

Fiscalitat i cultura

Marta Llatcha. Gabinet Tècnic

Aquest informe presenta un recull dels darrers treballs sobre les figures fiscals més importants que s'apliquen principalment a Catalunya i a l'Estat espanyol l'any 2014, la recaptació que se'n deriva per a l'any 2012, l'efecte que aquesta fiscalitat té sobre la cultura i alguns exemples de política fiscal d'altres països europeus, per als anys 2012 i 2013.

Estructura de l'informe:

1. Fiscalitat aplicada a l'Estat espanyol i la seva relació amb la cultura
2. Figura de la dació com a pagament d'impostos en l'àmbit de la cultura
3. Estimació de la recaptació tributària del sector cultural
4. Canvis en l'impost sobre el valor afegit i comparativa de tipus d'IVA en diversos països europeus
5. Aplicació d'impostos finalistes en cultura: l'experiència europea
6. Catalunya: impost als operadors d'Internet per al foment de l'audiovisual

1. Fiscalitat aplicada a l'Estat espanyol i la seva relació amb la cultura

En primer lloc, es presenta una relació dels impostos que s'apliquen a l'Estat espanyol en funció del nivell administratiu que en té la titularitat. Per a cada impost s'especifica quina administració té la potestat recaptatòria.

Quant a la participació d'aquests impostos per part de Catalunya, cal destacar que l'Administració catalana tan sols té la potestat recaptatòria de 5 impostos (gravamen de protecció civil, impost sobre grans establiments comercials, cànon de l'aigua, tributació del joc i impost sobre les estades en establiments turístics). La gran majoria de figures fiscals depenen de l'Administració general de l'Estat pel que fa a recaptació, malgrat que quedi una petita part discrecional per a les entitats locals. No obstant això, l'Estat cedeix de manera parcial o total l'import de la recaptació d'alguns tributs a les comunitats autònomes.

Aquest és el cas d'impostos com l'IRPF, l'IVA i l'impost de successions i donacions, entre d'altres. La cessió d'un impost implica que la titularitat i el procés de recaptació del tribut recauen en l'Administració general de l'Estat, però alhora, l'Administració autonòmica del territori on s'aplica el tribut rep un

percentatge de l'import de la recaptació que es produeix en aquest territori. Els percentatges de cessió més habituals són les cessions totals i les cessions de la meitat de la recaptació, tot i que hi ha algun impost cedit en un 58 % de la recaptació a Catalunya.

Alguns d'aquests impostos permeten deduccions fiscals per conceptes relacionats amb la cultura; la Taula 1 recull el concepte i el percentatge de deducció de cada tribut. A més, en l'Annex 1 s'afegeixen explicacions i dades més detallades sobre les variables *recaptació* i *beneficis fiscals*, tant genèrics com relacionats amb la cultura.

| Taula 1. Impostos en què s'apliquen beneficis fiscals amb relació a la cultura. 2014 | | | | | |
|--|--|---|-------------------|--------------------|--------------------|
| Impost | Capacitat normativa Generalitat | Concepte i percentatge de deducció amb relació a la cultura | | Titularitat impost | Relació Catalunya |
| Impost de successions i donacions | Millora reduccions estatals en la base, per a transmissions <i>mortis causa</i> i <i>inter vivos</i> | Reducció en la base imposable del valor dels béns culturals i històrics d'interès nacional, català o d'altres comunitats i objectes d'art i antiguitats, en herències i donacions | 95 % | AGE ⁽¹⁾ | Cessió total 100 % |
| | Noves reduccions en la base, per a transmissions <i>mortis causa</i> i <i>inter vivos</i> | | | | |
| | Modificació tarifa, sense límit | | | | |
| | Modificació quanties i coeficients del patrimoni existent | | | | |
| | Introducció de qualsevol deducció i bonificació en la quota | | | | |
| Impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITPAJD) | TP oneroses, modificació tipus de gravamen de concessions administratives, transmissió béns mobles i immobles, constitució i cessió drets reals sobre béns mobles i immobles, excepte de garantia, i arrendament de béns immobles i mobles | Exempcions a les administracions públiques i als seus establiments de beneficència, cultura, Seguretat Social, docents o de finalitats científiques (art. 45 RDL 1/1993) | Exempció completa | AGE ⁽¹⁾ | Cessió total 100 % |
| | TP oneroses, introducció deduccions i bonificacions en quota en els supòsits anteriors | | | | |
| | AJD, modificació tipus gravamen documents notariais | | | | |
| | AJD, introducció deduccions i bonificacions en quota documents notariais | | | | |
| Impost sobre el patrimoni | Fixació de l'import del mínim exempt (500.000 euros) i de la tarifa de l'impost respecte de la tarifa estatal | Exempció completa per la propietat de béns del patrimoni històric espanyol | Exempció completa | AGE ⁽¹⁾ | Cessió total 100 % |

(1) AGE - Administració general de l'Estat

Taula 1. Impostos en què s'apliquen beneficis fiscals amb relació a la cultura. 2014 (continuació)

| Impost | Capacitat normativa Generalitat | Concepte i percentatge de deducció amb relació a la cultura | Titularitat impost | Relació Catalunya | |
|---|--|--|--------------------|--|---------------------|
| Impost sobre béns immobles (IBI) | | Propietat/titularitat dret real d'usdefruit o superfície sobre bé, monument o jardí històric segons LPH ⁽²⁾ | Exempció completa | Administració local amb certa regulació de l'Estat en matèria d'exempcions relacionades amb la cultura | |
| Impost sobre construccions, instal·lacions i obres | | Obres d'interès o utilitat municipal dins el terme municipal: socials, culturals, historicoartístiques o foment del treball | | | |
| Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana | | Transmissió béns dins conjunt historicoartístic o declarats d'interès cultural segons LPH ⁽²⁾ | | | |
| Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) | | Compra exterior béns del patrimoni històric espanyol per introduir-los al territori espanyol | 15 % | AGE ⁽¹⁾ | Cessió parcial 50 % |
| | | Conservació, reparació, restauració, difusió i exposició de béns privats d'interès cultural | | | |
| | | Rehabilitació edificis i millora infraestructures privades pertanyents a patrimoni mundial UNESCO a Espanya | | | |
| | | Donatius o donacions a entitats sense afany de lucre i administracions públiques que formin part del patrimoni històric espanyol, inscrits al Registre general de béns d'interès cultural o inclosos a l'Inventari General | 25 % | | |
| | | Donatius o donacions de béns de qualitat garantida a favor d'entitats amb activitats museístiques i de foment i difusió del patrimoni històric i artístic | 25 % | | |
| | Modificació tarifa autonòmica general, malgrat que és progressiva i amb el mateix nombre de trams que l'Estat | Per donatius al foment de la llengua catalana a favor de fundacions i associacions de foment de la llengua catalana i a l'Institut d'Estudis Catalans, màxim 10 % de quota íntegra autonòmica | 15 % | | |
| | Modificació tipus deducció general per inversió en habitatge habitual, en la part deduïble de quota autonòmica, límit superior i inferior 50 % | | | | |
| | Deduccions per circumstàncies personals i familiars, inversions no empresarials i aplicacions de renda, que no impliquin reducció gravamen efectiu d'alguna categoria de renda | | | | |
| Impost de societats (IS)* | | Inversions en produccions espanyoles de llargmetratges cinematogràfics | 5 % | AGE ⁽¹⁾ | No cedit |

(1) AGE - Administració general de l'Estat

(2) LPH - Ley del patrimonio histórico

*La majoria de deduccions culturals per l'impost de societats han estat derogades l'any 2014.

