

# *La Casa Que Ahorra*

## **Medidas tributarias propuestas y su impacto económico-fiscal**

*27 de octubre 2015*



**pwc**

# *Enfoque y metodología*

***1***

***En línea con los objetivos de eficiencia energética y cambio climático marcados por la UE y por el Gobierno Central, La Casa Que Ahorra propone un paquete de medidas tributarias que tienen como principales objetivos...***

**Justificación de las medidas propuestas**

Las medidas propuestas tienden a potenciar la competitividad, la innovación, el crecimiento económico y la creación de empleo, en particular:

- Incentivar tanto la adquisición de viviendas eficientes energéticamente, como su renovación y reparación.
- Reducir la dependencia energética, disminuir el impacto ambiental y aumentar el ahorro para las familias.
- Potenciar, de manera eficaz, la lucha contra el fraude fiscal en este sector.



pwc

27 de octubre 2013



pwc

***Contribuir al desarrollo del plan de eficiencia energética.***



***Reducir el impacto ambiental.***



***Incentivar inversiones y promover la recuperación del empleo vinculado a la construcción.***



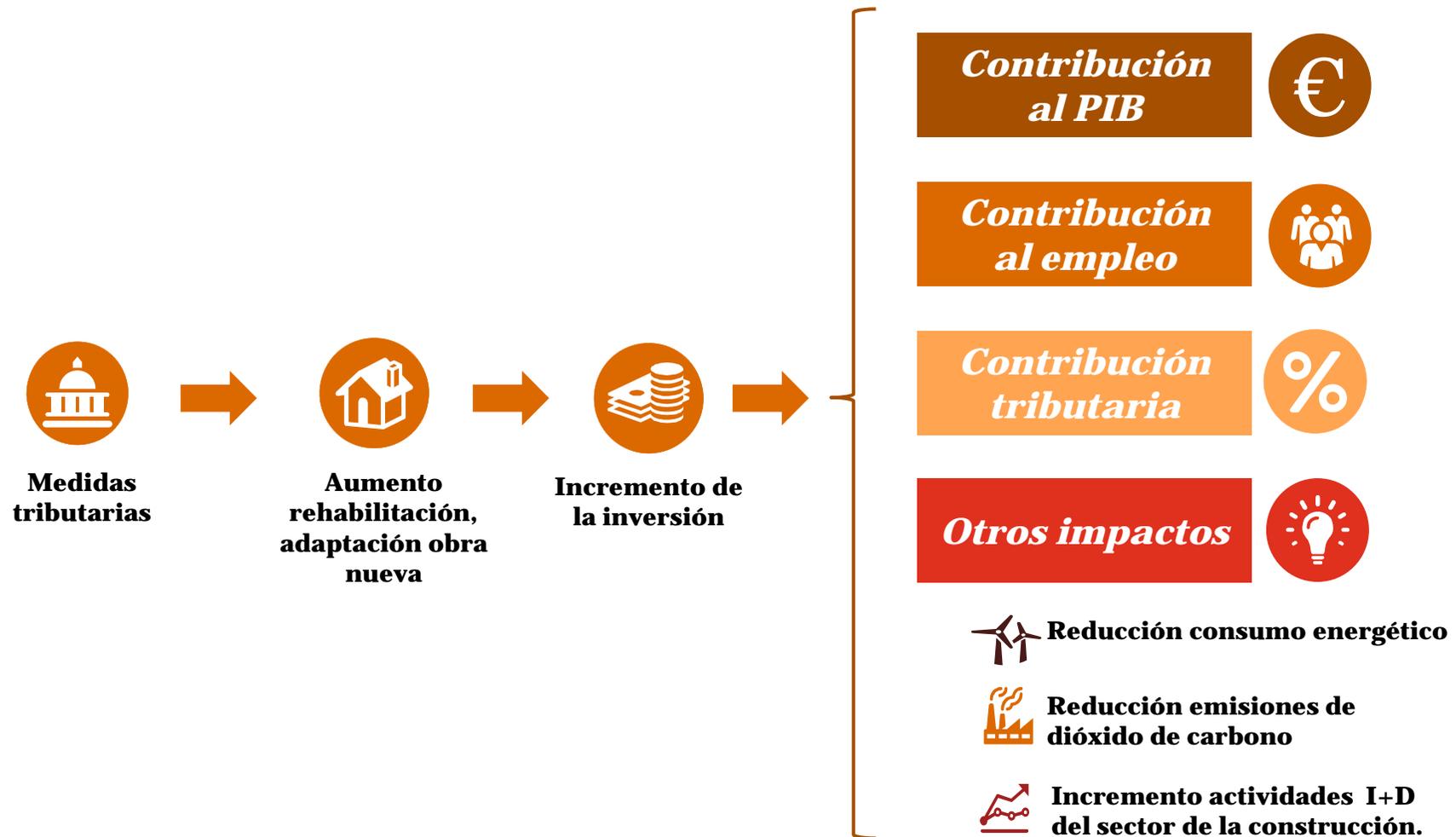
**Además, la adopción de un paquete de medidas tributarias como el que se propone ayudará a:**

