

paredes associats[®]

NOVETATS

**PER A L'ANY 2015:
LA REFORMA FISCAL**



**NOVETATS COEFICIENTS
D'AMORTITZACIÓ**

NOUS COEFICIENTS D'AMORTITZACIÓ

La Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, incorpora una nova taula d'amortització dels elements de l'immobilitzat i inversions immobiliàries, aplicable a partir dels exercicis iniciats l'1 de gener de 2015.

Tot i el canvi d'estimat fiscal de les vides útils dels elements de l'immobilitzat, no suposa un canvi de criteri en la consideració de l'amortització com a despesa fiscalment deduïble, sempre que els imports considerats corresponguin a la depreciació efectiva que sofreixen els elements pel seu funcionament, ús, gaudi o obsolescència. En particular, fiscalment, es considera depreciació efectiva l'aplicació de les taules d'amortització publicades.

L'aplicació de les noves taules suposarà, a partir de l'exercici 2015, la revisió dels coeficients d'amortització que s'apliquen als elements de l'immobilitzat i inversions immobiliàries adquirits amb anterioritat a l'1 de gener de 2015. En aquest sentit, caldrà ajustar tots els coeficients d'amortització d'acord a les noves taules, i amortitzar aquests elements durant els exercicis que falten fins a completar la seva nova vida útil. Per tant, no suposarà canvis en les amortitzacions practicades fins al 31 de desembre de 2014.

EXEMPLE:

Element:	Utiltatge
Cost d'adquisició (euros)	10.000,00
Data d'adquisició:	01/01/2013
Amortització fins a 31/12/2014	30% anual

	Abans		Ara	
Amortització segons taules fiscals	30%	8 anys	25%	8 anys

D'acord amb les noves taules d'amortització fiscals, la societat ha de revisar la vida útil estimada de l'element, ja que la seva vida útil com a mínim ha de ser de 4 anys (3,33 anys).

Per tant, l'amortització de l'element durant la seva vida útil i aplicant coeficients màxims, serà:

Exercici	Amortització	Amortització acumulada	Valor net comptable
2013	3.000,00	3.000,00	7.000,00
2014	3.000,00	6.000,00	4.000,00
2015	2.000,00	8.000,00	2.000,00
2016	2.000,00	10.000,00	0,00

Limitació a l'amortització fiscalment deduïble dels exercicis 2013 i 2014

La Llei 16/2012, de 27 de desembre, per la qual s'adopten diverses mesures tributàries dirigides a la consolidació de les finances públiques i a l'impuls de l'activitat econòmica, va introduir una mesura de caràcter temporal, per a les grans empreses, que consistia a limitar al 70% de l'import de l'amortització econòmica practicada en l'exercici com a despesa fiscalment deduïble, els exercicis iniciats durant el període impositiu 2013 i 2014.

La despesa per amortització fiscalment no deduïble dels exercicis 2013 i 2014 es deduirà fiscalment de forma lineal durant un termini de 10 anys (exercicis de 2015 a 2024) o, opcionalment, durant la vida útil dels elements afectats a partir de l'exercici 2015.

En els casos que correspongui, les noves taules fiscals d'amortització incidiran en el període de recuperació de la despesa fiscal per amortitzacions no deduïbles dels exercicis 2013 i 2014, quan l'opció escollida sigui la d'aplicació durant la vida útil.

EXEMPLE

Element:	Utilatge
Cost d'adquisició (euros)	10.000,00
Data d'adquisició:	01/01/2013
Amortització fins a 31/12/2014	30% anual

	Abans		Ara	
Amortització segons taules fiscals	30%	8 anys	25%	8 anys

D'acord amb les noves taules d'amortització fiscals, la societat ha de revisar la vida útil estimada de l'element, ja que la seva vida útil com a mínim ha de ser de 4 anys (3,33 anys).

Per tant, l'amortització econòmica i fiscal de l'element durant la seva vida útil i aplicant coeficients màxims, serà:

Exercici	Amortització econòmica	Amortització acumulada	Valor net comptable	Amortització fiscal	Valor net fiscal
2013	3.000,00	3.000,00	7.000,00	2.100,00	7.900,00
2014	3.000,00	6.000,00	4.000,00	2.100,00	5.800,00
2015	2.000,00	8.000,00	2.000,00	2.900,00	2.900,00
2016	2.000,00	10.000,00	0,00	2.900,00	0,00

En aquest exemple, l'increment de la vida útil de l'element ha de suposar un allargament del termini de recuperació de la despesa no deduïble fiscalment dels exercicis 2013 i 2014.

La diferència temporal resultant de la limitació fiscal de la despesa d'amortització dóna lloc a un actiu per impost diferit, aplicant el tipus impositiu vigent del 30% a l'import d'amortització fiscalment no deduïble. La comptabilització d'aquest impost diferit, així com l'actualització del seu import a partir de la modificació dels tipus impositius vigents per als exercicis 2015 i 2016 i següents, no es desenvolupa en aquest escrit.



aparedes.com





paredes associats[®]

Plaça de la Independència 10, baixos · 17001 Girona
Tel. 972 212 304 · Fax 972 213 467
aparedes@aparedes.com · www.aparedes.com