

La democratització de les deduccions fiscals sobre l'impost sobre societats, en les arts escèniques i la música

Jose Manuel Lizanda Cuevas
Alberto Sampablo Lauro

Dimecres, 24 de novembre de 2021

Una nova realitat legal que pot millorar la situació financera d'una forma relativament senzilla

Disposició final 31
de la Llei 11/2020 de 30 de desembre,
de PGE

L'impost sobre
societats en els
últims 40 anys

Les deduccions
fiscals en l'impost
sobre societats (cap
IV)

L'industria del
cinema, a Navarra,
pionera en aquestes
deduccions fiscals

El govern i les
declaracions sobre
el sector cultural
dels últims anys

Sobre el silenci administratiu sobre la mesura

L'impost sobre societats en els últims 40 anys

Llarg procés de creació del mercat únic

HARMONITZACIÓ FISCAL

IGUALTAT NO ÉS una base única

L'harmonització de l'IS ja estava en els primers objectius dels plans de Neumark després de la normalització de l'IVA

1990 Informe RUDING proposava una harmonització entre el 30% y el 40% !!!

Neumark 1962
Tempel 1970
Ruding 1992
Monti 1996
Bolkeinstein 2002

Els impostos són el que paguem per una Societat civilitzada

La fiscalitat de les empreses: ja paguen sobre la producció, sobre la contractació, sobre l'impacte ambiental, sobre les propietats, sobre les rendes.... Dos pols oposats....

És l'impost que més afecta al creixement i distorsiona l'economia
Des del 2000 113 de 138 estats del mon l'han reduït....

Per l'harmonització: competitivitat o acords...
Durant 40 anys ha prevalgut la primera

BEPS

Tax Foundation 100-240B\$

Intensificació de la cooperació fiscal degut al deteriorament de la situació econòmica

A Europa des del 1980 fins el 2020 l'IS ha disminuït gradualment

OCDE - G20 julio21 15%

2016 Papers de Panamà
2018 Europa incrementa control sobre evasió fiscal

2015 – 2018
IRPF 72 - 82
IVA 62 - 72
IS 25 -25

COVID 2020 CRISIS

2021 IRPF històric per alt +100MM€
IS 24,7 MM€
IVA màxim hist tbé: 75MM€

OCDE 1980 IS aprox 50% / 2018 21,4% (88p)

Les deduccions fiscals en l'impost sobre societats (Tít. VI, cap. IV)

Reduccions tributàries iva
is irpf 77000M€ (6,5%
PIB)

Les DF són un valuós instrument
per incentivar activitats o sectors
econòmics en benefici del conjunt de
l'economia

Bonificacions CM+serv pub
Beneficis fiscals 15%
Deduccions fiscals

Deduccions per a incentivar la realització de
determinades activitats TÍTOL VI CAP IV

I+D+i 8-42% (ESP té una de las estructures
d'incentius fiscals més potent de l'OCDE.

Creación de empleo: 30años / discapc

Producciones cinematográficas 20-25%
30%PV 35%N 40%C

Espectacles en viu d'arts escèniques i música 20%

Many States offer crèdits can be transferred or
sold to other taxpayers. These crèdits can then be
the purchasing taxpayer to offset its corrent or
future liability.

EEUU Molts estats ofereixen crèdits que es poden
transferir o vendre a altres contribuents –
transsectorial

Florida, Arkansas, New Mexico, Neew Jersey,
Idaho, Georgia, Pennsylvania.,.... Dos sistemes.
PíAGINES WEB – B2B

Paral·lelisme amb les polítiques socials
Deduccions fiscals reemborsables
EEUU UK Can NZE AuST ALE

En aquests casos, si la quantia de la deducció és
superior al deute tributari, l'estat reemborsa la
diferència al contribuent com una prestació neta.

També en l'àmbit social s'està produint aquest
canvi en l'ajut a les famílies. FISCALITZACIÓ DE
LES POLÍTIQUES SOCIALS

EEUU CAN NZE AUST ALE ITA BEL AUS JAP

L'industria del cinema, a Navarra, pionera en aquestes deduccions fiscals

En Nav tenemos más financiadores que producciones que se desarrollan aquí... David Asín sobre los estímulos en Nav El contrato de financiación es una fórmula más sencilla para captar financiadores”.

1991 LOUISIANA incentius al cinema
2020 més de 30 estats contempen incentius

2014 UK incorpora esta idea
UK Film Council diu que el 75% del sector depèn d'aquestes deduccions fiscals

1996 primera llei que permet les deduccions al cinema i audiovisual 30%

2014 la LIS introdueix les deduccions fiscals per produccions audiovisuals (La norma foral Navarra salta a la normativa estatal)

2015 s'extén aquesta normativa de les deduccions a les arts escèniques i la música en viu. Però només el dret a la deducció fiscal.