| Taula 2. Resta d'impostos a l'Estat espanyol, sense beneficis fiscals per a la cultura. 2011 | | | |
|--|--|---------------------|-----------------------|
| Impost | Capacitat normativa Generalitat | Titularitat impost | Relació amb Catalunya |
| Impost grans establiments comercials | Plena capacitat normativa per aplicar incentius fiscals | GC ⁽³⁾ | Propis |
| Gravamen protecció civil | | | |
| Cànon aigua | | | |
| Tributació del joc | | | |
| Impost estades en establiments turístics | | | |
| Impost jocs d'atzar | Regulació exempcions, base imposable, tipus de gravamen i quotes fixes | AGE ⁽¹⁾ | Cessió total 100 % |
| Impost vendes minoristes hidrocarburs | Aplicació d'un tipus de gravamen autonòmic, addicional a l'estatal, fins a un import màxim que varia segons el producte gravat | | |
| Impost especial mitjans de transport | Augment del tipus de gravamen fins a un màxim del 15 % | | |
| Impost especial electricitat | | | |
| Impostos especials de fabricació (alcohol, hidrocarburs, tabac) | | AGE ⁽¹⁾ | Cessió parcial 58 % |
| Impost sobre el valor afegit (IVA) | Cap (alguna exempció) | AGE ⁽¹⁾ | Cessió parcial 50 % |
| Impost renda no residents (IRNR) | | AGE ⁽¹⁾ | No cedit |
| Impost tràfic exterior | | | |
| Impost sobre activitats econòmiques (IAE) | | Administració local | |
| Impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM) | | | |

(1) AGE - Administració general de l'Estat

(3) GC – Generalitat de Catalunya

2. Figura de la dació com a pagament d'impostos en l'àmbit de la cultura

La legislació vigent d'àmbit estatal i autonòmic permet als contribuents el pagament d'alguns tributs a través del mecanisme de la dació en pagament. La dació en pagament consisteix en la possibilitat per part d'un contribuent amb obligacions tributàries de pagar aquests deutes mitjançant el lliurament de béns culturals de la seva propietat a l'Administració amb què ha contret aquesta obligació tributària. Des del 2002, és possible per pagar qualsevol impost, però anteriorment tan sols estava contemplat per a l'impost de societats, l'IRPF, l'impost de successions i donacions i l'impost sobre patrimoni.

Bàsicament, la legislació que recull aquesta figura de pagament d'impostos és de dos tipus: per una banda, lleis sobre el patrimoni històric, artístic i cultural i, per l'altra, normativa tributària. La gestió de la dació de béns culturals en pagament de deutes tributaris és competència de l'administració titular del tribut, excepte en el cas dels tributs parcialment cedits, on les comunitats autònomes tramiten la dació que es fa efectiva a l'Estat.

Taula 3. Impostos que permeten la dació en pagament i normativa on es recull

| Tributs | | Normativa |
|---|---|--|
| Tributs no cedits de l'Estat | Impost de societats | Patrimoni: Llei de l'Estat 16/1985, del patrimoni històric espanyol |
| | Impost renda no residents | |
| | Impost tràfic exterior | |
| Parcialment cedits a les comunitats autònomes | IRPF | Llei de l'Estat 24/2001, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social |
| | IVA | |
| Totalment cedits a les comunitats autònomes | Impostos especials | Tributàries: RD 448/1995 de l'Estat, pel qual es modifiquen determinats articles del Reglament General de Recaptació Llei de l'Estat 58/2003, general tributària |
| | Impost de successions i donacions | |
| | Impost sobre patrimoni (vigent fins al 2008 i recuperat transitòriament per al 2011, 2012 i 2013) | |
| | Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats | |
| | Impost sobre jocs d'atzar | |
| Tributs propis de cada comunitat autònoma | | Pròpia de les comunitats Catalunya: Llei 9/1993, del patrimoni cultural català |
| Tributs locals | | |

En l'àmbit estatal, segons alguns reculls de premsa, el patrimoni històric espanyol ha incorporat 13 obres com a dació en pagament que s'han cedit a diversos museus (4 al Museu Nacional d'Art de Catalunya, 2 al Museu Nacional del Prado, una al Museu Nacional Centre d'Art Reina Sofia i 6 al Museu Nacional de Ceràmica i Arts Sumptuàries González Martí). Aquesta informació, però, no indica en quin període de temps es va fer la dació, quin impost es pagava amb aquestes obres ni l'import pel qual es van valorar.

Pel que fa a la legislació autonòmica, els textos legislatius sobre la dació de béns culturals en pagament de deutes tributaris són bastant comuns per a totes les comunitats i semblants a la legislació estatal, que marca una pauta clara a seguir, tot i alguna excepció, com ara la normativa de Múrcia, que no recull la dació en pagament en cap llei autonòmica.

En el cas català, la Llei 9/1993, de 30 de setembre, del patrimoni cultural català recull aquesta figura en el seu article 58, que diu: "Pagaments amb béns culturals. Els propietaris de béns integrants del patrimoni cultural poden sol·licitar a l'Administració de la Generalitat i a l'Administració local l'admissió de la cessió en propietat dels esmentats béns en pagament de llurs deutes. L'acceptació de la cessió correspon respectivament al Departament d'Economia i Finances, amb l'informe previ del Departament de Cultura, i al ple de la corporació corresponent."

Quant a les dacions efectuades, per ara no disposem d'aquesta informació per a cap comunitat autònoma. Malgrat tot, en el cas de Catalunya, el Departament de Cultura recull la informació sobre les obres rebudes per la Generalitat en concepte de dació en pagament de deutes tributaris, així com l'import pel qual han estat valorades i la institució on han estat dipositades.

| Taula 4. Dacions en pagament fetes a Catalunya. 1994-2012 | | |
|---|--------------------|--------------|
| Any | Import en euros | Percentatge |
| 1994 | 4.306.251,7 | 46,15 % |
| 1995 | 1.317.719,0 | 14,12 % |
| 1997 | 1.085.570,6 | 11,63 % |
| 2000 | 105.827,7 | 1,13 % |
| 2001 | 18.927,5 | 0,20 % |
| 2002 | 38.456,1 | 0,41 % |
| 2003 | 7.203,1 | 0,08 % |
| 2004 | 5.555,6 | 0,06 % |
| 2005 | 22.988,7 | 0,25 % |
| 2006 | 408.260,8 | 4,37 % |
| 2008 | 8.275,9 | 0,09 % |
| 2009 | 333.600,0 | 3,57 % |
| 2010 | 215.000,0 | 2,30 % |
| 2012 | 1.458.210,6 | 15,63 % |
| Total general | 9.331.847,3 | 100 % |

Taula 5. Dacions en pagament fetes a Catalunya per destinació del dipòsit. 1994-2012

| Dipòsit | Import en euros | % |
|--|--------------------|--------------|
| La Campana | 60.101,2 | 0,64 % |
| Museu d'Art Contemporani de Barcelona (MACBA) | 538.404,8 | 5,77 % |
| MACBA, Museu d'Història de Catalunya, Museu de Valls, Museu de Lleida, Centre de Restauració de Béns Mobles de Catalunya | 333.600,0 | 3,57 % |
| MACBA, Museu Nacional d'Art de Catalunya | 416.200,9 | 4,46 % |
| Museu d'Art de Girona | 200.000,0 | 2,14 % |
| Museu de l'Art de la Pell de Vic | 1.052.230,5 | 11,28 % |
| Museu de l'Estampació de Premià de Mar | 15.000,0 | 0,16 % |
| Museu de Lleida | 42.070,9 | 0,45 % |
| Museu Nacional d'Art de Catalunya | 4.898.248,2 | 52,49 % |
| Museu Nacional d'Art de Catalunya, Museu d'Art de Girona | 1.775.990,8 | 19,03 % |
| Total general | 9.331.847,3 | 100 % |

3. Estimació de la recaptació tributària del sector cultural a Catalunya

Un cop descrit el sistema tributari que s'aplica a Catalunya, algunes deduccions i beneficis fiscals respecte a la cultura i una figura que permet el pagament d'aquests tributs, cal saber quina és la contribució del sector cultural a la recaptació tributària de les administracions públiques. A la Taula 6 es recull la recaptació tributària del sector cultural i del conjunt de l'economia, tant catalana com espanyola, per a l'any 2011. També hi podem observar la recaptació per treballador i per empresa per a cadascun dels casos.

