

Comentarios sobre el Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas

Comments on the Temporary Solidarity Tax on Major Fortunes

A raíz de la enmienda a la Proposición de Ley para el establecimiento de gravámenes temporales energético y de entidades de crédito y establecimientos financieros de crédito, introducida por el grupo parlamentario socialista y Unidas Podemos-En Comú Podem- Galicia en Común, se plantea la regulación de un tercer tipo de impuesto de tramitación urgente, denominado Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas.

As a result of the amendment to the Proposition of Law for the establishment of temporary taxes on energy and credit institutions and financial credit establishments, introduced by the socialist parliamentary group and Unidas Podemos-En Comú Podem- Galicia en Común, the regulation of a third type of urgent tax, called the Temporary Solidarity Tax on Great Fortunes, is proposed.

Este impuesto forma parte de un bloque de tres grandes cambios de índole fiscal, ideados fundamentalmente para hacer frente a la crisis económica e inflación actual, a la vez que incrementarán la recaudación de los grandes patrimonios y de las principales operadoras energéticas del país.

This tax forms part of a block of three major tax changes, fundamentally designed to tackle the current economic crisis and inflation, while at the same time increasing the tax revenue of the country's large estates and major energy operators.

I. Aspectos relevantes del impuesto

I. Relevant aspects of the tax

a) El Impuesto es de carácter estatal, directo y personal, que grava el patrimonio neto del contribuyente. Es un impuesto no susceptible de cesión a las Comunidades Autónomas.

a) The tax is a state tax, direct and personal, levied on the taxpayer's net wealth. This tax cannot be transferred to the Autonomous Communities.

b) Pese a que se define como complementario al Impuesto sobre el Patrimonio, en realidad contempla a los mismos sujetos pasivos y exenciones que este. El único elemento distintivo es el umbral de renta a partir del cual se podrá gravar al contribuyente.

b) Although it is defined as complementary to the Wealth Tax, it covers the same taxpayers and exemptions as the Wealth Tax. The only distinguishing feature is the income threshold above which taxpayers may be taxed.

c) Para el 31 de diciembre, momento del devengo del Impuesto, el contribuyente deberá ser titular de un patrimonio neto de 3.000.000 euros. A partir de esa cifra patrimonial se comienzan a aplicar los tipos impositivos de forma progresiva.

c) By 31 December, when the tax is due, the taxpayer must have net assets of 3,000,000 euros. 3,000,000. From this figure onwards, the applicable rate increases progressively.

d) El mínimo exento es idéntico al del Impuesto sobre el Patrimonio, manteniéndose en 700.000 euros para residentes en el territorio español.

d) The minimum exemption is identical to that of the Wealth Tax, remaining at 700,000 euros for residents in Spanish territory.

II. Tipos aplicables

II. Applicable rates

Base liquidable	Tipo
Hasta 3.000.000 euros	0%
Entre 3.000.000 y 5.347.998,03 euros	1,7%
Entre 5.347.998,03 y 10.696.996,06 euros.	2,1%
De 10.696.996,06 euros en adelante	3,5%

Net taxable income	Rate
Up to 3,000,000 euro	0%
Between 3,000,000 and 5,347,998.03 euro	1,7%
Between 5,347,998.03 and 10,696,996.06 euro	2,1%
From 10,696,996.06 euro and upwards	3,5%

III. Temporalidad

Se prevé que el impuesto se mantenga durante los dos primeros ejercicios a partir de su entrada en vigor. Dependiendo de los resultados, se optará por suprimirlo o mantenerlo.

IV. Deducciones aplicables

- a) Impuestos pagados en el extranjero por obligación personal.
- b) Cuota del Impuesto sobre el Patrimonio. Esta deducción se plantea como el remedio para evitar la doble imposición, especialmente en aquellos casos en los que el Impuesto sobre el Patrimonio no se encuentra bonificado.

V. Exenciones

El texto de la enmienda remite a las exenciones contempladas para el Impuesto sobre el Patrimonio. Así, bienes como la vivienda habitual o las obras pictóricas o escultóricas por debajo de 90.151,82 euros, entre otros.