**La promoción del sector**

**Una mayor señalización y visualización del mismo**

**Sensibilizar a todos los sectores de la sociedad sobre la importancia de la eficiencia energética en las viviendas**

***La puesta en marcha de las medidas tributarias tendría un impacto positivo sobre la inversión en rehabilitación y adaptación de nuevas viviendas, y por tanto sobre la economía y la sociedad...***



***Para estimar el número de acciones (rehabilitación o adaptación en obra nueva) se utiliza un modelo ajustado por una función de probabilidad logística ...***

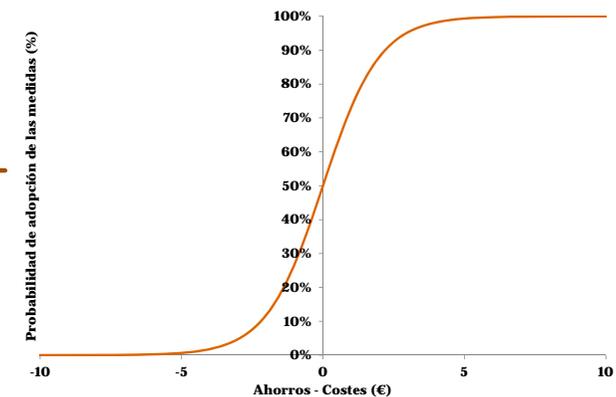
La **función de probabilidad logística** tiene en cuenta **los costes y ahorros que tiene el individuo** que adopta la decisión de rehabilitar/adaptar.

**Individuo toma en cuenta**



- Los costes de la **rehabilitación/adaptación** de su vivienda.
- El valor presente del ahorro que experimentará por llevar a cabo la rehabilitación/adaptación en términos de **ahorros energéticos y ahorros fiscales**.
- **Factores cualitativos** (estética, sensibilidad medioambiental, aversión a las molestias de las obras...)

**Función de probabilidad logística**



$$f(x) = \frac{1}{1 + e^{-x}}$$

**Donde:**

- $f(x)$ : probabilidad resultante
- $e$ : número de Euler ( $\approx 2,71828$ )
- $x$ : contingente del cual su probabilidad se pretende medir

***...teniendo en cuenta los efectos multiplicadores generados por el paquete de medidas tributarias...***

**01 Afloramiento de la economía sumergida**

Se tienen en cuenta el número de obras de rehabilitación (se excluye obra nueva) que se realizan en la actualidad y no son declaradas (29% la economía sumergida del sector de la construcción en España)\*.