Taula 6. Recaptació tributària del sector cultural i del conjunt de l'economia a Catalunya i a l'Estat espanyol. 2011

| | Recaptació (milions €) | Treballadors | Empreses | Recaptació / treballador (€) | Recaptació / empresa (€) |
|--------------------------------|---------------------------|--------------|-----------|---------------------------------|-----------------------------|
| Economia catalana | 32.068,3 | 3.206.800 | 601.801 | 10.000 | 53.287 |
| Sector cultural català | | | | | |
| - <i>Termes absoluts</i> | 636,6 | 175.800 | 40.373 | 3.621 | 15.769 |
| - <i>% cultura / Catalunya</i> | 2 % | | | | |
| Economia espanyola | 158.182,9 | 18.421.400 | 3.250.576 | 8.587 | 48.663 |
| Sector cultural espanyol | | | | | |
| - <i>Termes absoluts</i> | 8.195,9 | 488.700 | 103.320 | 16.771 | 79.326 |
| - <i>% cultura / Espanya</i> | 5,2 % | | | | |

Font: Recaptació - Agència Estatal de l'Administració Tributària (AEAT). Informe mensual de recaptació tributària
 - AEAT a través dels documents del professor Xavier Cubeles per al Departament de Cultura
 Treballadors - Instituto Nacional de Estadística (INE). Encuesta de Población Activa (EPA)
 - INE. *Anuario de estadísticas culturales 2012*, Ministeri de Cultura.
 - Estadístiques culturals de Catalunya 2013
 Empreses - INE. Directorio Central de Empresas (DIRCE)
 - INE. *Anuario de estadísticas culturales 2012*, Ministeri de Cultura.
 - Institut d'Estadística de Catalunya (Idescat). Enquesta Anual de Serveis (EAS)

La recaptació tributària general per treballador i per empresa a Catalunya és superior a la del conjunt de l'Estat espanyol. Per contra, la recaptació del sector cultural és molt menor a Catalunya que a l'Estat espanyol per l'efecte capitalitat que provoquen les seus de les grans empreses comptabilitzades dins la classificació "Informació i comunicacions", que tenen la seva seu fiscal a Madrid.

Per conèixer amb detall quina és la contribució de l'economia catalana a la recaptació tributària de l'Administració central cal analitzar l'impacte de cada impost a Catalunya i al total de comunitats autònomes. Així, a la Taula 7 es recull el pes de l'aportació catalana a la recaptació del total de les comunitats autònomes per a cada impost i per al conjunt de sectors. Destaca significativament el pes de la recaptació de l'impost de tràfic exterior a Catalunya, que representa el 41,7 % del total de l'Estat i que grava el comerç exterior amb països fora de la Unió Europea a través de la tarifa exterior comuna aplicable a les importacions i exportacions que generin deutes duaners. A continuació, es posicionen l'IVA, l'IRPF i l'impost de societats (24,5 %, 21,1 % i 20,6 %, respectivament), tots tres per sobre del 16 % que representa la població catalana al conjunt de l'Estat.

Taula 7. Rànquing d'aportació catalana a la recaptació tributària de l'Administració central, per impost. 2011. Milions d'euros

| | Catalunya | Total CA | % Cat/total CA |
|--------------------------------|-----------------|------------------|----------------|
| Impost sobre tràfic exterior | 639,1 | 1.531,2 | 41,7 |
| Impost valor afegit | 12.050,4 | 49.285,9 | 24,5 |
| Impost renda persones físiques | 14.108,8 | 66.811,3 | 21,1 |
| Impost sobre societats | 3.411,6 | 16.558,3 | 20,6 |
| Altres ingressos tributaris | 259,4 | 1.426,2 | 18,2 |
| Impost renda no residents | 276,2 | 2.035,2 | 13,6 |
| Impostos especials | 989,6 | 18.983,2 | 5,2 |
| Recaptació tributària | 32.068,3 | 158.182,9 | 20,3 |

Font: Informe mensual de recaptació tributària de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària (AEAT), desembre 2011. http://www.agenciatributaria.es/static_files/AEAT/Estudios/Estadisticas/Informes_Estadisticos/Informes_mensuales_recaudacion_tributaria/2011/IMR_11_12.pdf

Pel que fa al sector cultural, la Taula 8 presenta la recaptació tributària de l'Administració central aportada pel sector cultural per compte de l'impost de societats i de l'IVA i el nombre d'empreses que han suportat aquests impostos. A més, també s'hi poden observar les mateixes variables per al total de les comunitats autònomes. De la comparació de les dades entre Catalunya i el total de les comunitats autònomes es desprèn que hi ha una proporció superior d'empreses culturals que paguen impost de societats a Catalunya respecte del que caldria esperar tenint en compte el percentatge de població (23,5 %) i amb menys intensitat, d'empreses que paguen IVA (19,5 %).

Malgrat les dades anteriors, que indicarien una activitat empresarial cultural més intensa a Catalunya respecte al total de les comunitats autònomes, la recaptació obtinguda a través dels dos impostos representa només el 7,8 % del conjunt de l'Estat. Aquest desajust és degut, amb tota probabilitat i igual que en el cas de la Taula 6, a l'efecte capitalitat de grans empreses d'informació i comunicació que tenen la seva seu fiscal a Madrid.

Taula 8. Recaptació tributària de l'Administració central a Catalunya pel sector cultural, per impost, 2009-2010

| | Catalunya | | Total CA | | % recaptació Cat/CA(*) | % empreses Cat/CA |
|------------------------------|-----------------|----------|-----------------|----------|------------------------|-------------------|
| | Milions d'euros | Empreses | Milions d'euros | Empreses | | |
| Impost societats (2009) | 224,0 | 35.511 | 3.299,0 | 151.154 | 6,8 | 23,5 |
| IVA (2010) | 412,6 | 99.949 | 4.897,0 | 513.953 | 8,4 | 19,5 |
| Recaptació tributària | 636,6 | | 8.196,0 | | 7,8 | |

(*) Efecte capitalitat de grans empreses a Madrid

Font: Agència Estatal de l'Administració Tributària a través dels documents de treball del professor Xavier Cubeles per al Departament de Cultura

4. Canvis en l'impost sobre el valor afegit i comparativa de tipus d'IVA en diversos països europeus

L'impost sobre el valor afegit (IVA) és un impost indirecte que grava els lliuraments de béns i les prestacions de serveis efectuats per empreses i que recau sobre el consumidor final. Aquest impost és una de les formes més importants de finançament dels estats europeus. Tanmateix, els estats graven els productes i serveis amb diferents tipus impositius segons si els consideren béns de primera necessitat —tipus impositius baixos— o béns de luxe —tipus generals, més elevats.