2018 va ser pionera per establir el contracte de finançament sense AIE

2020 Asociación LM AUDIOVISUAL
Proposaren incorporar aquest sistema a nivell nacional audiovisual [arts escèniques i música en viu] per a que les deduccions previstes per la llei produeixin l'efecte desitjat amb tota la intensitat possible

Incentius al cinema internacional
DEVOLUCIONS O CRÈDITS FISCALS

Navarra i Canàries 35-40%
França i Holanda 30%
Irlanda el 32%
Bèlgica 42%
Àustria 20-25%
Rep Checa 20%

Austràlia 40%
Fiji 47%
Taiwan 30%

Emirats àrabs 30%

Colòmbia 40%
Puerto Rico 40%

EEUU 31 estats del 20 al 35%

El govern i les declaracions sobre el sector cultural dels últims anys

RDL 17/2020 de 5 de mayo medidas de apoyo al sector cultural

Cultura como sector especialmente afectado
por la crisis

“es necesario garantizar la supervivencia de las estructuras
culturales...”

Deber de los Pod Pub de preservar el tejido, los
profesionales, etc...

Sector cultural
2017 2,4% PIB

Treball cultural
2019 710.200
persones, 3,6% del
total.

MESURES

1. Finançament accés a diner
2. Ajudes directes arts esc i
música
3. Ajudes al sector de l'audiovisual
y cinema
4. Llibre

Ley 14/2021 de 11 de octubre sobre medidas de apoyo al sector cultural para hacer frente al impacto del Covid

Entre els sectors més castigats hi ha la
CULTURA

El conjunt d'ha paralytitzat / pèrdua
dràstica d'ingressos / situació crítica...

Imprescindible implementar
noves mesures per acomodar
les singularitats del sector (per
obtenir finançament) ...

MESURES

- Noves línies de finançament per
a arts escèniques, indústria
musical, llibre....
- .
- Préstecs.
- Petites ajudes en temes de
mecenatge a entitats sense fins
lucratives,
- Dietes desplaçaments,
- SS,
- Tablaos flamencs,
- I+D,
- Campanya foment de la cultura
esp,
- millores en les deduccions
fiscals previstes per a
audiovisuals i arts escèniques...
- Modif llei 10/2007 lectura i
biblioteques i es declara la
CULTURA COM BÉ BÀSIC DE
PRIMERA NECESSITAT.

Possibles raons del
“silenci
administratiu” sobre
aquesta innovació

1. Com s’ha aprovat
2. Falta la Validació de la Comissió Europea
(per la Direcció General de la Competència de la Unió Europea)
art.107 TFUE
3. Falta el desplegament reglamentari

En relació a com s'ha aprovat:

1. Es va tractar d'una mesura que, tot i ser completament coherent amb tot el que hem exposat, va ser votada en contra pels partits del govern PSC i UNIDAS Podemos, la proposta la feia el Grupo Republicano del congreso (Esquerra a Madrid) amb els vots favorables de PP, Ciudadanos i Vox);
2. Per tant, es tracta d'una mesura magnífica pel sector que s'ha aprovat d'una manera política que impedeix que ningú la vulgui reconèixer com a pròpia... Des del punt de vista polític, el mateix grup republicà, el promotor, deia que ara la pilota estava en mans del govern, ja que a ell li competeix el desenvolupament del reglament...

En relació a la validació cal dir:

1. Que es tracta d'un procediment previst al TFUE sobre qualsevol ajuda d'estat
2. Fins ara, totes les modificacions prèvies de les deduccions fiscals a produccions cinematogràfiques i audiovisuals han estat validades per la Comissió europea com ajudes compatibles amb el Mercat Interior
3. 2014 12/05/2014 la Comissió Europea / Decisió del 12 de maig de 2014 [SA.37516 (2013/N)] va aprovar el règim de deduccions fiscals per a produccions audiovisuals
4. 2016. La DGCUE ha donat el seu vist-i-plau a la modificació del règim espanyol de deduccions fiscals per a produccions audiovisuals incloent també les representacions teatrals i arts escèniques
5. Les últimes validades han estat les modificacions introduïdes al 36.1 i 36.2 del Rdllei 34/2020 de 17 de nov (es van incrementar els % de deducció, l'import màxim, i els llindars d'intensitat màxima)....

Presentació:

Jose Manuel Lizanda Cuevas
Inspector de Hacienda del Estado

1. [Claves contables y fiscales del nuevo Impuesto sobre Sociedades](#)
2. [Consolidación contable y fiscal, operaciones entre empresas del grupo, novedades contables y efectos fiscales del nuevo PGC](#)
3. [Contabilidad y fiscalidad de las combinaciones de negocios y otras operaciones societarias.](#)
4. [El régimen fiscal y contable de las operaciones societarias](#)
5. [Guía contable y fiscal de la industria del cine y audiovisual](#)
6. [Guía de declaraciones fiscales 1/2004](#)
7. [La comprobación del Impuesto sobre Sociedades por la Inspección de Hacienda](#)
8. [Novedades fiscales y contables del nuevo PGC, PGC PYMES y microempresas](#)
9. [Plan general de contabilidad e impuesto de sociedades](#)
10. [Práctica fiscal y contable en el Impuesto de Sociedades](#)
11. [Todo lo que nunca quiso saber sobre contabilidad pero necesita conocer](#)

Lizanda Cuevas, José Manuel / Sotelo López, Josep

LOS COMENTARIOS Y EJEMPLOS DE ESTA
PRESENTACIÓN SON OPINIONES DEL AUTOR Y NO
REFLEJAN EN TODO CASO LA POSTURA DE LA AEAT
SALVO QUE SE BASEN EN ALGÚN PRONUNCIAMIENTO
ADMINISTRATIVO QUE SE MENCIONE

Tenen les productores d'espectacles d'arts escèniques i música en viu un nou instrument per recuperar el 20% del que es gasten en producció?