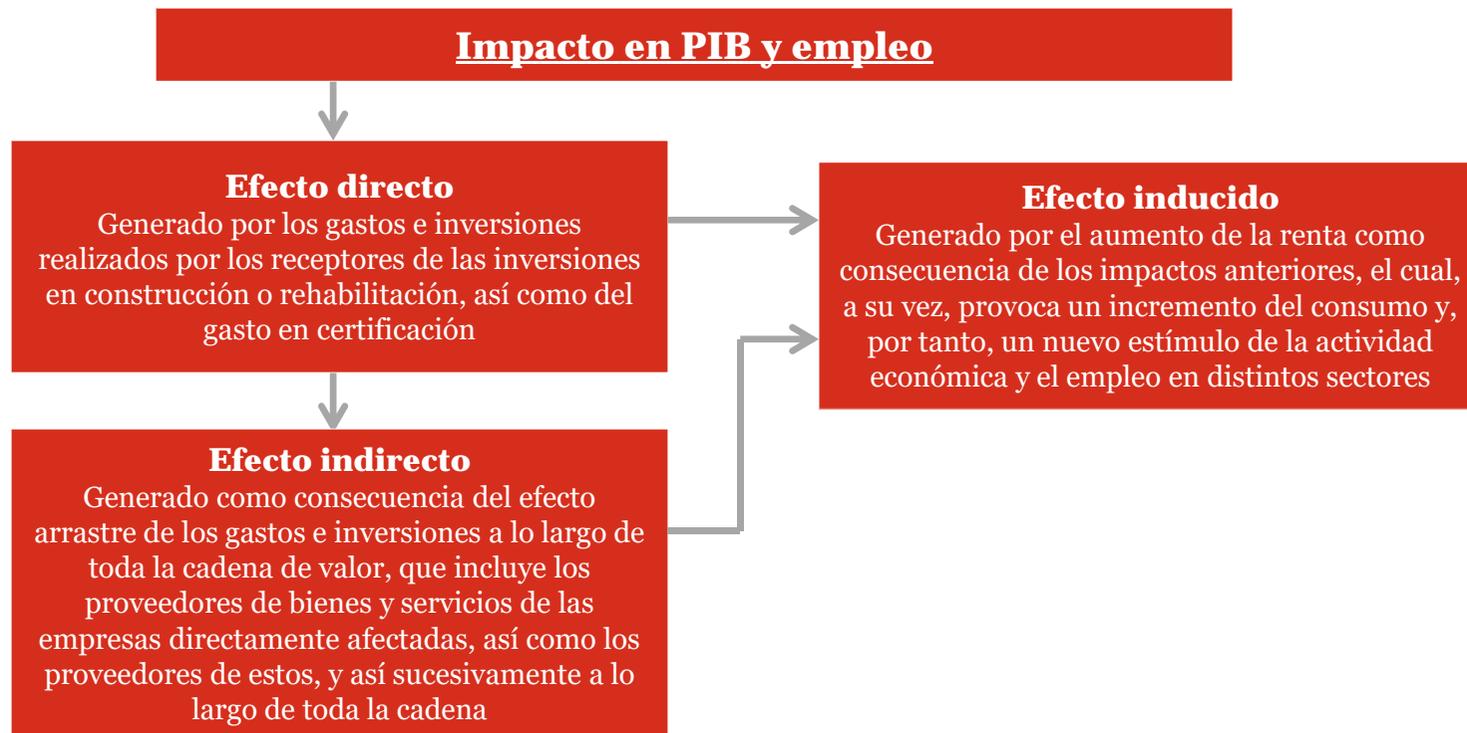
**02 Efecto publicidad**

Se tiene en cuenta el efecto publicidad de las medidas. El incremento aplicado está basado en la propia experiencia de PwC y en una consulta realizada a expertos del sector

***Como consecuencia de las viviendas que se rehabilitan/adaptan se incrementa la actividad económica, el empleo y la recaudación fiscal...***

