

Medio: bon art

Temática: Portada / Tributació en la venda d'obres d'art

bon art

núm. 93 · juliol 2007 · 4,50 euros
www.bonart.lesrevistes.cat

TRIBUTACIÓ EN LA VENDA D'OBRES D'ART ·
BIENNAL DE PINTURA TORRES GARCÍA-CIUTAT
DE MATARÓ · MÒNIKA UZ: QUI HA DIT
FRÀGIL? · JORDI ISERN GUANYA EL PREMI
HONDA-LA GARRIGA · LILIANE TOMASKO A
LA GALERIA CARLES TACHÉ · "BARCELÓ: UN
GENI A VERDÚ" · EL DIRECTOR DE *VISA POUR
L'IMAGE* CONTRA LA FOTOGRAFIA "ROSA" ·
LA GENERALITAT DE CATALUNYA
INCREMENTA UN 12% EL PRESSUPOST DE
CULTURA · EL CASTELLONENC JOAN RIPOLLÉS
TRIOMFA ALS CARRERS DE VENÈCIA

ART I MÚSICA · L'ESTÈTICA I LA MATÈRIA DEL SO



Medio: bon art

Temática: Tributació en la venda d'obres d'art

■ 28 bonart juliol 2007 ■

text pedro romero*

TRIBUTACIÓ

EN LA VENDA D'OBRES D'ART

Durant l'any 2005, el valor de les transaccions d'obres pictòriques va superar a Espanya els 100.000 milions de pessetes. Segons els experts en el sector de l'art les plusvàlues se situen per sobre del 18%, tot i que per garantir-les és necessari que l'objecte de compra o venda disposi d'una documentació que acrediti la seva antigüitat, autoria, etc. Altres índexs econòmics com el Mei Moses i l'Art Market Research, elaborats per la Universitat de Harvard i el canal Bloomberg respectivament, situen les rendibilitats mitjanes anuals en el sector de l'art entorn del 10%. El seu règim fiscal, a priori, és força senzill. En la venda d'aquest bé es pot obtenir una plusvàlua o un guany patrimonial, o una minusvàlua o pèrdua patrimonial.

NOVA LLEI. Al BOE del 29-11-2006 es va publicar la Llei 35/2006 de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos de societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni.

Aquesta nova llei ha entrat en vigor amb caràcter general per a l'any 2007 en l'IRPF, i en l'impost sobre el patrimoni; en l'impost de societats i l'impost sobre la renda de no residents d'establiments permanents s'aplicarà a exercicis iniciats a partir de l'1 de gener del 2007, tot i que conté mesures que s'aplicaran des de l'entrada en vigor, o a partir del 20 de gener del 2006 en el cas de les pèrdues i guanys patrimonials. En el cas que ens ocupa estem davant d'un dels punts afectats per l'última reforma fiscal, ja que el tema dels guanys i pèrdues patrimonials ha estat un dels que ha sofert modificacions més importants. La recentment estrenada llei de l'IRPF fa una nova classificació de les rendes distingint la renda general de la renda de l'estalvi. És en aquesta última on situa els guanys i pèrdues patrimonials que es posin de manifest amb ocasió de transmissions d'elements patrimonials –en l'anterior llei, les pèrdues i guanys patrimonials se situaven en la base imposable general si es feien en menys d'un any o en la base imposable especial en funció de si s'havien generat en més d'un any, amb la consegüent diferència en el tipus impositiu aplicable-. Ara, les pèrdues i guanys patrimonials es gravaran tots al 18% sigui quin sigui el seu període de generació.

Per tant l'únic que ens queda és determinar els paràmetres que conformen el mètode de càlcul de l'import sotmès a tributació i que es descriuen a continuació.

EL RÈGIM GENERAL. El règim general –aplicable per a les adquisicions posteriors al 31-12-94– el trobem en l'article 34 de la Llei d'IRPF que estableix que l'import del guany o pèrdua patrimonial serà la diferència entre els valors d'adquisició i transmissió en les transmissions oneroses o lucratives.

Entenem per VALOR D'ADQUISICIÓ el compost per l'import real de l'adquisició (sent aquest el preu pagat o el valor que se li va assignar en l'impost de successions i donacions si el bé es va adquirir mit-

jançant donació o successió), més les despeses i els tributs accessoris satisfets inherents a l'adquisició, més el cost de les inversions i les millores. EL VALOR DE TRANSMISSIÓ està compost pel valor real de l'alienació o el valor de mercado (sent el primer el preu que es rep si s'efectua l'operació de forma onerosa, o el valor que se li va assignar en l'impost de successions i donacions si el bé es va transmetre mitjançant donació), menys les despeses i els tributs accessoris satisfets inherents a la venda o la donació.

Si s'han realitzat MILLORES O INVERSIONS s'han de distingir separatament i fer un càlcul separat per a aquest concepte, indicant tant en el moment de la compra com en el de la venda els valors i les dates corresponents i calculant així mitjançant la mateixa fórmula dos guanys o pèrdues patrimonials separats (el del bé pròpiament dit i el de les millores).

EL RÈGIM TRANSITORI. El règim transitori, descrit en la disposició transitòria novena i aplicable als guanys patrimonials derivats d'elements "NO AFECTES A ACTIVITATS ECONÒMIQUES" adquirits amb anterioritat al 31-12-1994. Amb aquest règim s'afegeix al guany patrimonial calculat conforme al règim general, ja que no és aplicable a les pèrdues que no es redueixen, un component reductor d'aquest guany de manera que la reducció es calcula prenent en consideració el nombre d'anys per excés des de l'adquisició fins al 31-12-94 (és a dir, si el bé es va adquirir l'1-10-89, el nombre d'anys és de 5,25, per la qual cosa arrodonint en excés serien 6 anys) i multiplicant aquest nombre d'anys per un 14,28% de reducció per any transcorregut. Aquest percentatge de reducció s'aplica al guany patrimonial generat amb anterioritat el 20 de gener del 2006, entenent com a tal la part del guany patrimonial que proporcionalment correspongui al nombre de dies transcorreguts entre la data d'adquisició i el 19 de gener del 2006, tots dos inclosos, respecte al nombre total de dies que s'hauria quedat en el patrimoni del contribuent.

REGLES ESPECIALS. En aquest punt assenyalarem les REGLES ESPECIALS existents en l'article 37, on es matisa la regla general per existir un fet diferencial en els valors de transmissió. Exemples d'això són les permutes, on el valor de transmissió s'escull entre el més gran del valor de mercat del bé entregat o el valor de mercat del bé rebut, o les rendes vitalícies i temporals on el valor de transmissió és el valor actual financer actuarial de la renda. Finalment cal assenyalar que aquest nou règim de la Llei 35/2006 té una excepció per als contribuents que van transmetre després del 20-01-2006 i que van morir abans del 30 de novembre, ja que els hereus aplicaran el règim transitori anterior i no el de la nova norma.