

# RESUMEN LEY

# IMPUESTO SOBRE ESTANCIAS TURÍSTICAS

---



MAYO 2018



# OBJETO Y NATURALEZA DEL IMPUESTO

- SE CREA EL IMPUESTO SOBRE ESTANCIAS TURÍSTICAS.
- ES UN TRIBUTO DIRECTO, INSTANTÁNEO Y PROPIO DE LA CCAA.
- LA RECAUDACIÓN TIENE CARÁCTER FINALISTA.
- APLICACIÓN: EN NINGÚN CASO ANTES DEL 1 DE JULIO DE 2016.
- SE IMPUGNARÁ LA LEY, PERO ESO NO EVITA SU CUMPLIMIENTO.



## HECHO IMPONIBLE I

**LAS ESTANCIAS, POR DÍAS O FRACCIONES, CON PERNOCTACIÓN O SIN, QUE LOS CONTRIBUYENTES REALICEN EN LAS ISLAS BALEARES EN LOS SIGUIENTES ESTABLECIMIENTOS TURÍSTICOS:**

- A) LOS ESTABLECIMIENTOS DE ALOJAMIENTO HOTELERO.
- B) LOS APARTAMENTOS TURÍSTICOS.
- C) LAS DIVERSAS CLASES DE ALOJAMIENTO DE TURISMO RURAL.
- D) LOS ALBERGUES Y REFUGIOS.
- E) LAS HOSPEDERÍAS.
- F) LOS ESTABLECIMIENTOS EXPLOTADOS POR LAS EMPRESAS TURÍSTICO RESIDENCIALES, EXCEPTO LAS UNIDADES DE ALOJAMIENTO RESIDENCIAL.



## HECHO IMPONIBLE II

- G) LOS HOSTALES, HOSTALES RESIDENCIA, PENSIONES, POSADAS, CASAS DE HUÉSPEDES Y CAMPAMENTOS DE TURISMO O CAMPINGS.
- H) LAS VIVIENDAS TURÍSTICAS VACACIONALES, LAS VIVIENDAS OBJETO DE COMERCIALIZACIÓN DE ESTANCIAS TURÍSTICAS Y LAS VIVIENDAS OBJETO DE COMERCIALIZACIÓN TURÍSTICA SUSCEPTIBLES DE INSCRIPCIÓN DE ACUERDO CON LAS LEYES QUE LAS REGULAN.
- I) EL RESTO DE ESTABLECIMIENTOS Y VIVIENDAS A LOS QUE LA NORMATIVA TURÍSTICA OTORGA LA CALIFICACIÓN DE TURÍSTICOS.
- J) LAS VIVIENDAS OBJETO DE COMERCIALIZACIÓN TURÍSTICA QUE NO CUMPLEN LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS PARA ELLO EN LA NORMATIVA AUTONÓMICA.
- K) LAS EMBARCACIONES DE CRUCEROS TURÍSTICOS CUANDO HACEN ESCALA EN UN PUERTO DE LAS ISLAS BALEARES. NO SE INCLUYEN LOS INICIOS NI LAS LLEGADAS DE LOS CRUCEROS CON SALIDA O DESTINO FINAL EN LAS ISLAS BALEARES.



# EXENCIONES

## ESTÁN EXENTAS LAS ESTANCIAS REALIZADAS POR:

- A. MENORES DE 16 AÑOS.
- B. QUE SE HAGAN POR CAUSA DE FUERZA MAYOR.
- C. DE LOS PACIENTES DEL SERVICIO DE SALUD DE LAS ISLAS BALEARES Y DE LAS PERSONAS QUE LES ACOMPAÑAN.
- D. SUBVENCIONADAS POR PROGRAMAS SOCIALES DE LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS DE CUALQUIER ESTADO DE LA UNIÓN EUROPEA.



