

Ley de Startups y fiscalidad de las empresas emergentes.

La ya conocida como "Ley de Startups", publicada el 22 de diciembre de 2022 (la "Ley"), ha sido una ley con gran acogida por todos aquellos que se encuentran en proceso de profesionalización de sus proyectos de emprendimiento, pudiendo acogerse a regímenes de movilidad internacional y fiscalidad mucho más beneficiosas que bajo la legislación previa.

En esta nota, centraremos el estudio en las ventajas fiscales que supone el acogimiento a las medidas introducidas por esta nueva Ley.

1. ¿Quién puede beneficiarse de esta Ley?

La Ley expone, en su ámbito de aplicación, su extensión a las empresas emergentes, concepto que puede resumirse como inclusivo de todas aquellas personas jurídicas que desarrollan un proyecto de emprendimiento innovador, que no lleven más de 5 años constituidas (constitución que no podrá provenir de una operación de fusión, escisión o transformación), cuya facturación no supere los 5 millones de euros, y no hayan realizado reparto de dividendos.

Es importante tener en mente que, más allá de los requisitos anteriormente mencionados, el proyecto de emprendimiento innovador deberá ser evaluado desde la óptica de los siguientes criterios establecidos en la Ley: grado de innovación, grado de atractivo de mercado, fase de vida de la empresa, modelo de negocio seguido, competencia, equipo, dependencia de la empresa emergente a proveedores, suministradores y alquileres, clientes y dependencia de ENISA.

2. Ventajas fiscales de la Ley

2.1. Tipo reducido del Impuesto sobre Sociedades (IS)

Para todas las empresas emergentes que se acojan a las ventajas recogidas en la Ley, se recoge un tipo impositivo reducido del IS fijado en el 15%, aplicable al primer periodo impositivo cuyo ejercicio social haya generado una base imponible positiva; así como a los tres periodos impositivos siguientes.

De igual modo, se establece la posibilidad de solicitud de aplazamiento de las autoliquidaciones de IS (siempre que éstas no sean complementarias) correspondiente a los dos primeros ejercicios que registren una base imponible positiva sujeta a gravamen; aplazamiento que podrá ser de hasta 12 meses, a contar desde la finalización del plazo para su ingreso en periodo voluntario, siempre y cuando al momento de su solicitud, la empresa emergente se encuentre al corriente del resto de obligaciones tributarias que le fueran aplicables.

Startup law and taxation of emerging companies

The commonly known as "Startups Law", published on December 22, 2022 (the "Law"), has been wonderfully received by all those who are in the process of professionalizing their entrepreneurial projects, being able to benefit from international mobility and taxation regimes that are much more beneficial than under the previous legislation.

In this note, we will focus our study on the tax advantages of this new Law.

1. Who can benefit from this Law?

In its scope of application, the Law states its extension to start-up companies, a concept that can be summarized as inclusive of all those legal entities that develop an innovative entrepreneurial project, that have not been incorporated for more than 5 years (incorporation that cannot be the result of a merger, spin-off or transformation operation), whose turnover does not exceed 5 million euros, and have not distributed dividends.

It is important to keep in mind that, beyond the above-mentioned requirements, the innovative venture project should be evaluated from the perspective of the following criteria established in the Law: degree of innovation, degree of market attractiveness, stage of life of the company, business model followed, competition, team, dependence of the start-up on suppliers, providers and rentals, customers and dependence on ENISA.

2. Tax advantages of the Law

2.1. Reduced corporate income tax (IS) rate

For all start-up companies that avail themselves of the benefits provided for in the Law, a reduced corporate income tax rate of 15% is established, applicable to the first tax period whose fiscal year has generated a positive taxable income, as well as to the following three tax periods.

Likewise, the possibility of requesting a deferral of the IS self-assessments (provided that these are not supplementary) corresponding to the first two financial years that record a positive taxable income subject to taxation is established; this deferral may be for up to 12 months, counting from the end of the deadline for payment in the voluntary period, provided that at the time of the request, the start-up company is up to date with the rest of the tax obligations that may be applicable to it.

No obstante, para tener acceso a las ventajas indicadas con anterioridad, la sociedad beneficiaria deberá mantener su condición de empresa emergente durante los ejercicios a los que sea aplicable.

