

RÈGIM ESPECIAL DE LES ILLES BALEARS

RÈGIM FISCAL ESPECIAL DE BALEARS

Un èxit col·lectiu de tota la societat illenca, que serà font de progrés, prosperitat i benestar compartit. Un èxit col·lectiu fruit de la suma de forces, veus i il·lusions compartides, que millorarà Balears i la vida de la gent.



- 
- 01 INTRODUCCIÓ**
 - 02 ELS 4 PILARS DEL REIB**
 - 03 DRET A LA MOBILITAT**
 - 04 FACTOR D'INSULARITAT**
 - 05 TRANSICIÓ I SOBIRANIA ENERGÈTICA**
 - 06 NOU RÈGIM FISCAL ESPECIAL DE BALEARS**
 - 07 LES RESERVES D'INVERSIONS**
 - 12 RÈGIM FISCAL ESPECIAL PER A LA INDÚSTRIA I EL SECTOR PRIMARI**
 - 14 IMPACTE DEL RÈGIM FISCAL ESPECIAL DE BALEARS**
 - 15 CONCLUSIONS**



PROGRESSAR AMB ELS MATEIXOS DRETS I OPORTUNITATS

El nostre progrés com a societat està condicionat pel fet de ser unes illes. I malgrat això suposa alguns avantatges, la insularitat també implica comptar amb un territori i recursos limitats, ens obliga a replicar inversions i serveis públics a cada illa, encareix la cistella de la compra i minva la competitivitat de les nostres empreses.

Uns sobre costs que fan que proveir, produir i exportar sigui més car i que, alhora, dificulten l'assoliment d'un model productiu més divers i una economia i un mercat laboral menys estacional.

Som moltes les persones, entitats i institucions que hem lluitat durant molts anys per revertir aquesta situació. I som moltes les veus que ens hem unit no només per fer-nos escoltar, sinó per a fer-nos entendre a fora. Uns esforços que van obtenir resultats el 2019 i que permetran ara, amb el nou règim fiscal especial, assolir una nova fita col·lectiva que millorarà les oportunitats de les nostres empreses i la vida dels ciutadans i ciutadanes de Balears.

RÈGIM ESPECIAL DE LES ILLES BALEARS

Fruit d'aquesta empenta de tota la societat illenca, el 2019 vàrem aconseguir un REIB que protegeix el nostre dret a la mobilitat, que ens dona més recursos perquè siguem les primeres illes 100% renovables i que augmenta les inversions de l'Estat a infraestructures autonòmiques amb el factor d'insularitat. Ara feim una passa més, amb l'aprovació del quart pilar del REIB: el Règim Fiscal Especial de Balears.



1

**BLINDA I MILLORA EL
DRET A LA MOBILITAT**

2

**MÉS INVERSIONS AMB EL
FACTOR D'INSULARITAT**

3

**ACCELERA LA TRANSICIÓ I
SOBIRANIA ENERGÈTICA**

4

NOU

**RÈGIM FISCAL ESPECIAL PER
A EMPRESES I AUTÒNOMS**

1

BLINDA I MILLORA EL DRET A LA MOBILITAT

El REIB va blindar de per vida el descompte del 75% per a residents, va fixar l'Obligació de Servei Públic de connexions aèries interilles i va protegir i incrementar les ajudes i compensacions al transport de mercaderies.

Inclou 270,7M€ als PGE 2023.



2

MÉS INVERSIONS AMB EL FACTOR D'INSULARITAT

Amb el REIB va arribar el factor d'insularitat, una eina que per primera vegada ens va situar en la mitjana d'inversions i que equilibra la històrica manca d'inversions estatals a Balears.

Ens dona també autonomia per decidir a quines infraestructures autonòmiques lligades a la insularitat van les inversions (aigua, energia, transport, serveis públics...). I són independents i estan deslligades d'altres inversions que fa l'Estat en infraestructures de la seva titularitat.

En el primer quinquenni (2022-26) rebrem més de 600M€. Els PGE 2022 ja han inclòs 183M€. I els PGE 2023 inclouen altres 110 M€.



3

ACCELERA LA TRANSICIÓ I SOBIRANIA ENERGÈTICA

Fa que els preus per a l'energia siguin iguals que a la Península i eleva els recursos per impulsar les renovables i millorar la nostra connectivitat amb nous cables a Mallorca, Menorca i entre Eivissa i Formentera.

L'Estat ha aprovat un pla de 233M€ que multiplicarà per 5 les renovables a Balears i enguany Red Eléctrica ha aprovat una inversió de 1.169M€ fins a 2026, la major de l'Estat.