Si, el contrato de financiación en base a los art 36.3 y 39.7 de la Ley 27/2014, del Impuesto sobre Sociedades.

I si és així, abans d'entrar a veure els detalls, quines podrien ser les principals conseqüències pel sector d'una situació com aquesta?

Incentiva el desarrollo de las actividades de carácter cultural. La monetización de la deducción supone mayor financiación para el sector, aumento de sus ingresos netos de su efecto impositivo y aumento de su patrimonio neto (anteriormente las deducciones generadas normalmente no se contabilizaban como activo en la medida que no era probable su aplicación).

Dubtes raonables

Pot el govern tirar enrere aquesta mesura?

Ley 58/2003, General Tributaria.

Art 10.2. Salvo que se disponga lo contrario, las normas tributarias no tendrán efecto retroactivo y se aplicarán a los tributos sin período impositivo devengados a partir de su entrada en vigor y a los demás tributos cuyo período impositivo se inicie desde ese momento. No obstante, las normas que regulen el régimen de infracciones y sanciones tributarias y el de los recargos tendrán efectos retroactivos respecto de los actos que no sean firmes cuando su aplicación resulte más favorable para el interesado.

Por Europa relativitzar l'impacte de la mesura?

No se prevé, no obstante cabría utilizar algún instrumento de garantía para el improbable caso que se produjera (aval, compromiso del productor de resarcir al inversor, póliza de seguros, etc)

Pot afectar la mesura aprovada al G20 sobre la base imposable mínima de l'IS al 15%?

En España se prevé aprobar un impuesto mínimo del 15% sobre la base imponible, supone que para el inversor las deducciones aplicables no pueden suponer más del 10% de la base imponible que normalmente será elevada y, por tanto, sin incidencia práctica. El exceso se puede aplicar en los 15 años inmediatos y sucesivos.

A nivel internacional se prevé un tipo mínimo del 15% sobre el resultado contable lo que supone analizar caso por caso las diferencias entre éste y la base imponible y su impacto en las deducciones aplicables,

És cert, doncs, el que creiem que diu la disposició final 31 a que ens hem referit? La norma es clara en su contenido.

36.3 LIS

Los gastos realizados en la producción y exhibición de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales tendrán una deducción del 20 por ciento.

Això ja era així, oi? Ningú no ho discuteix i es podia aprofitar mitjançant la creació d'una AIE, correcte?

Era así y aún se pueden constituir AIE,s para “monetizar” las deduccions a través de una AIE

Quina diferència hi ha entre tenir dret a una deducció fiscal i un crèdit fiscal?

Se refiere básicamente a lo mismo. El concepto de crédito es más amplio al incluir además de, por ejemplo, activos fiscales diferidos por bases imponibles negativas de ejercicios anteriores, incluye deducciones generades aplicadas o no por insuficiència de cuota

Despeses deduïbles

La base de la deducció estarà constituïda per los costes directos de caràcter artístic, tècnic y promocional incurridos en las referidas actividades.

Aclariments sobre quines son aquestes despeses:

- La propia LIS
- La Resolució de 14 d'abril de 2015, de l'Institut de Contabilidad y Auditoría de Cuentas
- La consulta vinculant V3281-16 (I+D)
- La consulta vinculant V1924-18

Això també era així, oi? Ningú ho discuteix... **Sí. Costes directos (inequívocament imputables a una producció que no existirían sin la misma, nunca de estructura de la persona o entidad que genere la deducció).**

Per tant podem deduir que pràcticament totes les productores del sector “escènic” en viu tenen dret a una deducció fiscal i que, en cas de no poder-se-la deduir directament (per no tenir base imposable positiva), la poden transferir com a crèdit fiscal?

Correcto, monetizando así las deducciones generades mediante contratos de financiación cumpliendo los requisitos del art. 36.3 y 39.7 de la LIS.

39.7 LIS (La novetat)

También tendrá acceso a la deducción prevista en el apartado 1 y 3 del artículo 36 de esta Ley, el contribuyente que participe en la financiación de producciones españolas de (...) exhibición de espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales realizada por otro contribuyente,

cuando aporte cantidades en concepto de financiación,

para sufragar la totalidad o parte de los costes de la producción sin adquirir derechos de propiedad intelectual o de otra índole respecto de los resultados del mismo, cuya propiedad deberá ser en todo caso de la productora.