2.2. Gestión de pagos fraccionados del IS e IRNR

Aquellos obligados tributarios por el IS o IRNR y que se encuentren incluidos en el ámbito objetivo de la Ley no incurrirán en la obligación de realización de pagos fraccionados, y será de aplicación a los dos primeros ejercicios sociales en los que la empresa emergente tenga un resultado constitutivo de base imponible gravable.

Para el acceso a esta ventaja, será igualmente imprescindible el mantenimiento de la condición de empresa emergente para aquellos ejercicios a los que sea aplicable.

2.3. Exención de rendimientos a efectos de IRNR

Una de las novedades más interesantes de la Ley es su modificación del régimen de rentas exentas de tributación a efectos del IRNR.

2.3.1. Retribución mediante stock options

La primera de las rentas modificadas por la nueva Ley es relativa a la entrega de participaciones por parte de la sociedad a los trabajadores de la misma, debiendo ser ésta una empresa emergente para su aplicabilidad.

El límite de exención queda elevado de 12.000 euros a 50.000 euros, y dando la oportunidad al oferente de realizar diferentes ofertas a los trabajadores, sin que sea necesario la concurrencia de condiciones similares para todos ellos, bastando con que las condiciones se encuentren reguladas en la política de retribuciones de la empresa.

2.3.2. Inversión en nuevas empresas y su régimen de deducción en el IRPF

Otra modificación sustancial de la Ley se encuentra destinada a la inversión en nuevas empresas o de reciente creación, modificando las deducciones a las que se tiene acceso con motivo de la adquisición de participaciones y de los rendimientos producidos por éstas.

La deducción hasta ahora contemplada aumenta del 30% al 50%, habiéndose igualmente aumentado la base máxima de 60.000 € a 100.000 €.

Sin embargo, esta deducción presenta un régimen especial, ya que no se requiere que la inversión sea en una empresa emergente, pero sí una nueva empresa o de reciente creación, y esto tiene su reflejo en las especialidades que presenta la forma de invertir y mantener la inversión en la sociedad:

However, in order to have access to the aforementioned advantages, the beneficiary company must maintain its status as a start-up company during the fiscal years to which it is applicable.

2.2. Management of instalment payments of IS and IRNR

Those taxpayers liable for IS or IRNR and who are included in the objective scope of the Law will not incur the obligation to make instalment payments, and it will be applicable to the first two financial years in which the start-up company has a taxable income.

In order to access this benefit, it will also be essential to maintain the condition of start-up company for those financial years to which it is applicable.

2.3. Exemption of income for IRNR purposes

One of the most interesting new features of the Law is its modification of the regime of income exempt from taxation for IRNR purposes.

2.3.1. Remuneration by means of stock options

The first of the incomes modified by the new Law is related to the delivery of shares by the company to its employees, which must be a start-up company in order to be applicable.

The exemption limit is raised from €12,000 to €50,000, giving the offeror the opportunity to make different offers to employees, without the concurrence of similar conditions being necessary for all of them, it being sufficient that the conditions are regulated in the company's remuneration policy.

2.3.2. Investment in new companies and their IRPF deduction regime

Another substantial modification of the Law is aimed at investment in new or recently created companies, modifying the deductions available for the acquisition of shares and the income produced by them.

The deduction previously contemplated has been increased from 30% to 50%, and the maximum base has also been increased from €60,000 to €100,000.

However, this deduction presents a special regime, as the investment is not required to be in a start-up company, but a new or recently created company, and this is reflected in the specialties of how to invest and maintain the investment in the company:

- Las participaciones deben adquirirse mediante ampliación de capital, no pudiendo ser mediante compraventa de participaciones.
- Las participaciones deben integrar el patrimonio del inversor un plazo de entre 3 y 12 años.
- Para aquellos casos en que la inversión se realice conjuntamente con un cónyuge o pariente como socios fundadores, la limitación de que no puedan ser titulares, en su conjunto, de más del 40% de la sociedad, queda eliminada.
- The shares must be acquired through a capital increase and may not be acquired through the sale or purchase of shares.
- The shares must be part of the investor's assets for a period of between 3 and 12 years.
- In cases where the investment is made jointly with a spouse or relative as founding partners, the restriction that they may not together hold more than 40% of the company is eliminated.