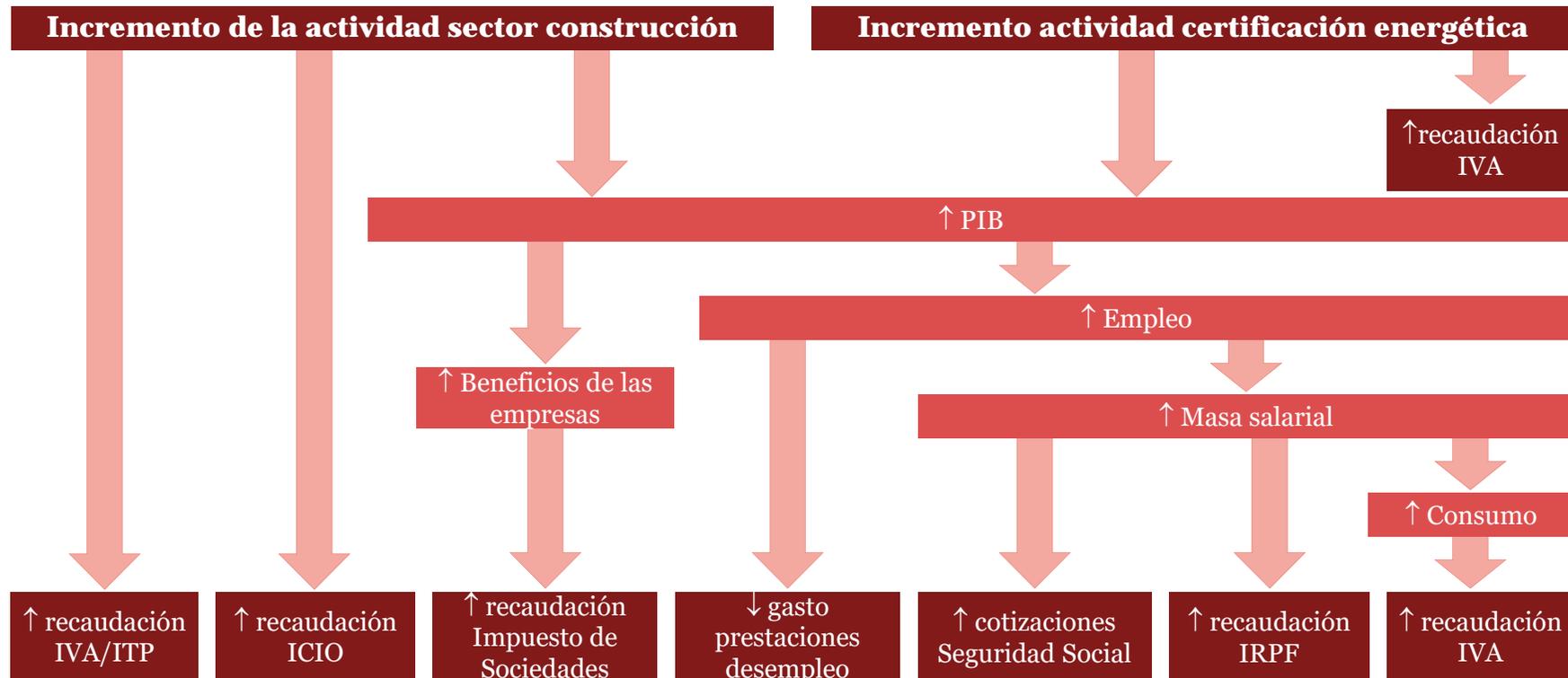


***Para la cuantificación de los impactos en PIB y empleo se ha empleado el modelo Input-Output basado en cifras de la Contabilidad Nacional española publicadas por el Instituto Nacional de Estadística (INE)...***



***El aumento de la actividad económica en los dos sectores afectados (construcción y certificación) lleva a un aumento en la recaudación fiscal por parte de las diferentes Administraciones,...***

### **Impacto en la recaudación fiscal**



*... que se pone en contraposición con los costes fiscales asociados a cada una de las medidas...*

COSTE FISCAL

+

AUMENTO RECAUDACIÓN FISCAL

=

IMPACTO NETO RECAUDACIÓN FISCAL

***Como consecuencia de la rehabilitación/adaptación de viviendas se generan otros impactos positivos para la sociedad...***



- **Reducción del consumo energético** con la consecuente **reducción de la dependencia exterior** en el aprovisionamiento de fuentes de energía.



- **Reducción de las emisiones de dióxido de carbono.**



- **Incremento de las actividades de I+D** en el sector de la construcción.

# *Principales propuestas*

2

---

## ***Propuestas tributarias***

El paquete de medidas propuesto abarca **tributos de todos los ámbitos territoriales**:

- Estado:
  - Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
  - Impuesto sobre Sociedades
  - Impuesto sobre el Valor Añadido
- CCAA:
  - Impuestos sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados
  - Impuesto General Indirecto Canario
- Local:
  - Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras
  - Impuesto sobre Bienes Inmuebles

## ***Propuestas tributarias***

### **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas**

***1. Deducción del 15% por inversión en vivienda habitual calificada con “A” en la escala de calificación energética***

***2. Deducción del 15% por la realización de obras e instalaciones de adecuación en vivienda habitual que supongan una mejora en la escala de calificación energética (inversión mínima y factura)***

***3. Deducción del 10% por alquiler de vivienda habitual para edificios energéticamente eficientes (Calificación “A” o “B”)***

***4. Modificación de la imputación de rentas inmobiliarias dependiendo de la escala de calificación energética.***

***5. Reducción del 20% del Rendimiento del Capital Inmobiliario por la renta obtenida de una vivienda calificada como “A” en la escala de calificación energética***

***6. Reducción del 20% del Rendimiento de Capital Inmobiliario por la realización de mejoras e instalaciones de adecuación que impliquen una mejora en la escala de calificación energética***