Les modificacions que darrerament ha introduït a l'IVA el govern de l'Estat espanyol impliquen que, a partir de l'1 de setembre de 2012, els nous tipus impositius a Espanya han passat a ser:

- **Superreduït: 4 %** (es manté)
- **Reduït: 10 %** (abans 8 %)
- **General: 21 %** (abans 18 %)

Aquests tipus s'apliquen de manera diversa al sector cultural, segons els productes que graven:

- **De reduït a general, 8 % a 21 % (augment de 13 punts):**
Entrades d'espectacles (cinema, teatre, concerts)
Adquisició d'obres d'art
Serveis prestats per intèrprets, artistes, productores de cinema i organitzadores de teatre
- **Manteniment del tipus general, 18 % a 21 % (augment de 3 punts):**
E-books
CD i CD-ROM
Vídeo i alta fidelitat
- **Manteniment del tipus reduït, 8 % a 10 % (augment de 2 punts):**
Entrades a biblioteques, arxius i centres de documentació
Entrades a museus, galeries d'art i pinacoteques
- **Manteniment del tipus superreduït, 4 % (cap augment):**
Llibres

L'equiparació del nivell impositiu de molts productes culturals amb la resta de productes generals ens planteja un seguit de qüestions: l'eliminació de les diferències impositives entre productes culturals i altres productes és una tendència d'àmbit europeu? O, per contra, només és una particularitat de l'Estat espanyol?

En el context europeu, no hi ha una política comuna de tipus fiscal que equilibri els tipus impositius d'IVA entre els diversos estats membres. La Taula 9 fa una comparativa entre els tipus impositius d'IVA que s'apliquen a alguns béns i serveis culturals en diversos països de la Unió Europea l'any 2013 segons el treball *VAT Rates. Applied in the Member States of the European Union*, que fa anualment la Comissió Europea a partir de dades facilitades pels mateixos estats membres.

| Taula 9: Comparativa IVA cultural en diversos països europeus, per productes. 2013 | | | | | | | | | | |
|--|-------------------------------|-----------------------------|--------------|--------------|---------------------|---------------|------------------------------------|---------------|--|---------------|
| Països | Entrades espectacles i cinema | | Llibres | | Llibres electrònics | | CD, CD-ROM, alta fidelitat - vídeo | | Adquisició d'obres d'art i antiguitats | |
| | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 |
| Luxemburg | 3 % | 3 % | 3 % | 3 % | 3 % | 3 % | 15 % | 15 % | 15 % | 15 % |
| Xipre | 5 % | 5 % | 5 % | 5 % | 17 % | 18 % | 17 % | 18 % | 17 % | 18 % |
| Malta | 5 % | 5 % | 5 % | 5 % | 18 % | 18 % | 18 % | 18 % | 5 % | 5 % |
| Holanda | 6 % | 6 % | 6 % | 6 % | 19 % | 6 % | 19 % | 21 % | 19 % | 21 % |
| Bèlgica | 6 % | 6 % | 6 % | 6 % | 21 % | 21 % | 21 % | 21 % | 21 % | 21 % |
| Suècia | 6 % | 6 % | 6 % | 6 % | 25 % | 25 % | 25 % | 25 % | 25 % | 25 % |
| França | 7 % ⁽¹⁾ | 5,5 % | 7 % | 5,5 % | 7 % | 19,6 % | 19,6 % | 19,6 % | 19,6 % | 19,6 % |
| Alemanya | 7 % | 7 % | 7 % | 7 % | 19 % | 19 % | 19 % | 19 % | 7 % | 7 % |
| Polònia | 8 % | 8 % | 5 % | 5 % | 23 % | 23 % | 23 % | 23 % | 23 % | 23 % |
| Eslovènia | 8,5 % | 9,5 % | 8,5 % | 9,5 % | 20 % | 9,5 % | 20 % | 22 % | 20 % | 22 % |
| Irlanda | 9 % | 9 % | 0 % | 0 % | 23 % | 23 % | 23 % | 23 % | 13,5 % | 13,5 % |
| Romania | 9 % | 9 % | 9 % | 9 % | 24 % | 9 % | 24 % | 24 % | 24 % | 24 % |
| Finlàndia | 9 % | 10 % | 9 % | 10 % | 23 % | 24 % | 23 % | 24 % | 23 % | 24 % |
| Àustria | 10 % | 10 % | 10 % | 10 % | 20 % | 20 % | 20 % | 20 % | 20 % | 20 % |
| Itàlia | 10 % | 10 % | 21 % | 21 % | 21 % | 21 % | 21 % | 21 % | 21 % | 21 % |
| Grècia | 13 % | 13 % | 6,5 % | 6,5 % | 23 % | 23 % | 23 % | 23 % | 23 % | 23 % |
| República Txeca | 14 % | 15 % | 14 % | 15 % | 20 % | 21 % | 20 % | 21 % | 20 % | 21 % |
| Regne Unit | 20 % | 20 % | 0 % | 0 % | 20 % | 20 % | 20 % | 20 % | 20 % | 20 % |
| Estònia | 20 % | 20 % | 9 % | 9 % | 20 % | 20 % | 20 % | 20 % | 20 % | 20 % |
| Eslovàquia | 20 % | 20 % | 10 % | 10 % | 20 % | 20 % | 20 % | 20 % | 20 % | 20 % |
| Bulgària | 20 % | 20 % | 20 % | 20 % | 20 % | 20 % | 20 % | 20 % | 20 % | 20 % |
| Espanya | 21 % | 21 % | 4 % | 4 % | 21 % | 21 % | 21 % | 21 % | 21 % | 21 % |
| Lituània | 21 % | 21 % | 9 % | 12 % | 21 % | 21 % | 21 % | 21 % | 21 % | 21 % |
| Letònia | 21 % | 21 % | 12 % | 12 % | 21 % | 21 % | 21 % | 21 % | 21 % | 21 % |
| Portugal | 23 % | 13 % | 6 % | 6 % | 23 % | 6 % | 23 % | 23 % | 23 % | 23 % |
| Dinamarca | 25 % | 25 % | 25 % | 25 % | 25 % | 25 % | 25 % | 25 % | 25 % | 25 % |
| Hongria | 27 % | 27 % | 5 % | 5 % | 27 % | 5 % | 27 % | 27 % | 27 % | 27 % |
| Croàcia | | 5 %- 10 % ⁽²⁾ | | 5 % | | 5 % | | 25 % | | 25 % |
| Mitjana | 13,1 % | 12,8 % | 8,4 % | 8,5 % | 20,1 % | 17,4 % | 21,1 % | 21,5 % | 19,8 % | 20,2 % |

(1) França aplicava un tipus superreduït del 2,1 % en alguns espectacles d'arts escèniques durant les primeres 140 representacions

(2) 5 % per al cinema; 10 % a les entrades d'espectacles

Fonts: Agència Tributària i European Commission. VAT Rates Applied in the Member States of the European Union

En termes generals, els productes i serveis culturals analitzats es poden dividir en dos grups clarament diferenciats quant al tracte fiscal que reben. Per una banda, alguns béns i serveis culturals són considerats béns de luxe i, per tant, gravats amb tipus impositius generals situats al voltant del 20 %. Entre aquests tipus de béns i serveis s'hi troben productes de maquinari i reproductors (CD, CD-ROM, reproductors d'alta fidelitat i vídeo) i, majoritàriament, l'adquisició d'obres d'art. D'altra banda, alguns béns i serveis culturals reben un tracte específic, amb tipus impositius més o menys reduïts, que indiquen que en certa mesura són tractats de manera equiparable als béns i serveis de primera necessitat. Aquest és el cas de les entrades a cinemes i espectacles d'arts escèniques i els llibres i llibres electrònics (*e-books*).