Dichas aportaciones se podrán realizar en cualquier fase de la producción hasta la obtención del certificado de nacionalidad.

El reintegro de las cantidades aportadas se realizará mediante las deducciones líquidas en cuota, que de acuerdo con el contrato y lo establecido en el apartado 1 y 3 del artículo 36, el productor traspase al contribuyente que participa en la financiación.

será necesario que tanto el productor como el contribuyente que participen en la financiación de la producción, suscriban un contrato de financiación

Contrato de financiación

El contribuyente o contribuyentes que participan en la financiación tendrá derecho a acreditar en su autoliquidación la deducción prevista en ese artículo, determinándose su importe en las mismas condiciones que se hubieran aplicado el productor.

No obstante lo anterior, el contribuyente que participa en la financiación de la producción no podrá aplicar una deducción superior al importe correspondiente, en términos de cuota, resultante de multiplicar por 1,20 el importe de las cantidades por él desembolsadas para la financiación de aquella.

El exceso podrá ser aplicado por el productor.

(...)

(...) Para la aplicación de lo dispuesto en el presente artículo será necesario que tanto el productor como el contribuyente que participen en la financiación de la producción, suscriban un contrato de financiación en el que se precisen, entre otros, los siguientes extremos:

- a) Identidad de los contribuyentes que participan en la producción.
- b) Descripción de la producción.
- c) Presupuesto de la producción con descripción detallada de los gastos y, en particular, de los que se vayan a realizar en territorio español.
- d) Forma de financiación de la producción, especificando separadamente las cantidades que aporte el productor, las que aporte el contribuyente que participe en su financiación y las que correspondan a subvenciones y otras medidas de apoyo.
- e) Las demás cuestiones que reglamentariamente se establezcan

A veure si ho he entès:

Si ets una productora d'arts escèniques en viu pots recuperar el 20% de les despeses de producció directes (obra, temporada, festival...) –restant les subvencions rebudes–.
Con los límites establecidos en el art 36.3

Si tens dret a XM€ de deducció, només cal que signis un contacte amb un finançador, ell et pagarà XM€/1,2 i ell és deduirà en el seu impost de societats **un máximo** XM.

Tothom hi surt guanyant. És així? **Correcto**

La productora

Quin tipus d'empresa poden aplicar-se la deducció?

Quin tipus de figures jurídiques? Societats? Associacions? Fundacions? Empreses públiques?

Cualquier empresario ya se persona física o jurídica, incluye asociaciones, que desarrollen una actividad económica de artes escénicas en vivo.

diu “productora” y exhibidora, entenem que hem de ser productors dels espectacles dels quals volem deduir-nos el 20% de les despeses de producció, correcte?

Quien incurra en gastos realizados en la producción y exhibición de espectáculos en vivo de Artes Escénicas y musicales.

El finançador

Qui pot ser finançador?

Personas jurídicas

Personas físicas con actividad económica

Quines semblances/diferències hi ha entre aquest model de finançador i el mecenes o patrocinador “tradicional”?

Básicamente que para el patrocinador o mecenas el importe aportado se considera un gasto. En el caso del mecenas la aportación se deberá realizar a una entidad declarada de utilidad pública (Fundación, asociación) considerándose esa aportación como una donación. En el caso de invertir a través de un contrato de financiación, esa inversión no es un gasto y obtiene una rentabilidad financiero fiscal por diferencia entre la aportación realizada y la deducción transferida.

L'operació financera

De quin tipus de relació estem parlant

Coproducció, finançament? Préstec? Mecenatge?

NO es coproducción pues no asume riesgo empresarial

Es una inversión financiera según ICAC (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas) que para el productor resulta un ingreso como subvención que debe tributar por el IS.

Aunque en Navarra mencionan que se trata de un Préstamo y, por tanto el ICAC llegaría a una conclusion diferente para el productor (sería un pasivo con gasto Financiero y no ingreso)

Para el inversor en ambos casos hay ingreso por diferencia entre inversión y deducciones recibidas

No se trata de mecenazgo, pues no se realiza a una entidad declarada de utilidad pública.

S'ha de fer l'operació pel total de la deducció fiscal o es pot "dividir"? Sí. Se puede dividir entre una pluralidad de inversores, esta es una de las ventajas y oportunidades de inversion y financiación que ofrece el contrato de financiación.

La rendibilitat pel finançador

A més de la recuperació màxima de l'1,20 establerta ara a la llei IS...

La rentabilitat Financiero fiscal pone en relación la aportación realizada y la deducción transferida (1,2 x aportación realizada) neta del efecto impositivo (en personas jurídicas el 25% y en personas físicas con actividad económica el tipo del ahorro que le corresponda)

Obviamente, cuanto menor tiempo trascurra entre la inversión y el ahorro fiscal por aplicación de la deducción en su IS o IRPF, mayor será la tasa anual efectiva de la inversión

El tipus de contracte

Què diu el 39.7?

És suficient el que diu?