## ***Propuestas tributarias***

### **Impuesto sobre el Valor Añadido**

***7. Tributación al 4% de las entregas de viviendas eficientes energéticamente  
(Calificación “A”).***

***8. Tributación al 4% de las ejecuciones de “obras de rehabilitación energética integral”  
(Mejora de una letra)***

***9. Tributación al 10% de las obras de renovación o reparación de viviendas para su mejora  
energética  
(Mejora de una letra).***

***Elevación del límite del coste de los materiales del 40% al 50%***

## ***Propuestas tributarias***

### **Impuesto General Indirecto Canario**

***10. Tributación al 3% de la entrega de viviendas eficientes energéticamente (Calificación "A")***

***11, Tributación al 3% de las ejecuciones de obra que mejoren la calificación energética (Mejora de una letra)***

### **Impuesto sobre Sociedades**

***12. Aumentar la bonificación a las entidades dedicadas al arrendamiento de vivienda, en el caso del alquiler de viviendas energéticamente eficientes (letra A o mejora en letra)***

## ***Propuestas tributarias***

### **Impuesto de Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados**

***13. Reducción del tipo aplicable para las segundas y ulteriores entregas de inmuebles eficientemente energéticamente (Escala)***

### **Haciendas Locales**

***14. Bonificación de hasta el 95% en el ICIO en la construcción de edificaciones eficientemente energéticamente (Calificación A)***

***15. Bonificación de hasta el 95% en el ICIO en la realización de obras que mejoren la calificación de la escala de calificación energética (Mejora de una letra)***

***16. Ponderación de la base imponible del IBI en función de la eficiencia energética de la edificación (Escala)***

# *Principales resultados*

3

## ***Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas...***

<b><i>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</i></b>					
<b><i>1. Deducción por inversión en vivienda habitual calificada con “A” en la escala de calificación energética o rehabilitación de la misma, con vistas en obtener la referida calificación.</i></b>					
<b><i>Impacto en PIB (M€/año)</i></b>	<b><i>Impacto en empleo (nº de empleados FTE/año)</i></b>	<b><i>Impacto fiscal neto compromiso 1<sup>er</sup> año (M€)</i></b>	<b><i>Ahorro energético (M€/año)</i></b>	<b><i>Ahorro emisiones CO2 (toneladas/año)</i></b>	<b><i>Dependencia exterior energía (tep/año)</i></b>
39,2	906	15,4	1,43	9.823	-549
<b><i>2. Modificación del tramo autonómico de la deducción por inversión en vivienda habitual.</i></b>					
<b><i>Impacto en PIB (M€/año)</i></b>	<b><i>Impacto en empleo (nº de empleados FTE/año)</i></b>	<b><i>Impacto fiscal neto compromiso 1<sup>er</sup> año (M€)</i></b>	<b><i>Ahorro energético (M€/año)</i></b>	<b><i>Ahorro emisiones CO2 (toneladas/año)</i></b>	<b><i>Dependencia exterior energía (tep/año)</i></b>
480,3	11.096	152,5	30,09	132.934	-11.563
<b><i>3. Deducción por alquiler de vivienda habitual para edificios energéticamente eficientes.</i></b>					
<b><i>Impacto en PIB (M€/año)</i></b>	<b><i>Impacto en empleo (nº de empleados FTE/año)</i></b>	<b><i>Impacto fiscal neto compromiso 1<sup>er</sup> año (M€)</i></b>	<b><i>Ahorro energético (M€/año)</i></b>	<b><i>Ahorro emisiones CO2 (toneladas/año)</i></b>	<b><i>Dependencia exterior energía (tep/año)</i></b>
13,5	313	2,6	0,38	2.428	-144