# SUJETOS PASIVOS

- **SUJETOS PASIVOS CONTRIBUYENTES: LAS PERSONAS FÍSICAS QUE REALIZAN UNA ESTACIA EN LOS ESTABLECIMIENTOS TURÍSTICOS DEL ART. 4.1**
- **SUJETOS PASIVOS SUSTITUTOS: LAS PERSONAS FÍSICAS Y JURÍDICAS, Y LAS ENTIDADES SIN PERSONALIDAD JURÍDICA, QUE SEAN TITULARES DE EMPRESAS QUE EXPLOTAN LOS ESTABLECIMIENTOS TURÍSTICOS.**



# RESPONSABLES SOLIDARIOS

- **LAS PERSONAS O ENTIDADES QUE CONTRATEN DIRECTAMENTE, COMO MEDIADORES, LAS ESTANCIAS CON LOS SUSTITUTOS DE LOS CONTRIBUYENTES.**



## DEVENGO

- **EL IMPUESTO SE DEVENGA AL INICIO DE CADA ESTANCIA, COMPUTADA POR DÍA O FRACCIÓN, EN LOS ESTABLECIMIENTOS TURÍSTICOS DEL ART. 4.1.**
  
- **EL SUSTITUTO EXIGIRÁ EL IMPUESTO AL CONTRIBUYENTE EN CUALQUIER MOMENTO ANTES DEL FINAL DEL PERIODO DE LA ESTANCIA.**





# BASE IMPONIBLE

- **LA BASE IMPONIBLE ESTÁ CONSTITUIDA POR EL NÚMERO DE DÍAS DE QUE CONSTA CADA PERIODO DE ESTANCIAS DEL CONTRIBUYENTE EN LOS ESTABLECIMIENTOS TURÍSTICOS.**
  
- **SE DETERMINA MEDIANTE LOS REGÍMENES:**
  - **Estimación directa, como régimen general.**
  - **Estimación objetiva, de acuerdo a las normas generales del art. 12.3.b)**
  - **Estimación indirecta, con carácter subsidiario.**



## CUOTA TRIBUTARIA I

<i>Clases de establecimientos turísticos</i>	<i>Euros / día de estancia o fracción</i>
Hoteles, hoteles de ciudad y hoteles apartamentos de cinco estrellas, cinco estrellas gran lujo y cuatro estrellas superior	4
Hoteles, hoteles de ciudad y hoteles apartamentos de cuatro estrellas y tres estrellas superior	3
Hoteles, hoteles de ciudad y hoteles apartamentos de una, dos y tres estrellas	2
Apartamentos turísticos de cuatro llaves y cuatro llaves superior	4
Apartamentos turísticos de tres llaves superior	3
Apartamentos turísticos de una, dos y tres llaves	2



## CUOTA TRIBUTARIA II

<i>Clases de establecimientos turísticos</i>	<i>Euros / día de estancia o fracción</i>
Establecimientos de alojamiento no residenciales de empresas turístico-residenciales	4
Viviendas turísticas de vacaciones, viviendas objeto de comercialización de estancias turísticas y viviendas objeto de comercialización turística	2
Hoteles rurales, agroturismos, hospederías y alojamientos de turismo de interior	2
Hostales, hostales-residencia, pensiones, posadas y casas de huéspedes, campamentos de turismo o campings	1
Albergues y refugios	1
Otros establecimientos o viviendas de carácter turístico	2
Embarcaciones de crucero turístico	2



## SUJECCIÓN AL IVA

- **SEGÚN DOCTRINA VINCULANTE REITERADA, EL IMPUESTO ESTÁ SUJETO AL IVA.**
- **EN PORTUGAL NO ESTÁ SUJETA A IVA. ES MUNICIPAL.**
- **EN FRANCIA NO ESTÁ SUJETA A IVA. ES MUNICIPAL.**
- **CONCLUSIÓN: AUNQUE SE RECURRA, SE RECOMIENDA INCLUIRLA EN LA BASE IMPONIBLE, Y REPECURTIR EL CORRESPONDIENTE IVA AL 10 %.**
- **LA FEDERACIÓN RECURRIRÁ ESTE ASPECTO TAMBIÉN.**



# BONIFICACIONES

- **BONIFICACIÓN DEL 75% SOBRE LA CUOTA TRIBUTARIA ÍNTEGRA PARA LAS ESTANCIAS QUE SE REALICEN EN TEMPORADA BAJA.**

TEMPORADA BAJA: del 1 DE NOVIEMBRE DE CADA AÑO al 30 DE ABRIL SIGUIENTE.

- **BONIFICACIÓN DEL 50% SOBRE LA CUOTA TRIBUTARIA ÍNTEGRA CORRESPONDIENTE AL DÍA NOVENO Y SIGUIENTES EN TODOS LOS CASOS DE ESTANCIAS EN UN MISMO ESTABLECIMIENTO TURÍSTICO SUPERIORES A OCHO DÍAS.**
- **AMBAS BONIFICACIONES SON COMPATIBLES.**



## ESTIMACIÓN OBJETIVA

- **DIAS DE APERTURA:** la mayoría entrará en el rango entre 123 y 214 días. Esto implica la aplicación de un índice de temporada de 1,35 ó 1,25 en el caso de los grupos 1,2 y 5.