DIFERÈNCIA PRINCIPAL AMB LES AIE

DIFERÈNCIA PRINCIPAL AMB LES AIE

Menos costes de gestión. Este incentivo fiscal puede llegar a compañías, productoras, promotores de menor tamaño. En la AIE el inversor puede obtener mayor rentabilidad (por imputación de BINS)

Les subvencions

1. En quina mesura les subvencions rebudes limiten les despeses susceptibles de deducció fiscal

La base de esta deducción se minorará en el importe de las subvenciones recibidas para financiar los gastos que generen el derecho a la misma.

2. L'import de la deducció, juntament amb les subvencions percebudes (no la concedida) pel contribuent, no pot superar el 80% de les despeses esmentades.

3. Que passa si les subvencions es reben amb posterioritat a la operació de finançament.

Se debería presentar una complementaria por parte de los inversores que han aplicado la deducción sin minorar de la base esas subvenciones. Es recomendable, en el momento de calcular la deducción minorar la base con las posibles subvenciones aunque sea un importe aproximado, y si posteriormente no se concedieran hacer la correspondiente complementaria de ese ejercicio.- Se quedará un importe sin poder monetizar, pero de esta manera se da Seguridad al inversor.

Límits 1, 2

1. 1,20 de la quantitat aportada pel finançador

El contribuyente o contribuyentes que participan en la financiación tendrá derecho a acreditar en su autoliquidación la deducción prevista en ese artículo, determinándose su importe en las mismas condiciones que se hubieran aplicado el productor. No obstante lo anterior, el contribuyente que participa en la financiación de la producción no podrá aplicar una deducción superior al importe correspondiente, en términos de cuota, resultante de multiplicar por 1,20 el importe de las cantidades por él desembolsadas para la financiación de aquella. El exceso podrá ser aplicado por el productor

1. *La deducció generada a cada període impositiu no podrà superar l'import de 500.000 euros per contribuent (però després RDL 17/2020, de 5 de maig). se prevé una modificación normativa para tomar límite por producción.*

Límits 3

3. Del 25% al 50% de la quota de l'exercici (amb el següent requisit: la suma de les despeses i les inversions efectuades ha de ser superior al 10% de la quota íntegra)
Ens ho pots explicar?

I respecte d'aquest nou límit de la quota del 50%: com es calcula el requisit del 10% respecte als inversors?

Aquests no efectuen despeses ni inversions...

El contribuyente o contribuyentes que participan en la financiación tendrá derecho a acreditar en su autoliquidación la deducción prevista en ese artículo, determinándose su importe en las mismas condiciones que se hubieran aplicado el productor. No obstante lo anterior, el contribuyente que participa en la financiación de la producción no podrá aplicar una deducción superior al importe correspondiente, en términos de cuota, resultante de multiplicar por 1,20 el importe de las cantidades por él desembolsadas para la financiación de aquella. El exceso podrá ser aplicado por el productor.

El contribuyente o contribuyentes que participe en la financiación de la producción aplicará anualmente la deducción establecida en este artículo, en función de las aportaciones desembolsadas en cada periodo impositivo.

Si el productor puede aplicar el límite del 50 % los inversores también podrán hacerlo,,,

Ejemplo en productor

Cuota íntegra – DDII – bonificaciones: 40.000

Deducción: 84.000

Gastos e inversiones (incluye elementos amortizables afectos a un producción determinada): 500.000

$500.000 > 10\% \times 40.000$

Deducción aplicable: $40.000 \times 50\%$

Cuota líquida: $40.000 - 20.000 = 20.000$

Condicions

Reinvertir el 50% dels beneficis obtinguts en els propers 4 anys.

Com es fa això? Sempre és així o hi ha alguna excepció?

Si hay pérdidas no hay que reinvertir

Ejemplo

Beneficios de la actividad de espectáculos en vivo de artes escénicas en 2021:

50.000

Debe reinvertirse en gastos directos de 2021 a 2025 al menos por $50.000 \times 50\%$: 25.000.

Si hay pérdidas no hay obligación de reinvertir

Obligacions

1. Obtenir el certificat de l'INAEM

Que el contribuyente haya obtenido un certificado al efecto, en los términos que se establezcan por Orden Ministerial, por el Instituto Nacional de las Artes Escénicas y de la Música.

Terminis / quants es poden demanar /

El plazo que dispone el INAEM para expedir el certificado es de 3 meses desde la solicitud, pero en general en un mes ya se recibe el certificado.