## ***Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas...***

<b><i>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</i></b>					
<b><i>4. Modificación de la imputación de rentas inmobiliarias dependiendo de la escala de calificación energética.</i></b>					
<b>Impacto en PIB (M€/año)</b>	<b>Impacto en empleo (nº de empleados FTE/año)</b>	<b>Impacto fiscal neto compromiso 1<sup>er</sup> año (M€)</b>	<b>Ahorro energético (M€/año)</b>	<b>Ahorro emisiones CO2 (toneladas/año)</b>	<b>Dependencia exterior energía (tep/año)</b>
73,0	1.686	37,6	2,71	17.475	-1.041
<b><i>5. Reducción del Rendimiento del Capital Inmobiliario por la renta obtenida de una vivienda calificada como "A" en la escala de calificación energética o vinculada a una mejora en la misma.</i></b>					
<b>Impacto en PIB (M€/año)</b>	<b>Impacto en empleo (nº de empleados FTE/año)</b>	<b>Impacto fiscal neto compromiso 1<sup>er</sup> año (M€)</b>	<b>Ahorro energético (M€/año)</b>	<b>Ahorro emisiones CO2 (toneladas/año)</b>	<b>Dependencia exterior energía (tep/año)</b>
7,9	182	3,5	0,18	1.240	-68
<b><i>6. Modificación parcial de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio.</i></b>					
<b>Impacto en PIB (M€/año)</b>	<b>Impacto en empleo (nº de empleados FTE/año)</b>	<b>Impacto fiscal neto compromiso 1<sup>er</sup> año (M€)</b>	<b>Ahorro energético (M€/año)</b>	<b>Ahorro emisiones CO2 (toneladas/año)</b>	<b>Dependencia exterior energía (tep/año)</b>
34,8	803	14,3	1,40	5.825	-536

## ***Impuesto sobre el valor añadido...***

<b><i>Impuesto sobre el Valor Añadido</i></b>					
<b><i>7. Tributación al 4% de la entrega de viviendas eficientes energéticamente.</i></b>					
<b>Impacto en PIB (M€/año)</b>	<b>Impacto en empleo (nº de empleados FTE/año)</b>	<b>Impacto fiscal neto compromiso 1<sup>er</sup> año (M€)*</b>	<b>Ahorro energético (M€/año)</b>	<b>Ahorro emisiones CO2 (toneladas/año)</b>	<b>Dependencia exterior energía (tep/año)</b>
30,3	699	-80,3	2,22	19.941	-853
<b><i>8. Desarrollar el concepto de “obras de rehabilitación energética integral”.</i></b>					
<b>Impacto en PIB (M€/año)</b>	<b>Impacto en empleo (nº de empleados FTE/año)</b>	<b>Impacto fiscal neto compromiso 1<sup>er</sup> año (M€)*</b>	<b>Ahorro energético (M€/año)</b>	<b>Ahorro emisiones CO2 (toneladas/año)</b>	<b>Dependencia exterior energía (tep/año)</b>
184,5	4.263	42,1	6,78	29.931	-2.605
<b><i>9. Tributación al 10% de las obras de renovación o reparación de viviendas que, como resultado de las mismas, mejoren la calificación en la escala de calificación energética.</i></b>					
<b>Impacto en PIB (M€/año)</b>	<b>Impacto en empleo (nº de empleados FTE/año)</b>	<b>Impacto fiscal neto compromiso 1<sup>er</sup> año (M€)*</b>	<b>Ahorro energético (M€/año)</b>	<b>Ahorro emisiones CO2 (toneladas/año)</b>	<b>Dependencia exterior energía (tep/año)</b>
329,4	7.608	70,2	14,88	65.675	-5.718

PwC • \*En el caso de esta medida el coste fiscal anual es igual al coste total.

## ***Impuesto General Indirecto Canario...***

<b><i>Impuesto General Indirecto Canario</i></b>					
<b><i>10. Tributación al 3% de la entrega de viviendas eficientes energéticamente.</i></b>					
<b>Impacto en PIB (M€/año)</b>	<b>Impacto en empleo (nº de empleados FTE/año)</b>	<b>Impacto fiscal neto compromiso 1<sup>er</sup> año (M€)*</b>	<b>Ahorro energético (M€/año)</b>	<b>Ahorro emisiones CO2 (toneladas/año)</b>	<b>Dependencia exterior energía (tep/año)</b>
0,9	20	-2,0	0,07	586	-25
<b><i>11. Tributación al 3% de las ejecuciones de obra que mejoren la calificación energética</i></b>					
<b>Impacto en PIB (M€/año)</b>	<b>Impacto en empleo (nº de empleados FTE/año)</b>	<b>Impacto fiscal neto compromiso 1<sup>er</sup> año (M€)*</b>	<b>Ahorro energético (M€/año)</b>	<b>Ahorro emisiones CO2 (toneladas/año)</b>	<b>Dependencia exterior energía (tep/año)</b>
6,3	146	1,8	0,12	744	-44