4

NOU RÈGIM FISCAL ESPECIAL PER A EMPRESES I AUTÒNOMS

Units, i fruit del diàleg amb l'Estat, fem realitat el quart pilar del REIB: el Règim Fiscal Especial. Una fita justa, necessària i reivindicada per tothom, que generarà prosperitat per a tothom, contribuint a millorar, modernitzar i diversificar el nostre model.

Un èxit col·lectiu que reconeix i compensa a les nostres empreses i autònoms la insularitat amb bonificacions o rebaixes fiscals que les ajudaran a fer créixer el negoci i competir amb les mateixes oportunitats que a la Península, i també permetran captar noves inversions i atreure més empreses a Balears.

El Règim Fiscal Especial, que s'ha inclòs en els PGE 2023 i entrarà en vigor el proper 1 de gener, incorpora dues mesures: 1) reserves d'inversions i, 2) règim especial per a empreses industrials, agrícoles, ramaderes i pesqueres.





RÈGIM FISCAL ESPECIAL DE BALEARS: RESERVES D'INVERSIONS

QUÈ SÓN

Són avantatges fiscals perquè les empreses balears reinverteixin els seus beneficis en millorar o ampliar el seu negoci a l'arxipèlag amb reserves d'inversions que les facin més competitives. A la pràctica, suposa que els imports destinats a la reserva d'inversió no tributen. Això farà més atractives les Illes i permetrà mobilitzar més inversions, captar més talent i que més empreses s'instal·lin a Balears.

QUÈ IMPLICA

Implica reduir la base imposable de l'impost de societats o reduir l'impost sobre la renda dels no residents. A més, els autònoms declarants d'IRPF es podran aplicar una deducció a la quota.

TERMINI PER A REALITZAR INVERSIONS

S'hauran de materialitzar en un termini màxim de tres anys des de la data de meritació de l'impost corresponent a l'exercici que s'ha realitzat la reserva d'inversions.

QUIN ÉS EL BENEFICI FISCAL

- En el cas de l'impost de societats o l'impost sobre la renda de no residents, el màxim que un empresari/ària es pot reduir la base liquidable de l'impost és el 90% del benefici no distribuït.
- Per als autònoms que declaren IRPF, la deducció de quota que podran fer-se serà de, com a màxim, el 80% del seu tipus mitjà de tota aquella activitat que derivi d'establiments situats a les Illes Balears.

TIPUS D'INVERSIONS BONIFICADES

Per obtenir aquests beneficis fiscals, les reserves s'han de destinar a crear llocs de feina, a comprar accions o participacions d'empreses de les Balears, a inversions en R+D, a la millora i protecció del medi ambient, a propietat intel·lectual o a elements patrimonials materials (terrenys, construccions, maquinària, mobiliari...).



RESERVES D'INVERSIONS: EXEMPLE 1

Una societat limitada decideix invertir 60.000€ en rehabilitar un local i adquireix maquinària, mobiliari i equips informàtics. El benefici de l'exercici és de 80.000€ dels quals se n'han distribuït 10.000€.

Sense reserva d'inversions

Benefici Impost de Societats: 80.000€ $\longrightarrow$ IS a pagar: 25% x 80.000 = **20.000€**

Amb reserva d'inversions

Benefici: 80.000€ $\longrightarrow$ RESERVA = 60.000€

- 60.000 (límit 90% sobre 70.000 benefici no distribuït = 63.000). La reserva per inversió no supera el 90% del benefici no distribuït $\rightarrow$ Reducció per reserva d'inversions

= 20.000 (base liquidable)

x Tipus: 25%

= **5.000€** Impost sobre societats a pagar

ESTALVI FISCAL $\longrightarrow$

15.000€
(20.000 – 5.000)



RESERVES D'INVERSIONS: EXEMPLE 2

Un autònom tributa en el règim d'estimació directa de l'IRPF. Ha obtingut un benefici de 50.000 €. Destina 20.000€ a adquirir un solar pròxim sobre el qual construeix un local, al qual dota de tot el necessari per ampliar la superfície de venda. El 70% del rendiment es genera a les Illes Balears

Sense reserva d'inversions

Benefici activitat: 50.000€ $\longrightarrow$ IRPF a pagar x 28,68% (tipus mitjà) = **14.340**

Amb reserva d'inversions

Benefici activitat: 50.000€ $\longrightarrow$ RESERVA = 20.000€

14.340 (quota íntegra abans deducció)

- 5.736 (deducció quota IRPF Reserva 20.000 x 28,68%)

8.604€

Límit de deducció $80\% \times 70\% \times 14.340 = 8.030,4 \rightarrow 5.736 < 8.030,4$

ESTALVI FISCAL



5.736€
(14.340 – 8.604)



RESERVES D'INVERSIONS: EXEMPLE 3

Un empresari autònom tributa en el règim d'estimació directa de l'IRPF. Obté un benefici de 40.000€ i decideix destinar 20.000€ a l'adquisició d'una nova màquina i a contractar un nou treballador.