Nota: las solicitudes del último trimestre o del año anterior se recibirán posiblemente el año siguiente, en estos casos ¿cabe tener en cuenta la consulta de la DGT V3281-16 relación a la deducción de I+D si fuera aplicable al art 36.3 de la LIS

2. Enviar a la AEAT el contracte de finançament juntament amb el certificat de l'INAEM (signada per les dues parts abans de la finalització del període impositiu en que es generi la deducció)

Si no se dispone todavía del certificado del INAEM, aportar la solicitud y si al finalizar el plazo de declaración ya se dispone del mismo (será lo normal al tener que emitir el certificado en el plazo de meses), cabe entender que se puede aplicar la deducción

3. Qui ha de fer la comunicació

(“los contribuyentes que de pretendan acogerse a la deducción de este artículo”)

CUANDO SE GENERA LA DEDUCCIÓN Y CUANDO PUEDE APLICARSE POR EL INVERSOR INFORMA CONSULTA 37241

Una productora teatral incurre en 2021 en gastos realizados en la producción y exhibición de espectáculos en vivo de artes escénicas. Durante 2021 suscribe un contrato de financiación regulado en el art 39.7 de la LIS.

El INAEM emite en relación al 2021 el certificado mencionado en el 36.3.a) de la LIS en 2022. ¿El inversor puede aplicar la deducción transferida por la productora en 2021?

Entendemos, por tanto, que el contribuyente que participe en la financiación de la producción aplicará anualmente la deducción en función de las aportaciones desembolsadas en cada período impositivo, por lo que el FINANCIADOR ANTICIPA EL MOMENTO DE LA DEDUCCIÓN dado que el productor solo puede aplicar la deducción a partir del período impositivo en el que finalice la producción de la obra. Y en el caso del artículo 36.3 de la LIS, deducción por gastos realizados en la producción y exhibición de espectáculos en vivo, A DIFERENCIA DEL PRODUCTOR, NO PRECISA QUE SE HAYA EMITIDO EL CERTIFICADO MENCIONADO EN EL 36.3.A) DE LA LIS.

Garanties

Quines garanties són recomanables per les transaccions entre productores i finançadors “que per primera vegada vulguin col·laborar”?

avals, assegurances, condicions de retornabilitat agregades al contracte, consultes tributàries?

Quines garanties són recomanables per les transaccions entre productores i finançadors “que per primera vegada vulguin col·laborar”?

Para garantía jurídica: consulta DGT

A priori para garantizar la inversión: Aval

A posteriori para evitar contingències en deducció aplicada: póliza de seguro

En todo caso, compromiso del promotor de resarcir posibles perjuicios al inversor

·
EL PRODUCTOR PUEDE DESCONTAR LOS IMPORTES SUSCRITOS EN EL CONTRATO DE FINANCIACION Y ASÍ DISPONER DE FINANCIACIÓN.

Conclusions

1. És un procediment legal i vigent? **Totalment**
2. Amb el que hi ha, ja es pot fer l'operació financera sense esperar ni al desplegament reglamentari ni a la validació d'Europa? **Sí.**
3. El contracte de finançament, ja es pot fer amb seguretat jurídica? **Sí.**
4. Què creu que pot passar ara si el sector coneix la mesura i el procediment?
Que obtendrá una financiación extra que es justo lo que necesita y de hecho, la que pretendía el espíritu de la norma del 2015.

Torn obert de preguntes

No és molt baixa una deducció del 10%?

Es del 20% nominal teniendó en cuenta que el coste fiscal de la rentabilidad. La TAE dependerá de las fechas de inversión y aplicación de la deducción.

Ara per ara no coneixo cap inversió que doni major rendibilitat (potser les criptomonedes, però amb un risc altíssim).

Una Associació pot finançar-se via AIE o contracte de finançament?

En principi SI, sense problema, però atenció: les associacions acollides a la llei 49/2002 han de presentar IS (tot i que l'impost és inferior), però les no acollides és molt possible que no estiguin presentant impost de societats –tot i que la llei ho exigeix-... Atenció doncs perquè és possible que moltes associacions hagin de regularitzar la seva situació. Si estan regularitzats no hi ha d'haver cap problema.

Però en tot cas, també poden fer-ho via contracte de finançament, cosa que resulta molt més simple.

Si tinc despeses directes d'un Milió nets de subvenció rebuda tinc dret a una deducció de 200.000,?

Sí. Així és.

Si tinc dret a una deducció de 35.000, m'ho puc deduir directament internament?

Sí, si tenim uns beneficis de 280.000 euros.

Límite $280.000 \times 25\% \times 50\%$ (si gastos directos $< 10\%$ cuota el límite es del 25% en lugar de 50%)

Els límits en la quota líquida els té l'inversor/finançador.

Si en las mismas condiciones

Es pot transferir el crèdit fiscal per parts?

Sí. Així és. Podem transferir el crèdit fiscal “trossejat” a diferents finançadors.

Si fem contracte de finançament al 2021, però l'activitat acaba al 2022...?

En principio las deduccions se generan por años por los gastos directos incurridos y con el certificado del INAEM.

Haría falta una operación para los gastos de 2021 y otra para los gastos de 2022. Otra cosa es que una actividad certificada en 2022 tenga gastos de preproducción en 2021 que sí se puedan deducir en 2022.

Podem incloure despeses d'un conjunt de produccions?

Sí. Sempre i quan tinguem clar que les despeses són inequívocament imputables a les de la producció que genera deducció.

Quin és el timing de l'operació?

