.750,00 €
	<i>AJUSTAMENT (-): EXEMPCIO SOBRE DIVIDENDS</i>	100.000,00 €	93.812,50 €
	<i>BASE IMPOSABLE</i>	0,00 €	4.937,50 €
	<i>TIPUS IS</i>	25%	25%
	<i>QUOTA TRIBUTARIA</i>	0,00 €	1.234,38 €

La tributació definitiva l'any 2020 seria de 0,00€.

La tributació definitiva l'any 2021 seria de 2.484,38€ si atenem a la modificació prevista al projecte de llei de pressupostos.

Sense perjudici del què fins ara s'ha indicat, aquelles empreses que al llarg de 2020 s'hagin acollit a un expedient de regulació d'ocupació, si a data 29/02/2020 tenien 50 o més treballadors o assimilats, **han de vigilar si en repartir dividends poden patir conseqüències negatives, que passin per tornar els ajuts provinents de la Seguretat Social.**

Accés al projecte:

https://www.congreso.es/public_oficiales/L14/CONG/BOCG/A/BOCG-14-A-35-1.PDF