Sense reserva per inversions

Benefici activitat: 40.000€ $\longrightarrow$ IRPF a pagar x 26,71% (tipus mitjà) = **10.684€**

Amb reserva per inversions

Benefici activitat: 40.000€ $\longrightarrow$ RESERVA = 20.000€

10.684 (quota IRPF derivada de l' activitat)

- 5.342 (deducció quota IRPF 20.000 x 26,71%)

= 5.342€

ESTALVI FISCAL



5.342€
(10.684 – 5.342)



RESERVES D'INVERSIONS: EXEMPLE 4

Una societat anònima té intenció de diversificar la seva activitat amb la creació d'un nou producte. Té previst invertir 1 milió d'euros en un període de 3 anys. Per motius de planificació fiscal li convé aplicar el major benefici fiscal l'any 1. Té previst obtenir un benefici de 2 milions d'euros i distribuir 400 mil euros.

Sense reserva d'inversions

Benefici Impost de Societats: 2.000.000€ $\longrightarrow$ IS a pagar: 25%
 $\times 2.000.000 = \mathbf{500.000€}$

Amb reserva d'inversions

Benefici: 2.000.000€ $\longrightarrow$ RESERVA = 1.600.000€
- 800.000 (límit 90% sobre 1.600.000 € benefici no distribuït = 1.440.000€)
= 1.200.000 (base liquidable)
x Tipus: 25%
= **300.000€** Impost sobre societats a pagar

ESTALVI FISCAL $\longrightarrow$ **200.000€**
(500.000 – 300.000)



RÈGIM FISCAL ESPECIAL PER A EMPRESES INDUSTRIALS I DEL SECTOR PRIMARI

QUÈ ÉS

Dota d'una especial protecció a empreses industrials, agrícoles, ramaderes i pesqueres mitjançant una bonificació de l'impost a pagar per determinats rendiments, atesa l'especial protecció que mereixen aquests sectors a Balears. Afavorirà la diversificació del model, l'enfortiment de la indústria i la sobirania alimentària de les Illes.

BENEFICIARIS

- Contribuents amb rendiments derivats de la venda de béns materials produïts a les Illes Balears.
- Permet una reducció de l'Impost de societat, l'Impost sobre la renda dels no residents o deduccions a l'IRPF (per empresaris col·lectius o individuals respectivament)

QUIN ÉS EL BENEFICI FISCAL

- Bonifica un 10% la quota íntegra corresponent als rendiments derivats de la venda de béns materials produïts a les Illes Balears als empresaris/e que mantinguin els llocs de feina de la plantilla.
- En el cas que es creïn nous llocs de feina, la bonificació és del 25%.



IMPACTE GLOBAL ANUAL DEL RÈGIM FISCAL ESPECIAL: 349,1M€ I 118.000 EMPRESARI/ÀRIES BENEFICIATS

La posada en marxa del Règim Fiscal Especial beneficiarà més de **50.000 empreses i 71.000 autònoms** de les Illes, **crearà prop de 3.200 llocs de feina** a temps complet, **estalviarà al teixit empresarial de Balears un total de 208M€ anuals en impostos** i **cada any tindrà un impacte econòmic de 349M€ en inversions**, l'equivalent a un **1% del PIB balear** de 2019.

IMPOSTS QUE S'ESTALVIEN LES EMPRESES: 208M€ ANUALS

Amb la reserva d'inversions, les empreses i autònoms de les Illes estalviaran cada any aproximadament 202M€ en impostos i redirigir aquests recursos a fer inversions que milloraran la seva competitivitat (tecnologia, contractació, sostenibilitat...). Aquest nou avantatge fiscal farà que l'Estat i el Govern deixin d'ingressar 190,92M€ i 10,74M€ respectivament.

Amb el règim especial per a la indústria i el sector primari, les empreses i autònoms de les Illes s'estalviaran cada any 6M€. Aquest nou avantatge fiscal que l'Estat i el Govern deixin d'ingressar 5,65 M € i 0,34M€ respectivament.

IMPACTE SOBRE L'ECONOMIA: 349M€ ANUALS

Gràcies als incentius fiscals de les reserves d'inversions i els impostos que s'estalviaran les empreses i autònoms balears, s'estima que **cada any es mobilitzaran 340,5M€ en el conjunt de l'economia** en inversions, millores i contractacions, que generaran prop de 3.200 llocs de feina a temps complet.

En el cas del règim fiscal especial, l'estalvi en impostos **mobilitzarà 8,6M€ anuals en l'economia industrial i del sector primari** i crearà al voltant d'un centenar de llocs de feina.