1. Demanar ja el certificat de l'INAEM
2. Signar contracte de finançament
3. Aportació per part de l'inversor en el 2021
4. Informació a l'Agència tributària abans del tancament de l'exercici (desembre 2021).

Quan és convenient vendre el Crèdit fiscal i no aplicar-lo internament?

Tot depèn de l'impost de societats que haguem de pagar. Tot l'excedent el podem “vendre”.

Fins ara la situació feia que els inversors només estiguessin interessats si la deducció fiscal era molt gran... Ara té sentit per l'inversor encara que les deduccions siguin més petites?

Sí, perquè apareixeran altres perfils d'inversors mes petits. Aquesta és la gràcia de la nova situació.

Podem recuperar les deduccions fiscals a les quals teníem dret en els anys anteriors?

No. No es pot recuperar ni la corresponent al 2020, ni al 2019, etc..
Els podrem deduir durant els pròxims 15 anys si tenim ocasió de fer-ho.

Si com productora tenim moltes activitats durant l'any, podem imputar totes les despeses de les diferents produccions que fem?

Sí. El certificat de l'INAEM no es fica en això. Per tant te tot el sentit del món incloure totes les despeses que donen dret a deducció.

L'important és que la producció que s'inclou al contracte de finançament consti a la certificació de l'INAEM.

Si son una associació que te moltes despeses en producció, però després venen les actuacions als exhibidors, poden aprofitar-se de la mesura?

Sí. Perquè són ells els que corren amb el risc i ventura. Són productors sense cap dubte.

Afegim altres preguntes que
teníem preparades ;-)

Quan la LIS 37.7 estableix que s'ha d'enviar a l'Agència tributària, a on exactament s'ha d'enviar? I qui ho ha de fer? **El document ha d'anar signat per productora i finançador.**

https://www.agenciatributaria.es/static_files/AEAT/Contenidos_Comunes/Modelos_y_formularios/Formularios/Formularios_para_Tramites_ante_la_Agencia_Tributaria/comunica.pdf

Com es sol·licita el certificat de l'INAEM?

<https://www.culturaydeporte.gob.es/dam/jcr:e2de254f-6e28-4696-90c5-ddca72b8cb95/guia-certificado-impuesto-sociedades-acceda-2021.pdf>

<http://tramites.administracion.gob.es/comunidad/tramites/recurso/solicitud-del-certificado-emitido-por-el-inaem-a/4b3160c6-da03-41d3-9c4d-58e3563e0b2f>

Sistemes d'acreditació ? Data de sol·licitud? Quantes es poden sol·licitar? Què diu el certificat? ...

Requisitos para la obtención del certificado:

El contribuyente deberá acreditar haber realizado gastos en la producción o exhibición de espectáculos en vivo de música, danza, teatro o circo, en el ejercicio fiscal para el que se solicita el certificado.

Para ello la empresa podrá optar por uno o varios de los siguientes **medios de prueba**:

- a) **Acreditación a través de las bases de datos del propio INAEM**, por ser la entidad solicitante beneficiaria de subvención otorgada por el INAEM, o por haber sido programado su espectáculo en el Programa PLATEA, organizado por el INAEM.
- b) **Acreditación por alguna de las entidades asociativas del sector**: el solicitante deberá recabar certificado de alguna de las entidades de representación de intereses colectivos que formen parte, en el momento de expedir su certificado, del Consejo Estatal de las Artes Escénicas y de la Música, o que hayan percibido subvención del INAEM (en las modalidades A3 y B3 de la convocatoria de ayudas a la lírica, la música y la danza, «Programas de apoyo a entidades sin ánimo de lucro de ámbito estatal»; y D3. «Ayudas a las asociaciones, federaciones y confederaciones de ámbito estatal y proyección internacional», para la convocatoria de ayudas al teatro y al circo), dentro de los tres ejercicios inmediatamente anteriores a la fecha de la solicitud al INAEM.
- c) **Acreditación mediante documentación por el propio solicitante**: deberá aportarse la documentación correspondiente a cada producción, festival o espacio escénico para el que se quiera obtener el certificado del INAEM.

Tenint en compte la data en la qual estem, vostè recomana procedir encara que no tinguem la certificació de l'INAEM?

Si cumple los requisitos el INAEM no negarà el certificado aunque lo entregue más tarde , pero es preferible solicitarlo lo antes posible

Si una Productora té exercici fiscal de setembre a agost (habitual en el món de les orquestres), com s'ha d'articular un possible acord de finançament pel 2021?

Gtos. Realizados en el ejercicio. Si el inversor cierra su ejercicio el 31/12/xx. Será por lo importes invertidos en ese ejercicio xx

Si una productora teatral te una sèrie de despeses en la fase de preproducció i producció d'una obra teatral en novembre i desembre del 2021, però l'obra s'estrena al 2022, es poden imputar aquestes despeses totals al 2022?

Si, ja que el certificado del INAEM tomarà la obra imputable a 2022.

Si una productora teatral representa una obra de llarga durada durant el 2021 i també durant el 2022, quan i com pot aprofitar la deducció fiscal?