## ***Impuesto sobre Sociedades...***

<b><i>Impuesto sobre Sociedades</i></b>					
<b><i>12. Aumentar la bonificación a las entidades dedicadas al arrendamiento de vivienda, en el caso de alquiler de viviendas energéticamente eficientes.</i></b>					
<b>Impacto en PIB (M€/año)</b>	<b>Impacto en empleo (nº de empleados FTE/año)</b>	<b>Impacto fiscal neto compromiso 1<sup>er</sup> año (M€)</b>	<b>Ahorro energético (M€/año)</b>	<b>Ahorro emisiones CO2 (toneladas/año)</b>	<b>Dependencia exterior energía (tep/año)</b>
<b>SIN IMPACTO</b>	<b>SIN IMPACTO</b>	<b>SIN IMPACTO</b>	<b>SIN IMPACTO</b>	<b>SIN IMPACTO</b>	<b>SIN IMPACTO</b>

## ***Impuesto sobre las Transmisiones Patrimoniales Onerosas y los Actos Jurídicos Documentados....***

### ***Impuesto sobre las Transmisiones Patrimoniales Onerosas y los Actos Jurídicos Documentados***

#### ***13. Modificación del tipo aplicable para las segundas y posteriores entregas de inmuebles eficientemente energéticamente.***

<b>Impacto en PIB (M€/año)</b>	<b>Impacto en empleo (nº de empleados FTE/año)</b>	<b>Impacto fiscal neto compromiso 1<sup>er</sup> año (M€)*</b>	<b>Ahorro energético (M€/año)</b>	<b>Ahorro emisiones CO2 (toneladas/año)</b>	<b>Dependencia exterior energía (tep/año)</b>
3,6	84	0,00	0,16	1.045	-62

## **Ley de Haciendas Locales (ICIO, IBI)....**

<b>Ley de Haciendas Locales</b>					
<b>14. Bonificación en el ICIO en la construcción de edificaciones eficientemente energéticas y en la realización de obras que mejoren la calificación de la escala de calificación energética.</b>					
Impacto en PIB (M€/año)	Impacto en empleo (nº de empleados FTE/año)	Impacto fiscal neto compromiso 1º año (M€)*	Ahorro energético (M€/año)	Ahorro emisiones CO2 (toneladas/año)	Dependencia exterior energía (tep/año)
17,7	408	-28,30	1,30	11.684	-500
<b>15. Modificación de la redacción del concepto de bonificaciones potestativas del artículo 103 de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales</b>					
Impacto en PIB (M€/año)	Impacto en empleo (nº de empleados FTE/año)	Impacto fiscal neto compromiso 1º año (M€)*	Ahorro energético (M€/año)	Ahorro emisiones CO2 (toneladas/año)	Dependencia exterior energía (tep/año)
221,8	5.124	80,5	6,14	27.100	-2.359
<b>16. Ponderación de la base imponible del IBI en función de la eficiencia energética de la edificación cuya titularidad constituye el mismo.</b>					
Impacto en PIB (M€/año)	Impacto en empleo (nº de empleados FTE/año)	Impacto fiscal neto compromiso 1º año (M€)	Ahorro energético (M€/año)	Ahorro emisiones CO2 (toneladas/año)	Dependencia exterior energía (tep/año)
173,3	4.004	90,0	4,06	26.171	-1.558

PwC • \*En el caso de esta medida el coste fiscal anual es igual al coste total.

## *Resumen de resultados...*



*Impacto Total en PIB*



*Impacto Total en Empleo*



*Impacto Fiscal Neto Total  
(compromiso 1 año)*



*Ahorro Energético*



*Ahorro Emisiones CO<sub>2</sub>*



*Dependencia exterior  
energía*

---

# ***Gracias por su atención***

***alberto.monreal@es.pwc.com***

***jordi.esteve.bargues@strategyand.es.pwc.com***

El presente documento ha sido preparado a efectos de orientación general sobre materias de interés y no constituye asesoramiento profesional alguno. No deben llevarse a cabo actuaciones en base a la información contenida en este documento, sin obtener el específico asesoramiento profesional. No se efectúa manifestación ni se presta garantía alguna (de carácter expreso o tácito) respecto de la exactitud o integridad de la información contenida en el mismo y, en la medida legalmente permitida. PricewaterhouseCoopers Asesores de Negocios, S.L., sus socios, empleados o colaboradores no aceptan ni asumen obligación, responsabilidad o deber de diligencia alguna respecto de las consecuencias de la actuación u omisión por su parte o de terceros, en base a la información contenida en este documento o respecto de cualquier decisión fundada en la misma.

© 2015 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. "PwC" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm's professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.