Béns i serveis gravats amb tipus impositius generals

En el cas dels productes de maquinari i reproductors, hi ha unanimitat entre els estats a l'hora de gravar-los amb el tipus impositiu general, és a dir, el més elevat. No obstant això, aquest tipus oscil·la dins un rang força ample que va des del 15 % de Luxemburg al 27 % d'Hongria. Per a aquest tipus de béns, l'Estat espanyol aplica un tipus impositiu del 21 %, pràcticament igual a la mitjana de la Unió Europea, ja sigui la dels 15 estats membres fins al 2004 o l'actual dels 28 (21,4 % i 21,5 %, respectivament).

Pel que fa a l'adquisició d'obres d'art i antiguitats, la gran majoria de països europeus apliquen tipus impositius generals, entre el 15 % i el 27 %, amb l'excepció de 3 països que tenen tipus reduïts: Irlanda grava aquestes adquisicions amb un tipus mitjà del 13,5 %, Alemanya amb un tipus reduït del 7 % i, en darrer lloc, Malta amb un 5 %. Aquests dos darrers països equiparen l'adquisició d'obres d'art i antiguitats als béns de primera necessitat, si ens atenem al gravamen que apliquen. El cas espanyol està lleugerament per sobre de la mitjana europea amb un 21 % de càrrega impositiva.

Productes i serveis amb tracte específic

Les entrades a cinemes i espectacles d'arts escèniques són els béns amb una discrepància en el tracte més important entre països i, per tant, presenten molta variància pel que fa a tipus impositius d'IVA. Per la part baixa, amb un tipus per sota el 10 %, se situen 12 països que graven les entrades al cinema i els espectacles entre el 3 % i el 9,5 %. Aquests tipus reduïts denoten una política cultural que equipara el consum de cinema i espectacles als béns de consum essencials o de primera necessitat.

Un segon grup de països, com ara Finlàndia, Itàlia, Portugal o Grècia apliquen tipus impositius entre el 10 % i el 15 %, en una banda mitjana entre els productes de primera necessitat i els béns de luxe. Per tant, aquests països duen a terme una certa política de foment del consum de cinema i espectacles d'arts escèniques.

L'Estat espanyol, juntament amb Letònia i Lituània, amb un 21 %, es posiciona en la part alta del rànquing amb un tipus impositiu només superat per Dinamarca (25 %) i Hongria (27 %). De l'aplicació d'aquests tipus se'n pot deduir que aquests països consideren el consum de cinema i espectacles un bé de luxe i, consegüentment, no subjecte a cap tipus de foment.

D'entre els productes amb tracte fiscal específic, és en el sector del llibre on s'observen les polítiques de foment més diverses entre els països de la Unió Europea. Per una banda, fins a 7 països duen a terme una forta aposta pel foment de la lectura a través de tipus impositius reduïts, amb independència del suport del llibre (paper o electrònic). És el cas de Luxemburg (3 %), Croàcia (5 %), Holanda (6 %) o Eslovènia (9,5 %), entre d'altres.

D'altra banda, molts països fomenten la lectura bonificant tan sols el suport paper, i graven el llibre electrònic amb el tipus general. Dins aquest grup de països, es produeix una gradació en la reducció del tipus impositiu pel llibre en paper. El cas més extrem correspon a Irlanda i el Regne Unit, que deixen els llibres en suport paper exempts de tributació per IVA.

A continuació se situa un grup d'11 països que redueixen el tipus impositiu del llibre entre 11 i 19 punts respecte del tipus general. Aquí hi trobem Suècia (6 % respecte del 25 %), Grècia (6 % enfront del 23 %), Bèlgica (6 %, 21 %) o Finlàndia (10 %, 24 %). L'Estat espanyol també es posiciona en aquest conjunt de països que intenta promoure decididament la lectura amb un salt de 17 punts respecte del seu tipus general d'IVA (4 % respecte del 21 %). Finalment, altres països opten per fomentar la compra de llibres en paper d'una manera més suau, reduint el tipus impositiu entre 6 i 10 punts respecte del general.

A l'extrem oposat, hi ha tres països que no bonifiquen el tipus impositiu del llibre i graven el seu consum amb el tipus general amb independència del suport. Es tracta de Bulgària (20 %), Itàlia (21 %) i Dinamarca (25 %), que no fonamenten la seva política de promoció de la lectura en la fiscalitat.

Finalment, cal destacar el cas de França, que condiona el tipus de gravamen als continguts del llibre. L'Estat francès grava la compra de llibres en paper amb un 5,5 %, però penalitza els continguts pornogràfics o amb incitació a la violència aplicant-hi un tipus impositiu del 19,6 %, el seu tipus general, aplicat també als llibres electrònics.

Pel que fa als canvis de tipus respecte a l'any anterior, Portugal i França són els únics països que han disminuït els seus tipus impositius per a les entrades a espectacles i al cinema respecte de l'any 2012: Portugal ha passat del 23 % al 13 % i França del 7 % al 5,5 % (i ha eliminat el tipus superreduït del 2,1 % que hi havia fins al 2012 per a les primeres 140 representacions). Eslovènia, Finlàndia i la República Txeca han augmentat un punt els seus tipus impositius per a aquests serveis d'un any a l'altre en el context d'una pujada generalitzada dels seus tipus impositius.

En el cas del llibre, tan sols França ha disminuït el tipus impositiu del 7 % al 5,5 %. Per la seva banda, Lituània ha augmentat únicament el gravamen sobre els llibres 3 punts respecte del 2012, per arribar al 12 %. Quant als gravàmens sobre l'adquisició de llibres electrònics, 5 països han decidit modificar a la baixa els seus tipus impositius l'any 2013. Es tracta d'Holanda, Eslovènia, Romania, Portugal i Hongria, que han reduït dràsticament els tipus fins al nivell del consum de llibres editats en paper. Per contra, França ha eliminat la bonificació pels llibres electrònics i ha incrementat el seu tipus impositiu fins al nivell general, del 7 % al 19,6 %.

Finalment, pel que fa al consum de maquinari i reproductors i a l'adquisició d'obres d'art i antiguitats, cap país de la Unió Europea no ha canviat la seva política de foment. Tan sols Xipre, Holanda, Eslovènia, Finlàndia i la República Txeca han augmentat un punt els seus tipus impositius a causa de l'augment generalitzat de l'IVA en aquests països.

Un cop analitzada l'evolució dels tipus impositius a la resta de països de la Unió Europea, es pot afirmar que l'eliminació de les diferències impositives entre productes culturals i altres productes no sembla una tendència d'àmbit europeu, sinó més aviat una particularitat de l'Estat espanyol.

5. Aplicació d'impostos finalistes en cultura: l'experiència europea

Alguns països de la Unió Europea han assajat fórmules alternatives per al finançament de la cultura, que consisteixen a lligar la recaptació d'un impost determinat al finançament d'una política cultural concreta. Aquest és el cas dels impostos finalistes per dotar de fons la indústria audiovisual que alguns països apliquen de maneres diverses. A continuació es recullen els casos de França, Alemanya, el Regne Unit, Irlanda, Polònia, els Països Baixos, la regió valona de Bèlgica, la República Txeca i Dinamarca.

Impostos finalistes per dotar de fons la indústria audiovisual

El principal mecanisme utilitzat per tots els països esmentats anteriorment és el cànon televisiu, que grava, en termes generals, l'accés a emissions televisives a través de televisors o altres dispositius amb capacitat de recepció o la possessió de qualsevol aparell de televisió, ràdio, tauleta o ordinador amb la finalitat de finançar els sistemes de televisió pública. A la Taula 10 es presenten les característiques del cànon per països.