En los dos ejercicios en que incurra en los gastos que dan derecho a la deducción.
En ambos periodos habrá certificado del INAEM

Si una productora te despeses durant el 2021, subscriu un contracte de finançament al 2021, però l'INAEM emet el certificat al 2022, pot el FINANÇADOR aplicar-se la deducció al 2021?

Cabe interpretar que sí, antes de la finalización del periodo de presentación del impuesto

Una companyia de teatre prepara la creació d'una obra teatral: compra els drets d'autor, contracta a un director, l'escenografia, les llums, contracta els actors, paga els assajos, etc... Però després ven a un promotor teatral (una o varies) funcions que no cobreixen la totalitat de les despeses... Podran aplicar-se el 36.3 per aquestes despeses?

Sí, ya que su actividad comporta riesgo y ventura empresarial.

Una productora que formalitza un contracte amb un finançador en relació al seu propi crèdit fiscal, pot el mateix any fer de finançador d'una altra productora?

És a dir, es pot ser Productora i Finançador de dos projectes diferents un mateix any?

Sí, però no parece que tenga mucho sentido económico

En cas que una productora no pugui deduir-se el crèdit fiscal al qual té dret, i no subscrigui un contracte de finançament... Pot comptabilitzar aquest crèdit? i perquè hauria de fer-ho?

Com es fa a nivell comptable?

Tècnicament es comptabilitza com a actiu per impost diferit. És a dir, que la menor tributació que produeix l'incentiu es difereix als anys on es generin beneficis:

(4742) Deduccions pendents d'aplicar (DEBE)

(6301) Impost diferit (HABER)

Figurarà al balanç de situació com un actiu de l'empresa. És així?

Podrà contabilizar el activo si es probable que pueda realizarlo en el futuro, lo cual no será lo habitual.

L'article 39.1 de la LIS diu:

Les quantitats corresponents al període impositiu no deduïdes es poden aplicar a les liquidacions dels períodes impositius que concloguin en els 15 anys immediats i successius. Ens expliques què vol dir exactament?

Art 39.1 LIS Las cantidades correspondientes al período impositivo no deducidas podrán aplicarse en las liquidaciones de los periodos impositivos que concluyan en los 15 años inmediatos y sucesivos

PRODUCTORA:

Pel que fa a la PRODUCTORA comptabilitzarà l'operació aplicant per analogia els criteris per al reconeixement de subvencions establerts a la norma de registre i valoració 18^a: Subvencions, donacions i llegats rebuts del Pla General de Comptabilitat, (...), ja que sembla evident que l'objectiu últim de l'Administració en el cas plantejat és finançar activitats de R+D, utilitzant una forma diferent de la transferència directa de els seus fons i diferent també a l'aplicació d'una deducció a la quota de l'impost, és a dir, que un tercer aporti finançament en efectiu, a canvi de reduir l'impost corrent en la quantitat lliurada més una rendibilitat.

I com es fa el registre comptable d'una operació de finançament reeixida?

FINANÇADOR:

1. Reconèixer un actiu per impost corrent en el moment de la transferència de la aportació;
2. Amb posterioritat, “en la data de la meritació de l'impost sobre societats, el valor en llibres de l'actiu corrent s'ajustarà per comptabilitzar el corresponent ingrés financer per diferència entre l'import de la deducció i la quantitat lliurada, ja continuació l'actiu es donarà de baixa a càrrec del compte 630, Impost sobre beneficis”.

Contabilización de la productora

- Al recibir financiación

572 Bancos a 13X Aportación de inversor a la producción

- Al generar la deducción

4742 Derechos por deducciones a 6301 Impuesto diferido

No es ingreso fiscal

- Al transferir la deducción:

63X Transferencia de deducciones al inversor a 4742 Derechos por deducciones

No es gasto fiscal

- Al imputar la aportación del inversor a PyG

13X Aportación de inversor a la producción a 74 Aportación transferida al resultado del ejercicio

Es ingreso contable y fiscal

Contabilización en el inversor

Al invertir

54 Aportación a la producción a 572 Bancos

Al recibir el crédito fiscal

4742 Derechos por deducciones a 54 Aportación a la producción

- a 769 Otros ingresos financieros
- Es un ingreso contable y fiscal
- Nota: no es simétrico el ingreso financiero en inversor con la ausencia de gasto financiero en productor
- INFORMA CONSULTA 36809
- las cantidades aportadas al productor por el contribuyente financiero no están sujetas a retención por parte del primero por no tratarse de un abono de rentas

Jose Manuel Lizanda Cuevas
josemanuel.lizanda@correo.aeat.es
630371835

Alberto Sampablo Lauro
albertosampablo@smileamc.com
673010278

SERVEI DE DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL (SDE)

Sergi Orobitg - sorobitg@gencat.cat

Laia Sanahuja - lsanahuja@gencat.cat

Lala Boldú - eboldu@gencat.cat

Tel. 935.565.199

sde.icec@gencat.cat

www.sde.cultura.gencat.cat