

| PREGUNTES I RESPOSTES |

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

- Data límit per presentar les despeses associades a producció i exhibició d'espectacles?

Al document que s'envia de la presentació es parla de desembre 2021 però alguns companys de sector m'han dit l'1 de desembre com data límit per presentar documentació de despeses a AEAT i fins a final d'any per presentar els contractes de productora-inversors.

Ja he presentat per obtenir el certificat INAEM.

El artículo 39.7 dice

Los contribuyentes que pretendan acogerse a la deducción de este artículo deberán presentar el contrato de financiación y certificación del cumplimiento de los requisitos [a'] y [b'] del apartado 1 o requisito [a'] del apartado 3 del artículo 36, según corresponda, en una comunicación a la Administración tributaria, suscrita tanto por el productor como por el contribuyente que participa en la financiación de la producción, con anterioridad a la finalización del período impositivo en que se genere la deducción.

POR TANTO, LA FECHA LÍMITE ES LA DEL CIERRE DEL EJERCICIO (EN GENERAL EL 31/12)

- La deducció sobre l'impost de societats és del 50% per la productora?

El artículo 39.7 dice

No obstante, el límite se elevará al 50 por ciento cuando el importe de las deducciones previstas en los artículos 35 y 36 de esta Ley, que corresponda a gastos e inversiones efectuados en el propio período impositivo, exceda del 10 por ciento de la cuota íntegra, minorada en las deducciones para evitar la doble imposición internacional y las bonificaciones

POR TANTO, ES CORRECTO CUANDO SE CUMPLA EL REQUISITO MENCIONADO

Les factures de drets d'autor es comptabilitzen com a despesa?

SON GASTOS DIRECTOS, POR TANTO SON GASTO DEDUCIBLE Y BASE DE DEDUCCIÓN

- Les factures que entrin després de la data límit de presentar la documentació com es comptabilitzen? es fa una estimació?

SE CONTABILIZAN COMO GASTO Y LA CONTRAPARTIDA
PROVEEDORES O ACREEDORES POR FACTURAS PENDIENTES
DE RECIBIR O FORMALIZAR
SERÁN BASE DE DEDUCCIÓN CUANDO SE PRODUZCAN LOS
GASTOS, SI SE HAN DEVENGADO PERO FALTA LA FACTURA SÍ
SE INCLUYEN.

Les subvencions rebudes per COVID s'han de restar de les deduccions finals?

SÓLO SI ESTÁN ASOCIADAS A PROYECTOS CONCRETOS, SI SON POR PARALIZACIÓN DE ACTIVIDAD NO

L'inversor quan es pot deduir del seu IS mitjançant aquesta fórmula? un 10% del seu IS total, el 25% o el 50%?

EL INVERSOR PUEDE DEDUCIR TODA LA DEDUCCIÓN QUE LE TRASLADA EL PRODUCTOR QUE COMO MÁXIMO SERÁ 1,2 X SU INVERSIÓN

Disculpeu que no em queda clar. Si em queda clar que l'inversor "compra" deduccions amb un 20% de rentabilitat.

SUPONE QUE SI INVIERTE 100 SE LO PODRÁ TRANSFERIR
COMO MÁXIMO 120 $((120-100)/100=20\%)$

Em vaig quedar amb la idea de que havia de fer una producció per poder obtenir aquesta deducció i actualment el nostre teatre no produeix.

Sembla que FAETEDA va fer un altre sessió al respecte i m'asseguren que es va dir que un teatre es pot aplicar la deducció pel personal de sala per exemple, sense tenir que haver produït.

EL ARTÍCULO 36.3 DICE

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

La base de la deducción estará constituida por los costes directos de carácter artístico, técnico y promocional incurridos en las referidas actividades

POR LO TANTO, EL EXHIBIDOR GENERA EL DERECHO A DEDUCCIÓ PER
SUS COSTES DE EXHIBICIÓ (Personal de sala, instalaciones, publicidad,
suministros todo ello durante la exhibición de las producciones)

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