Taula 10. Especificitats del cànon televisiu en alguns països europeus

| | Nom i observacions | Objecte gravat | Import | Finalitat |
|------------------------|---|--|--|---|
| França | Redevance audiovisuelle / Contribution à l'audiovisuel public | Accés a emissions televisives a través de televisors o altres dispositius amb capacitat de recepció | 131 € any i llar | Finançament TV pública France Télévisions |
| Alemanya | Rundfunk beitrug | Possessió de qualsevol aparell de televisió, ràdio, tauleta, ordinador, etc. sense tenir en compte el nombre total d'aparells | 17,98 € mes i llar | Finançament TV pública ARD i ZDF |
| Regne Unit | Television licensing Recaptació: 3.656 milions £ (4.334 milions €) | Accés a transmissions televisives terrestres, per satèl·lit, cable o Internet (aparells de televisió, gravadores i mòbils que permetin veure transmissions en directe) | £145,5 (172,4 €) per TV en color £49 (58 €) per blanc i negre | Finançament TV pública BBC |
| Irlanda | Television licence 2013 adaptació als avenços tecnològics: Public service Broadcasting Charge, per llar disposi o no d'aparells de recepció d'emissions | Accés a emissions televisives a través de televisors o altres dispositius amb capacitat de recepció | 160 € any i llar | Finançament TV i ràdio públiques RTÉ – Raidió Teilifís Éireann |
| Polònia | 65% d'evasió fiscal. Es discuteix un canvi de l'impost que podria passar per eliminar-lo | Accés a emissions televisives a través de televisors o altres dispositius amb capacitat de recepció | 45,33 € any i llar per TV 2012 13,48 € any i llar si només ràdio En quotes: 10 % extra | Finançament TV i ràdio públiques 60 % Telewizja Polska 40 % Polskie Radio |
| Països Baixos | Television licence. Desapareguda l'any 2000 | | | |
| Regió valona (Bèlgica) | Redevance audiovisuelle | Accés a emissions televisives a través de televisors o altres dispositius amb capacitat de recepció | 100 € any i llar 2013 25 € vehicle equipat amb aparell de ràdio | Finançament TV pública |
| República Txeca | No aplica aquest cànon | | | |
| Dinamarca | Medielicens | Tinença de dispositius amb capacitat de recepció d'emissions de televisió i ràdio (televisors, ordinadors amb accés a Internet, telèfons mòbils, etc.) | 2.260 kr (303,35 €) any i llar, 1a i 2a residències, cotxe i barca 320 kr (43 €) any i llar només ràdio | Finançament TV pública DR i serveis regionals TV2 |

Diverses fonts. Vegeu l'Annex 2.

Tret de la República Txeca, que mitjançant la seva Llei del cinema aplica un impost del 2 % sobre els ingressos publicitaris del sistema públic de ràdio i televisió per finançar un 21 % del Film Fund, el fons de suport a la indústria cinematogràfica, la resta de països se centren solament en el cànon televisiu per obtenir fons per als seus sistemes de televisions i ràdios públiques. No obstant això, cal destacar de forma significativa la decisió de França i Alemanya d'aplicar altres tipus d'impostos finalistes.

En el cas de França, la supressió de publicitat dels sistemes de televisió pública va provocar la creació, el 2009, de l'impost sobre les operadores de telecomunicació, l'anomenada taxa Copé, que grava amb un 0,9 % la xifra de negoci de les operadores de telefonia mòbil i els proveïdors d'accés a Internet, quan aquesta xifra sigui superior a 5 milions d'euros, per tal de compensar la caiguda d'ingressos publicitaris. La recaptació anual mitjana de la taxa Copé arriba als 250 milions d'euros.

També a França, el Centre National de la Cinématographie (CNC) finança part de la indústria audiovisual francesa mitjançant tres impostos i taxes diferents. En primer lloc, la taxa sobre les entrades a les sales de cinema (TSA) aplica un gravamen del 10,72 % al preu d'una entrada de cinema (16,08 % si és cine X o d'extrema violència) i aconsegueix una recaptació de 133,2 milions d'euros l'any 2013. En segon lloc, l'impost de vídeo i vídeo a la carta (VoD) està basat en la xifra de negoci dels sectors de l'edició física de vídeo i vídeo a la carta, a la qual penalitza amb un tipus del 2 %. En aquest cas la recaptació el 2013 va ser de 30,3 milions d'euros.

Finalment, l'impost als serveis de televisió (TST) és un impost dividit en dos components. Per als editors de serveis de televisió (cadena), la base imposable són els ingressos per publicitat i patrocini amb una deducció prèvia del 4 % de la base per despeses de venda de publicitat, a la qual s'aplica un impost del 5,5 %, però queden fora de tributació els primers 11 milions d'euros. Per als distribuïdors de serveis de televisió, la base imposable està formada pels abonaments i altres pagaments dels usuaris per diversos serveis de televisió; els primers 10 milions d'euros queden exempts de tributació i s'aplica una taxa progressiva de 0,5 a 4,5 %, segons 9 trams d'imposició. La recaptació de 2013 per aquests dos conceptes és de 537,2 milions d'euros.

Com a darrera proposta francesa, l'Informe de Pierre Lescure de Culture-Acte 2 planteja l'aplicació d'un impost sobre tots els terminals dotats d'una connexió a Internet (ordinadors, telèfons intel·ligents, tauletes, consoles de videojoc, llibres electrònics, etc.) que permetin reproduir textos, àudios, imatges o vídeo. El percentatge d'aquest impost és de l'1 % sobre l'import del terminal i ha de compensar la pèrdua d'ingressos per drets d'autor als creadors francesos deguda a les descàrregues gratuïtes de les seves obres a Internet. La recaptació anual prevista és de 86 milions d'euros.

Per altra banda, Alemanya finança la seva indústria audiovisual a través del Consell Federal del Cinema (FFA – Filmförderungsanstalt). Amb aquesta finalitat, l'Estat alemany aplica tres impostos finalistes diferents. El primer és un impost sobre l'explotació en sales cinematogràfiques, que grava entre un 1,8 % i un 3 % de la xifra de negoci dels exhibidors cinematogràfics que tinguin una facturació superior als 75.000 euros anuals. En segon lloc, els distribuïdors de vídeo suporten un impost entre 1,8 i 2,3 % sobre el seu volum de negoci anual. El tercer impost és d'aplicació a les cadenes de televisió públiques i privades. Pels operadors públics, es recapta el 2,5 % de la despesa imputable a exhibició de pel·lícules de l'any anterior i pels operadors privats, un percentatge dels ingressos per publicitat, proporcional al pes del cinema en la seva programació, sempre que aquest pes superi el 2 %.

Finalment, Alemanya aplica també un impost sobre l'exportació cinematogràfica als productors de pel·lícules alemanyes que hagin rebut finançament del Consell Federal del Cinema (FFA) o dels Fons Federals pel Cinema (DFFF) per la venda a l'estranger d'aquestes pel·lícules. L'import anual és un 1,5 % dels ingressos nets provinents de l'explotació dels drets de la pel·lícula a l'estranger i es destina a finançar gairebé el 7 % del German Films Service + Marketing GmbH, el centre nacional d'informació i d'assessorament per a la promoció del cinema alemany a tot el món.