Duración de la temporada	Índice Grupo 1, 2 y 5	Índice Grupo 3, 4 y 6	Índice Grupo 7 y 9
Hasta 122 días	1,45	1,40	1,50
Entre 123 y 184 días	1,35	1,30	1,40
Entre 185 y 214 días	1,25	1,21	1,30
Entre 215 y 244 días	1,11	1,07	1,16
Entre 245 y 274 días	1,00	0,96	1,05
Entre 275 y 306 días	0,95	0,93	0,97
Entre 307 y 334 días	0,90	0,89	0,92
Más de 334 días	0,87	0,86	0,88



## ESTIMACIÓN OBJETIVA

- **GRUPO:** tiene que ubicar su establecimiento en uno de los siete grupos que establece la norma. Ello determina un “módulo” de días de apertura anual.

	Módulo días	
GRUPO 1	162	Hotel, H. Apto. 5 estrellas, y Gran Lujo y Hoteles Rurales
GRUPO 2	181	Hotel, H. Apto. 4 estrellas y superior, y apartamentos de 4 llaves
GRUPO 3	186	Hotel, H. Apto. 3 estrellas, y apartamentos de 3 llaves
GRUPO 4	154	Hotel, H. Apto. 1 estrella, y apartamentos de 1 llave, y Agroturismos
GRUPO 5	134	Hostales 3 y 2 estrellas
GRUPO 6	117	Hostal 1 estrella y Pensiones y Casas de Huéspedes
GRUPO 7	68	Albergues, Fondas, Hospederías...
GRUPO 9	156	Hotel, H. Apto. 2 estrellas, apartamento de 2 llaves, y Ciudad de vacaciones



## ESTIMACIÓN OBJETIVA

- **CALCULO: ejemplo para Hotel de Tres Estrellas, 100 plazas, abierto 184 días.**

	<b>Días de apertura del establecimiento</b>	<b>184</b>
	Días según modulo	186
	Número de Plazas establecimiento	100
<b>Fase I</b>	<b>Estancias</b>	<b>18.600</b>
	Indice temporada, entre 123 y 214 días	1,3
<b>Fase II</b>	<b>Estancias, corregidas</b>	<b>24.180</b>
	Porcentaje días de apertura anual	50,41%
<b>Fase III</b>	<b>Estancias estimadas</b>	<b>12.189</b>
	Ocupación Promedio Estimada	66,25%
	Cuota	2,00 €
	<b>Pago</b>	<b>24.378,28 €</b>





# **PROYECTO DE DECRETO IMPUESTO SOBRE ESTANCIAS TURÍSTICAS**



## VIVIENDAS NO SUSCEPTIBLES DE INSCRIPCIÓN

- **TRIBUTARÁN SI ESTÁN EN UNA DE LAS SIGUIENTES SITUACIONES:**
  - **SI LA OFERTA SE PROMOCIONA A TRAVÉS DE CANALES DE COMERCIALIZACIÓN TURÍSTICA.**
  - **SI SE PRESTAN SERVICIOS PROPIOS DE UNA EMPRESA TURÍSTICA DE ALOJAMIENTO.**
  - **ALOJAMIENTOS DE TEMPORADA POR PERIODOS DE TIEMPO INFERIORES A 2 MESES, SALVO QUE ACREDITEN SOMETERSE A LA LEY DE ARRENDAMIENTOS URBANOS.**
  - **Se entiende por canal de comercialización turística todo sistema que ponga las viviendas objeto de comercialización turística a disposición de los potenciales clientes ( incluye agencias de viajes mayoristas y minoristas; las centrales de reservas; las webs de promoción, reserva o alquiler turístico; las plataformas P2P, así como las agencias inmobiliarias).**



# CUANTIFICACIÓN DEL IMPUESTO

## ESTIMACIÓN DIRECTA (ED)

Días reales de la estancia turística

## ESTIMACIÓN INDIRECTA (EI)

En caso de incumplimiento u obstrucción de la tarea inspectora.

