

paredes associats®

NOVETATS

PER A L'ANY 2015:
LA REFORMA FISCAL



NOVETATS IMMOBILITZATS

DETERIORAMENT D'IMMOBILITZATS I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

En la reforma de l'impost sobre societats per a l'exercici 2015, Hisenda amplia els supòsits de no deduïbilitat dels deterioraments, ampliant els supòsits de no deduïbilitat als deterioraments d'immobilitzat. Així, segons l'article 13.2 de la Nova Llei de l'impost sobre societats (Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats), en el tancament comptable de l'exercici 2015 no serà deduïble el deteriorament corresponent a:

Les pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat material, inversions immobiliàries i immobilitzat intangible, inclòs el fons de comerç. (...)

Conseqüentment, l'any 2014 serà l'últim en què seran deduïbles les pèrdues per deteriorament d'immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries.

Així doncs, val la pena al tancament de l'exercici 2014 fer-se un plantejament de si la societat té actius fixes susceptibles d'haver perdut valor, i per tant, d'haver-se de comptabilitzar un deteriorament.

Per tal de recordar els assentaments comptables a realitzar en els supòsits de deteriorament d'actius, a continuació plantegem un exemple.

Exemple:

Suposem que una societat disposa d'un immoble que té destinat a lloguer (per tant, classificat dins l'epígraf d'"Inversions immobiliàries") amb un valor de cost de 500.000€ i una vida útil de 30 anys (amortització al 3,3%). Al tancament de l'exercici 2014, el seu valor comptable és de 490.000€. El valor raonable net de costos de venda (segons taxació d'expert independent) és de 350.000€ i el seu valor en ús és de 370.000€.

Solució:

Per tal de determinar si l'actiu requereix un deteriorament de valor, cal comparar el valor comptable amb el valor raonable net de costos de venda i/o el valor en ús. Si el valor raonable net de costos de venda i/o el valor en ús són inferiors al valor comptable, cal dur a terme un deteriorament.

Valor comptable = 490.000€ > Valor en ús = 370.000€ > Valor raonable net de costos de venda = 350.000€

S'agafa el valor més baix, per tant, en aquest cas el valor raonable net de costos de venda.

Import a deteriorar: 490.000€ - 350.000€ = 140.000€

Assentament a realitzar:

140.000	(692) Pèrdues per deteriorament d'inversions immobiliàries	(2921) Deteriorament de valor de construccions	140.000
---------	--	--	---------



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