Un darrer mecanisme per obtenir fons per finançar la indústria audiovisual fa referència als incentius als agents privats a través de beneficis fiscals. Aquest és el cas d'Irlanda, que ofereix incentius fiscals tant a empreses com a persones físiques. En el cas del Regne Unit, només les empreses productores poden accedir a aquests beneficis fiscals. També Bèlgica té disposicions fiscals específiques per a societats residents que inverteixen en la producció d'una obra audiovisual o cinematogràfica, un règim d'exoneració que es coneix com a *tax shelter*. Fins i tot la República Txeca ofereix incentius fiscals basats en la reducció d'una part dels costos de producció per a inversors cinematogràfics nacionals i estrangers amb seu fiscal al país, com a contraatac a les rebaixes fiscals a la indústria del cinema d'Hongria.

6. Impost als operadors d'Internet per al foment de l'audiovisual: l'aposta catalana

Seguint l'estela d'aquestes experiències europees, però optant per una figura fiscal nova, el Parlament de Catalunya ha iniciat la tramitació del projecte de llei de creació de l'impost sobre la provisió de continguts en xarxes informàtiques de comunicació per al foment del sector audiovisual i de l'accés a Internet per a la difusió cultural.

L'objectiu d'aquest impost finalista és fomentar la producció i la millora de la competitivitat del sector audiovisual català i la seva recaptació es destinarà a dotar dos fons: el ja existent Fons per al foment de la indústria audiovisual i el de nova creació, anomenat Fons per fomentar l'accés a Internet en els equipaments culturals i per al foment de productes digitals sobre el patrimoni català.

El nou tribut serà aplicable a les companyies operadores d'Internet, amb una quota fixa de 0,25 euros al mes per cada connexió a Internet contractada en el territori de Catalunya, ja sigui a través de la telefonia fixa o de dispositiu mòbil. Es preveu que la recaptació anual per aquest tribut sigui de 20,5 milions d'euros. Tanmateix, l'impost no comportarà cap càrrega tributària a les persones que tenen contractat el servei d'accés als continguts que hi ha a les xarxes informàtiques de comunicació, ja que el projecte estableix explícitament que els operadors no podran repercutir en el contribuent l'import de les obligacions tributàries. L'Agència Tributària de Catalunya i els òrgans competents en matèria de consum seran les entitats que vetllaran pel compliment d'aquest mandat.

Annex 1. Taules de recaptació tributària i beneficis fiscals respecte a la cultura a l'Estat

| Taula 1. Impostos de l'Administració General de l'Estat. 2012—2014 | | | | | | |
|--|--|------|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| Impost | Concepte i percentatge de deducció amb relació a la cultura | | Recaptació líquida Espanya 2012 | Beneficis fiscals Espanya 2014 | % Cultura/Benefici fiscal 2014 | Relació amb Catalunya |
| Impost de societats | Inversions en produccions espanyoles de llargmetratges cinematogràfics | 5 % | 21.435 M€ | 3.310 M€ | 3,4 % (112,5M€) | No cedit |
| Impost renda no residents | Cap | 0 % | 1.708 M€ | | | No cedit |
| Impost tràfic exterior | Cap | 0 % | 1.429 M€ | | | No cedit |
| IRPF Impost sobre la renda de les persones físiques | Compra exterior béns del patrimoni històric espanyol per introduir-los al | | | | | |
| | Conservació, reparació, restauració, difusió i exposició de béns privats | 15 % | | | | |
| | Rehabilitació edificis i millora infraestructures privades pertanyents a | | | | | |
| | Donatius o donacions a entitats sense afany de lucre i administracions públiques de béns que formin part del patrimoni històric espanyol, inscrits al Registre general de béns d'interès cultural o inclosos a l'Inventari General | | 70.619 M€ | 15.513 M€ | 0,07 % (11,6 M€) | Parcialment cedit 50% |
| IVA Impost sobre el valor afegit | Donatius o donacions de béns de qualitat garantida a favor d'entitats amb activitats museístiques i de foment i difusió del patrimoni històric i artístic | 25 % | | | | |
| | Donatius o donacions a altres associacions d'utilitat pública | | | | | |
| Cap (alguna exempció) | | 0 % | 50.464 M€ | 16.628M€ | 3,1 % (523 M€) | Parcialment cedit 50% |
| Impostos especials de fabricació (alcohol, hidrocarburs, tabac) | Cap | 0 % | 18.209 M€ | | | Parcialment cedit 58% |

Font: Agencia Tributaria. *Memoria 2012. Recaudación tributaria líquida.*
Presupuestos generales del Estado. *Memoria de beneficios fiscales 2014.*

Taula 2. Impostos de l'Administració local amb certa regulació de l'Estat en matèria d'exempcions relacionades amb la cultura. 2011

| Impost | Concepte de deducció en relació a la cultura | % Deducció | Legislació estatal | Article |
|---|---|-------------------|---|---------|
| IBI (impost sobre béns immobles) | Propietat/titularitat dret real d'usdefruit o superfície sobre béns monument o jardí històric segons la LPH* | Exempció completa | Llei de l'Estat 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals | 63.2b |
| Impost sobre construccions, instal·lacions i obres | Obres d'interès o utilitat municipal dins el terme municipal: socials, culturals, historicoartístiques o foment treball | Exempció completa | Llei de l'Estat 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals | 104.2a |
| Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana | Transmissió béns dins conjunt historicartístic o declarats d'interès cultural, segons la LPH* | Exempció completa | Llei de l'Estat 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals | 106.1d |

* LPH: Ley del patrimonio histórico

Taula 3. Impostos de la Generalitat de Catalunya. 2012 - 2014

| Impost | Capacitat normativa de la Generalitat | Concepte i percentatge de deducció amb relació a la cultura | Recaptació Catalunya 2012 | Beneficis fiscals Catalunya 2014 | % Cultura/ beneficis fiscals 2014 | Relació amb Catalunya | |
|---|--|---|---------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Gravamen protecció civil | | Cap | 0 % | 3,4 M€ | | Propi | |
| Impost grans establiments comercials | | Cap | 0 % | 15,1 M€ | 5,9 M€ | Propi | |
| Cànon aigua | Plena capacitat normativa per aplicar incentius fiscals | Cap | 0 % | municipal | | Propi | |
| Tributació del joc | | Cap | 0 % | 227,7 M€ | | Propi | |
| Impost estades en establiments turístics | | Cap | 0 % | Inici 2012 | 10,8 M€ | Propi | |
| Successions i donacions | <u>Millora reduccions estatals en la base, per a transmissions <i>mortis causa</i> i <i>inter vivos</i></u> <u>Noves reduccions en la base, per a transmissions <i>mortis causa</i> i <i>inter vivos</i></u> <u>Modificació tarifa, sense límit</u> <u>Modificació quanties i coeficients del patrimoni existent</u> <u>Introducció de qualsevol deducció i bonificació en la quota</u> | Reducció en la base imposable del valor dels béns culturals i històrics d'interès nacional, català o d'altres comunitats i objectes d'art i antiguitats, en herències i donacions | 95 % | 395,3 M€ | 1.866,1M€ | 0,02 % (0,3M€) | Totalment cedit 100 % |
| Transmissions patrimonials i actes jurídics documentats | <u>Transmissions patrimonials oneroses, modificació tipus de gravamen de concessions administratives, transmissió béns mobles i immobles, constitució i cessió drets reals sobre béns mobles i immobles, excepte de garantia, i l'arrendament de</u> <u>Transmissions patrimonials oneroses, introducció deduccions i bonificacions en quota en els supòsits anteriors</u> <u>Actes jurídics documentats, modificació tipus gravamen</u> <u>Actes jurídics documentats, introducció deduccions i bonificacions en quota documents notariais</u> | Exempcions a les administracions públiques i als seus establiments de beneficència, cultura, Seguretat Social, docents o de finalitats científiques (art. 45 RDL 1/1993) | 100 % | 1.091,5 M€ | 767,4 M€ | | Totalment cedit 100 % |