## ESTIMACIÓN OBJETIVA (EO)

Cálculo por módulos



- Régimen voluntario. Opción por defecto.
- Conjunto de establecimientos de un mismo empresario
- Si se renuncia = obligado a 2 años ED



## PERIODOS DE LIQUIDACIÓN Y PLAZOS DE PRESENTACIÓN E INGRESO

- **EN ESTIMACIÓN DIRECTA**

Autoliquidación	→	coincide con el trimestre natural
Cuotas 1T	→	1 al 20 de Abril
Cuotas 2T	→	1 al 20 de Julio
Cuotas 3T	→	1 al 20 de Octubre
Cuotas 4T	→	1 al 20 de Enero del año siguiente

ADEMÁS SE TIENE QUE PRESENTAR UNA DECLARACIÓN RESUMEN ANUAL PARA CADA ESTABLECIMIENTO ENTRE EL EL 1 Y EL 31 DE ENERO



# PERIODOS DE LIQUIDACIÓN Y PLAZOS DE PRESENTACIÓN E INGRESO

- **EN ESTIMACIÓN OBJETIVA**

INGRESO A CUENTA ENTRE EL 1 Y EL 20 DE SEPTIEMBRE.

\* 60% (CON CARÁCTER GENERAL)

\* **45 %** (INICIO DE ACTIVIDAD ENTRE EL 1 DE MAYO Y EL 31 DE AGOSTO)

\* 20 % (INICIO DE ACTIVIDAD A PARTIR DEL 1 DE SEPTIEMBRE)

ENTRE EL 1 Y EL 31 DE ENERO, SE PRESENTA LA DECLARACIÓN RESUMEN ANUAL DE CADA ESTABLECIMIENTO, ABONANDO EL RESTO QUE DEBA INGRESAR O SOLICITANDO LA DEVOLUCIÓN SI HA INGRESADO DE MÁS.



## **CASO ESPECÍFICO DE VIVIENDAS VACACIONALES (Grupo 8)**

- OBLIGACIÓN DE PRESENTAR UNA DECLARACIÓN CENSAL DE ALTA.
- LA ATIB EMITIRÁ UN JUSTIFICANTE DE RECEPCIÓN Y DE ALTA EN LA MATRÍCULA.
- LAS LIQUIDACIONES SUCESIVAS SE NOTIFICARAN COLECTIVAMENTE MEDIANTE LA PUBLICACIÓN EN EL BOIB.
- PLAZO PARA INGRESAR LAS CUOTAS: ENTRE EL 1 DE MAYO Y EL 30 DE JUNIO DEL EJERCICIO SIGUIENTE.



## Grupo 8

Módulo	Definición	Unidad	Número de días de estancia por unidad
1	Nº de plazas ofrecidas más de 205 días al año	Plaza	98
2	Nº de plazas ofrecidas entre 214 y 305 días al año	Plaza	92
3	Nº de plazas ofrecidas entre 123 y 213 días al año	Plaza	88
4	Nº de plazas ofrecidas entre 63 y 122 días al año	Plaza	77
5	Nº de plazas ofrecidas menos de 63 días al año	Plaza	46



## EJEMPLO: VIVIENDA TURÍSTICA VACACIONAL (3 habitaciones, 6 plazas)

	<b>Días de apertura del establecimiento</b>	<b>184</b>
	Días de estancia según modulo	88
	Número de Plazas establecimiento	6
	Número de plazas que exceden de dos	4
	Numero corregido plazas autorizadas	3,4
<b>Fase I</b>	<b>Numero previo de estancias</b>	<b>299</b>
	Indice temporada, entre 123 y 214 días	No aplica
<b>Fase II</b>	<b>Estancias corregidas</b>	<b>299</b>
	Porcentaje días de apertura anual	No aplica
<b>Fase III</b>	<b>Estancias estimadas</b>	<b>299</b>
	Ocupación Promedio Estimada	27,10%
	Cuota	2,00 €
	<b>Pago</b>	<b>598,40 €</b>





## LUGAR Y FORMA DE PRESENTACIÓN, E INGRESO

- POR VÍA TELEMÁTICA: [www.atib.es](http://www.atib.es)
- DEBE DISPONER DE UN CERTIFICADO DIGITAL EN VIGOR.

LA ATIB OFRECERÁ UN SERVICIO DE AYUDA ANTE LAS POSIBLES DUDAS QUE PUEDA GENERAR LA PUESTA EN MARCHA DEL IMPUESTO.