VI. Límites a la cuota íntegra

Las cuotas que componen el trinomio Impuesto de Solidaridad + Impuesto sobre el Patrimonio + IRPF no pueden superar el 60% de la base imponible del IRPF para los supuestos de obligación personal. Para reducir el umbral, se aplicará el 80% de reducción hasta llegar al límite máximo de la cuota íntegra, siempre que no haya transcurrido más de un año desde que se generaron.

VII. Obligación de nombramiento de representante fiscal

Se establece el deber de nombrar a un representante fiscal, persona física o jurídica, para actuar frente a la AEAT para los casos en los que el contribuyente sea un no residente en España ni en ningún otro Estado de la Unión Europea, o del Espacio Económico Europeo, si entre estos países y España existe normativa de asistencia recíproca en el intercambio de información tributaria y recaudación.

Igualmente, están obligados a nombrar a un representante fiscal aquellos contribuyentes con residencia fiscal en España que se ausenten del territorio cuando se dirijan a territorios pertenecientes a la Unión Europea o al Espacio Económico Europeo después de que se realiza el hecho imponible, cuando el regreso se produzca con posterioridad al período de autoliquidación.

III. Temporality

The tax is expected to be maintained for the first two years after its entry into force. Depending on the results, it will either be abolished or maintained.

IV. Applicable deductions

- a) Taxes paid abroad due to personal liability.
- b) Wealth tax liability. This deduction is proposed as a remedy to avoid double taxation, especially in those cases in which Wealth Tax is not subsidized.

V. Exemptions

The text of the amendment refers to the exemptions contemplated for Wealth Tax. Thus, assets such as the habitual residence or pictorial or sculptural works under 90,151.82 euros, among others.

VI. Limits to the total tax liability

The quotas that make up the trinomial Solidarity Tax + Wealth Tax + Personal Income Tax cannot exceed 60% of the Personal Income Tax base for cases of personal liability. To reduce the threshold, an 80% reduction will be applied up to the maximum limit of the full tax liability, provided that no more than one year has elapsed since they were generated.

VII. Obligation to appoint a tax representative

A tax representative, whether an individual or a legal entity, must be appointed to act before the AEAT in cases where the taxpayer is a non-resident in Spain or in any other European Union or European Economic Area Member State, if there are reciprocal assistance rules between these countries and Spain for the exchange of tax information and tax collection.

Likewise, those taxpayers with tax residence in Spain who are absent from the territory when they go to territories belonging to the European Union or the European Economic Area after the taxable event takes place, when the return takes place after the self-assessment period, are obliged to appoint a tax representative.

VIII. Posibles consecuencias de la aprobación del Impuesto de Solidaridad

Desde la publicación de la enmienda, diversos operadores jurídicos han apuntado la posible declaración de inconstitucionalidad del impuesto, toda vez que vulneraría el régimen de cesión de tributos a las Comunidades Autónomas y su autonomía financiera reconocida legalmente. Dado que este impuesto permite la deducción de la cuota del Impuesto sobre el Patrimonio, la consecuencia inevitable será la ineffectividad inmediata de las bonificaciones que ofrecen algunas Comunidades Autónomas, como Madrid o Andalucía. Es altamente probable que, de ser aprobado el texto actual de la Proposición, se origine un litigio por parte de las Comunidades Autónomas más afectadas y sus contribuyentes.

VIII. Possible consequences of the adoption of the Solidarity Tax

Since the publication of the amendment, various legal operators have pointed to the possible declaration of unconstitutionality of the tax, given that it would violate the system of devolution of taxes to the Autonomous Communities and their legally recognized financial autonomy. Given that this tax allows the deduction of the Wealth Tax quota, the inevitable consequence will be the immediate ineffectiveness of the bonuses offered by some Autonomous Communities, such as Madrid or Andalusia. It is highly likely that, if the current text of the Proposition is approved, it will give rise to litigation on the part of the most affected Autonomous Communities and their taxpayers.