Taula 3. Impostos de la Generalitat de Catalunya. 2012 - 2014 (continuació)

| Impost | Capacitat normativa de la Generalitat | Concepte i percentatge de deducció en relació a cultura | | Recaptació Catalunya 2012 | Beneficis fiscals Catalunya 2014 | % Cultura/ beneficis fiscals 2014 | Relació amb Catalunya |
|--|---|---|------|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Impost sobre patrimoni | Fixació de l'import del mínim exempt (500.000 euros) i de la tarifa de l'impost respecte de la tarifa estatal | Exempció completa per la propietat de béns del patrimoni històric espanyol | 100% | 305 M€ | 1.247 M€ | | Totalment cedit 100 % |
| Jocs d'atzar | Regulació exempcions, base imposable, tipus de gravamen i quotes fixes | Cap | 0 % | | | | Totalment cedit 100 % |
| Vendes minoristes hidrocarburs | Aplicació d'un tipus de gravamen autonòmic, addicional a l'estatal, fins a un import màxim que varia segons el producte gravat | Cap | 0 % | 195,1 M€ | | | Totalment cedit 100 % |
| Especial mitjans de transport | Augment del tipus de gravamen fins a un màxim del 15 % | Cap | 0 % | 72,4 M€ | | | Totalment cedit 100 % |
| Especial electricitat | ----- | Cap | 0 % | 269,8 M€ | | | Totalment cedit 100 % |
| IRPF impost sobre la renda de les persones físiques | <p>Modificació tarifa autonòmica general, malgrat que és progressiva i amb el mateix nombre de trams que la de l'Estat</p> <p>Modificació tipus deducció general per inversió en habitatge habitual, en la part deduïble de quota</p> <p>Deduccions per circumstàncies personals i familiars, inversions no empresarials i aplicacions de renda, que no impliquin reducció gravamen efectiu d'alguna categoria de renda</p> | Per donatius al foment de la llengua catalana a favor de fundacions i associacions de foment de la llengua catalana i a l'Institut d'Estudis Catalans, màxim 10 % de quota íntegra autonòmica | 15 % | 9.440,6 M€ | 3.212 M€ | 0,08 % (2,5 M€) | Parcialment cedit 50 % |
| IVA impost sobre el valor afegit | ----- | Cap | 0 % | 6.502,2 M€ | 3.248 M€ | 3,1% (102 M€) | Parcialment cedit 50 % |
| Impostos especials de fabricació (alcohol, hidrocarburs i tabac) | ----- | Cap | 0 % | 112,8 M€ 910,5 M€ 783,5 M€ | 205,1 M€ | | Parcialment cedit 58 % |

Font: Direcció General de Tributs amb dades d'Intervenció General, Compte General de la Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Coneixement. Memòria de beneficis fiscals dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2014

El concepte *recaptació líquida* fa referència al volum total recaptat l'any 2012 en concepte de l'impost en qüestió i en l'àmbit territorial corresponent. Pel que fa als *beneficis fiscals*, es poden llegir des de dues vessants: per la banda del contribuent, representen el volum de recursos que els contribuents s'estalvien de pagar amb relació a un impost per deduccions i/o exempcions fiscals que estableix l'Administració. En aquest cas, tan sols s'han tingut en compte deduccions que fan referència a actuacions de foment de la cultura i el patrimoni. Per la banda de l'Administració, els beneficis es transformen en despesa o, més acuradament, en un ingrés menor. Són la part de l'impost que deixen de recaptar per les deduccions amb què bonifiquen certes activitats dels contribuents.

Finalment, el % *cultura/beneficis fiscals* seria la part d'estalvi dels contribuents o ingrés menor de l'Administració que s'atribueix directament a deduccions i exempcions relacionades amb activitats de suport i/o foment de la cultura. Per tant, l'Administració la recull al seu pressupost de beneficis fiscals com a política de despesa: cultura.

Annex 2. Fonts de dades sobre el cànon televisiu en diversos països

França

http://www.impots.gouv.fr/portal/dgi/public/particuliers.impot?pageId=part_redevance&espld=1&impot=RTV&sfid=50

Alemanya

<http://www.german-way.com/for-expats/living-in-germany/german-television/#rundfunk>

Regne Unit

<http://www.tvlicensing.co.uk/check-if-you-need-one/> http://en.wikipedia.org/wiki/Television_licensing_in_the_United_Kingdom

Irlanda

http://www.citizensinformation.ie/en/consumer_affairs/media/tv_licences.html
<http://www.dcenr.gov.ie/Broadcasting/Consultation+on+Public+Service+Broadcasting+Charge/>

Polònia

http://en.wikipedia.org/wiki/Television_licence

Països Baixos

http://en.wikipedia.org/wiki/Television_licence

Regió valona (Bèlgica)

http://www.wallonie.be/sites/wallonie/files/publications/brochure_redevance_tv_fr_0.pdf
<http://wallex.wallonie.be/PdfLoader.php?type=doc&linkpdf=2682-2028-1201>
13 Juillet 1987 - Loi relative aux redevances radio et télévision

Dinamarca

<http://www.dr.dk/OmDR/Licens/sprog/english.htm>
http://en.wikipedia.org/wiki/Television_licence

Annex 3. Resta de fonts de dades sobre impostos finalistes

França

<http://www.leparisien.fr/economie/la-taxe-cope-sur-les-operateurs-telecoms-validee-par-la-cour-europeenne-27-06-2013-2933131.php>

<http://www.lefigaro.fr/medias/2013/06/27/20004-20130627ARTFIG00636-la-taxe-cope-validee-par-l-europe.php>

Projecte llei de finances 2013: <http://www.senat.fr/rap/a12-152-2-2/a12-152-2-22.html>

<http://culturecommunication.gouv.fr/Actualites/A-la-une/Culture-acte-2-80-propositions-sur-les-contenus-culturels-numeriques>

Alemanya

<http://www.ffa.de/>

<http://de.wikipedia.org/wiki/Filmf%C3%B6rderungsanstalt>

[http://de.wikipedia.org/wiki/Filmf%C3%B6rderungsgesetz_\(Deutschland\)](http://de.wikipedia.org/wiki/Filmf%C3%B6rderungsgesetz_(Deutschland))

<http://www.german-films.de/fileadmin/mediapool/pdf/jahresberichte/Jahresbericht2012.pdf>

<http://www.ffa.de/downloads/FAQ/FFA-FAQ-Exportbeitrag.pdf>

<http://www.wegezumfilmgeld.de/index.php?id=53>

Països Baixos

<http://www.filmfonds.nl/nieuws/extra-pagina-s/english>

República Txeca

<http://taxpolicy.gov.ie/wp-content/uploads/2012/12/Report-on-International-Review-of-Audio-Visual-State-Supports-2012.pdf>

<http://fondkinematografie.cz/assets/media/files/rozpocet-2013.pdf>

Annex 4. Fonts d'informació de la taula 1

[Impost de successions i donacions](#)

[Impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats \(ITPAJD\)](#)

[Impost sobre el patrimoni: vigència transitòria entre 2011 i 2014](#)

[Administració local](#)

[IRPF Espanya](#)

[IRPF Catalunya](#)

[Impost de Societats](#)

Font: Elaboració pel Gabinet Tècnic a partir de la normativa existent.

Data de publicació: Novembre de 2014

Edita: Gabinet Tècnic

ISSN: 2385-3255

Dipòsit legal: B 5700-2014



[Reconeixement-NoComercial-SenseObraDerivada 3.0 No adaptada de Creative Commons](#)