

## VENTAJAS INMEJORABLES EN ASPECTOS FISCALES



*En la Ciudad Autónoma de Melilla existen importantes bonificaciones y exenciones fiscales.*

En la Ciudad Autónoma de Melilla rige el sistema tributario español pero con ciertas modificaciones que se traducen en grandes ventajas o incentivos en:

### IMPUESTOS DIRECTOS

- Bonificación del 50% de la cuota en el Impuesto sobre Sociedades.
- Deducción del 50% de la cuota estatal y autonómica en el I.R.P.F.
- Bonificación del 75% en el Impuesto sobre el Patrimonio.
- Bonificación del 50% en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

### IMPUESTOS INDIRECTOS

- No sujeción al Impuesto sobre el Valor Añadido de las operaciones localizadas en Melilla (I.V.A.).
- No sujeción a los impuestos sobre cerveza, bebidas alcohólicas, tabaco, e hidrocarburos y sobre el carbón. Sujeción al Impuesto sobre la Electricidad.
- Tipos de gravamen del 0% en el Impuesto especial sobre matriculación de determinados medios de transporte.
- Bonificación del 50% en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

### IMPUESTOS MUNICIPALES

- Bonificación del 50%.



## ■ 1 IMPUESTOS DIRECTOS

*Artículo 33 del Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades (Real Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de marzo), redactado por la Ley 16/2013, de 29 de octubre con efectos de 1 de enero de 2014: Bonificación por rentas obtenidas en Melilla.*

*1. Tendrá una bonificación del 50% la parte de cuota íntegra que corresponda a las rentas obtenidas por entidades que operen efectiva y materialmente en Melilla.*

### IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

Se bonificará a las sociedades y entidades que operen efectiva o materialmente en Melilla con un 50% de la cuota íntegra que corresponda a las rentas obtenidas en Melilla. Esta bonificación se limita exclusivamente a:

- Las entidades domiciliadas fiscalmente en Melilla.
- Las entidades no residentes o residentes pero no domiciliadas en Melilla que cuenten en Melilla con establecimiento permanente o sucursal.

### REGLAS DE LOCALIZACIÓN:

#### REGLA GENERAL:

Se entienden obtenidas en Melilla las rentas de actividades que determinen en dichos territorios el cierre de un ciclo mercantil con resultados económicos.

#### REGLAS ESPECIALES:

- **Arrendamiento inmobiliario.** Comprende el arrendamiento de inmuebles situados en Melilla.
- **Volumen de operaciones y empleo.** Se consideran rentas obtenidas en Melilla las de entidades con un lugar fijo de negocios en Melilla, hasta un límite máximo de 50.000 euros por persona empleada con contrato laboral a jornada completa que ejerza sus funciones en Melilla, con un máximo de 400.000 euros. A partir del límite, las rentas se localizan aplicando la Regla general.
- **Comercio al por mayor o "trading".** Se localizan en Melilla las rentas de las actividades de comercio al por mayor o trading, cuando la actividad se organice, dirija, contrate y facture a través de un lugar fijo de negocios situado en Melilla, que cuente con los medios materiales y personales necesarios.
- **Regla de especial vinculación.** Las entidades con sede de dirección efectiva en Melilla o no residentes con establecimiento permanente en Melilla, durante un plazo no inferior a 3 años cuyos activos, en más de un 50% estén situados en Melilla, pueden aplicar la bonificación por las rentas obtenidas fuera de Melilla pero con el límite de las rentas obtenidas en dichos territorios. La regla no se aplica al arrendamiento inmobiliario.



*La Ley 35/2006, de 28 de noviembre del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Artículo 68.4: Deducción por rentas obtenidas en Melilla.*

- **Entidades de navegación marítima, aérea y actividades pesqueras.** La renta se atribuye al territorio de la sede de dirección efectiva (20%), al volumen de desembargos de capturas o fletes, pasajes y arrendamientos (40%), y al valor contable de los buques (40%).

## IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LA PERSONAS FÍSICAS

Los declarantes pueden deducirse el 50% de la parte de la cuota íntegra de este impuesto que proporcionalmente corresponda a las rentas obtenidas en Melilla, en una triple modalidad.

- **Contribuyentes no residentes en Melilla:** 50% de la suma de la cuota íntegra estatal y autonómica que proporcionalmente corresponda a las rentas computadas que se hubieran obtenido en Ceuta o Melilla (salvo procedentes de Instituciones de Inversión Colectiva, ganancias patrimoniales obtenidas en Melilla y rendimientos de depósitos en Melilla).
- **Contribuyentes residentes en Melilla:** Deducen el 50% de la parte de la cuota íntegra estatal y autonómica que proporcionalmente corresponda a las rentas computadas que se hubieran obtenido en Melilla.
- **Contribuyentes residentes en Melilla con especial vinculación:** A partir del tercer año de residencia y siempre que, al menos, una tercera parte de su patrimonio se localice en Melilla, aplican la deducción sobre la totalidad de sus rentas, con el límite de que las rentas localizadas fuera de Melilla susceptibles de deducción no pueden exceder de las localizadas en Melilla.

## PUNTOS DE CONEXIÓN.

Se consideran rentas obtenidas en Melilla:

- Los rendimientos del trabajo realizado en Melilla.
- Los rendimientos derivados de la titularidad de bienes inmuebles situados en Melilla o de derechos reales sobre los mismos.
- Los que procedan del ejercicio de actividades económicas efectivamente realizadas en Melilla.
- Las ganancias patrimoniales de bienes inmuebles situados en Melilla.
- Las ganancias patrimoniales de bienes muebles situados en Melilla.



*Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio. (Redacción según Ley 53/2002, de 30 de diciembre, de Medidas, Fiscales, Administrativas y del Orden Social). Artículo 33. Bonificación de la cuota en Melilla. 1 Si entre los bienes o derechos de contenido económico computados para la determinación de la base imponible, figurase alguno situado o que debiera ejercitarse o cumplirse en Melilla y sus dependencias se bonificará en el 75% la parte de la cuota que proporcionalmente corresponda a los mencionados bienes o derechos.*

- Los rendimientos del capital mobiliario procedentes de obligaciones o préstamos, cuando los capitales se hallen invertidos en Melilla y allí generen las rentas correspondientes.
- Los rendimientos del arrendamiento de bienes muebles, negocios o minas localizados en Melilla.
- Las rentas procedentes de sociedades que operen efectiva y materialmente en Melilla.
- Los rendimientos procedentes de depósitos o cuentas de todas clases en instituciones financieras situadas en Melilla.

### IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

Se bonifica en un 75% la parte de la cuota correspondiente a los bienes y derechos de contenido económico situados o que deban ejercitarse en Melilla.

Esta bonificación es aplicable a los no residentes en Melilla en lo que se refiera a valores representativos del capital social de entidades jurídicas domiciliadas en Melilla y en el caso de establecimientos permanentes situados en ella.

### IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

Se bonifica con un 50% las cuotas de este impuesto derivadas de:

Las adquisiciones mortis causa y las cantidades percibidas por los beneficiarios de seguros sobre la vida, siempre que el causante hubiera tenido su residencia habitual a la fecha del devengo en Melilla y durante los cinco años anteriores a éste.

La bonificación es del 99 por 100 cuando los causahabientes se comprendan en los grupos de parentesco I y II (descendientes y adoptados, cónyuges, ascendientes y adoptantes).

- Se bonifica con un 50% las cuotas de este impuesto derivadas de las adquisiciones inter vivos, en la parte que proporcionalmente corresponda a inmuebles situados en Melilla.
- El resto de adquisiciones inter vivos, cuando el adquirente tenga su residencia habitual en Melilla.



## ■ 2 IMPUESTOS INDIRECTOS

*IVA. Melilla está excluida del ámbito de aplicación de este impuesto.*

### IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (I.V.A.)

Melilla está excluida del ámbito de aplicación de este impuesto en virtud de las leyes que lo regulan (Ley 37/1992 de 28 de diciembre, y su correspondiente Reglamento (RD 1624/1992, de 29 de diciembre).

En lugar de los tributos indirectos habituales en el territorio peninsular e Islas Baleares, que no son de aplicación, en Melilla existe una tributación específica, el IPSI (Impuesto sobre la Producción, Servicios e Importación), regulado por norma estatal (Ley 8/1991, de 25 de marzo), que sustituye al IVA y cuyos tipos de gravamen, determinados por la Ordenanza Fiscal de Melilla, puede situarse entre el 0,5% y el 10%.

### IMPUESTOS ESPECIALES

Se exceptúa la aplicación en Melilla de los siguientes impuestos:

- Impuesto sobre el alcohol y las bebidas derivadas.
- Impuesto sobre la cerveza.
- Impuesto sobre los hidrocarburos.
- Impuesto sobre las labores del tabaco.
- Impuesto sobre el carbón.

*En Melilla no se aplican los Impuestos sobre el alcohol y bebidas derivadas, la cerveza, los hidrocarburos y el tabaco*

Para las bebidas alcohólicas, cerveza, tabaco e hidrocarburos el especial régimen tributario de Melilla permite ofrecer unos precios de venta al público que son entre un 30% u un 50% inferiores a los de la Península.

El Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte se aplica en Melilla con un tipo de gravamen, en la actualidad, del 0%.

### IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

Existe una bonificación del 50% sobre:



- Cuota gradual de documentos notariales del gravamen de actos jurídicos documentados, cuando el registro donde deba inscribirse esté en Melilla.
- Cuota sobre el gravamen de operaciones societarias.
- Cuotas derivadas de las transmisiones patrimoniales onerosas.

### ■ 3 IMPUESTOS MUNICIPALES

*La Ley reguladora de las Haciendas Locales (Texto Refundido aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo). Art. 159. Bonificación del 50% sobre la cuota tributaria correspondiente a dichos impuestos municipales cuando éstos sean exigidos en el territorio de la Ciudad Autónoma de Melilla*

Existe una bonificación general del 50% para todos estos impuestos, además de las bonificaciones que puedan establecerse en las ordenanzas de cada impuesto municipal.

