

paredes associats®

NOVETATS

PER A L'ANY 2016



CIRCULAR Número 2 - ÈPOCA IV - març 2016



NOVETATS FISCALS

IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSiques - IRPF

Tipus impositius

Base general: es regulen noves escales de gravamen amb una reducció de trams i tipus marginals (del 21 al 48%).

Base estalvi: es regula nova tarifa amb els trams següents:

* Fins a 6.000 euros	19%
* De 6.000 euros a 50.000 euros	21%
* De 50.000 euros en endavant	23%

Rendiments activitats econòmiques (mòduls)

En relació amb les activitats en règim d'**estimació objectiva (mòduls)**, i per a l'exercici del 2016 i 2017, es modifiquen les causes d'exclusió:

- * El límit d'ingressos és de **250.000 euros** (abans 450.000 euros).
- * El límit de compres, sense incloure inversions, és de 250.000 euros.
- * Si el contribuent ha realitzat operacions amb empresaris i professionals, per les quals estiguin obligats a emetre factura, el límit no podrà superar 125.000 euros.
- * També queden excloses les activitats a les quals els sigui d'aplicació el tipus de retenció de l'1%.

Societats civils

A partir del 2016, les societats civils amb objecte mercantil (empresarial), passaran a tributar en l'impost sobre societats.

Així doncs, seguiran tributant per atribució de rendes les societats civils de professionals, les que exploten béns immobles i les que tenen un objecte social agrícola o ramader.

Deduccions

S'incrementa el percentatge de la **deducció de donatius** a entitats sense ànim de lucre: sobre els primers 150 euros s'aplica el 75%, mentre que a l'excés s'aplica el 30%. Aquest últim serà del 35% si s'han fet donacions a la mateixa entitat en els dos exercicis anteriors, d'un import igual o superior.

S'eleva la deducció per les primes d'assegurances de malaltia per a les persones amb discapacitat, fins a 1.500 euros.

Retencions

La rebaixa dels tipus de gravamen ha suposat també una rebaixa dels tipus de retenció corresponents. Passem a enumerar com queden els diferents percentatges aplicables per al present exercici:

* Rendiments de treball:		
· General:	sous i salaris (s/taula)	del 21% al 47,5%
· Especials:	cursos, conferències	15%
	endarreriments	15%
* Rendiments del capital mobiliari:		19%
	(interessos, préstecs, dividendes, dipòsits, negocis...)	
* Rendiments professionals:		15%
	(tres primers anys d'activitat)	7%
* Rendiments de lloguer d'immobles urbans		19%
* Rendiments per la venda de fons d'inversió		19%
* Rendiments per premis de loteries i apostes		19%
* Activitats en mòduls		1%
* Activitats agrícoles, ramaderes i forestals		2%
* Activitats d'engreix porcí i avicultura		1%
* Administradors i membres del consell d'administració:		
· Persones físiques:		35%
	(en cas societat ingressos any anterior < 100.000 euros)	19%
· Persones jurídiques		19%

IMPOST SOBRE SOCIETATS

Entitats parcialment exemptes

Aquests tipus d'entitats (entitats sense ànim de lucre, col·legis professionals) no estaran obligades a presentar l'impost sempre que els seus ingressos totals no superin els 75.000 euros anuals, i que les rendes no exemptes superin els 2.000 euros anuals.

Amortitzacions: fons de comerç

A partir de l'1 de gener, i en relació amb el **fons de comerç** i amb l'intangible indefinit, passen a ser amortitzables, amb una deduïbilitat màxima del 5% del preu d'adquisició. Aquesta deducció estarà condicionada a la seva imputació comptable.



D'acord amb això, desapareix l'obligació de dotació de la reserva indisponible, i es requalifica, a més, la reserva per fons de comerç existent a reserva voluntària.

Aquest règim no serà d'aplicació per als fons de comerç adquirits abans de l'1 de gener del 2015 a entitats del mateix grup de societats.

Lliure amortització

Desapareixen les limitacions per les inversions en actius fixos nous, les quals eren del 40% si estaven vinculades al manteniment de treballadors, i del 20% sense la vinculació.

Així doncs, en el present exercici, **les empreses que encara tinguin actius afectats a la lliure amortització, es podran deduir la totalitat de l'import pendent.**

Operacions vinculades

S'amplia, per al present exercici, l'exigència de la documentació específica que hauran de presentar amb caràcter general els contribuents amb xifra de negocis superior a 45 milions d'euros.

Reduccions base imposable: reserva de capitalització

Una de les principals novetats de la reforma, ha estat la introducció d'un nou incentiu per fomentar la capitalització de les empreses.

Amb aquesta finalitat es crea aquesta reserva de capitalització, per la qual els contribuents podran deduir un 10% de l'increment dels fons propis de la societat, amb el límit del 10% de la base imposable, sempre que:

- * Aquest increment es mantingui durant 5 anys
- * Es doti una reserva indisponible pel mateix import

En aquest punt cal assenyalar que recentment la direcció general de tributs (DGT) ha aclarit que la dotació d'aquesta reserva indisponible s'haurà d'acordar i comptabilitzar dins del termini establert per a l'aprovació dels comptes anuals, o sigui, dintre dels sis mesos següents al tancament de l'exercici.

Reducció actius intangibles

Amb efectes l'1 de juliol de 2016, es modifica la forma de càlcul de la reducció de les rendes procedents de determinats actius intangibles (patent box).

Compensació de bases imposables negatives

La reforma fiscal va modificar substancialment el règim de compensació de bases imposables negatives, se'n permet la compensació sense límit temporal, i amb independència del tipus d'empresa.

Així doncs, en el present exercici 2016, s'introdueix una única limitació del **60%** de la base imposable prèvia, si bé amb un mínim d'1.000.000 d'euros que sempre es podrà compensar.

En conseqüència, no s'aplica la limitació que tenien establerta les grans empreses sobre la base de la seva facturació, i aquestes empreses queden subjectes a la referida limitació general.

Per als exercicis a partir del 2017 aquest percentatge s'eleva al 70%.

Tipus de gravamen

El tipus general es redueix del 28% al **25%** per als exercicis iniciats a partir de l'1 de gener del 2016.

Per a les pimes també es fixa el tipus del **25% per a la totalitat de la base imposable** i s'elimina l'escala de tributació que tenien.

Així mateix, es manté el tipus del 15% per a les empreses de nova creació, sempre que realitzin activitat econòmica.

Deduccions : reversió de mesures temporals

Recordem que durant els exercicis 2013 i 2014 les grans empreses van tenir la limitació parcial del 70% de l'**amortització** fiscalment deduïble. Aquesta amortització no deduïda s'ha de revertir, i per tant deduir, o bé durant 10 anys de forma lineal, o bé durant la vida útil de l'element.

Ara bé, per compensar la baixa de tipus impositius, i per tant la major càrrega impositiva d'aquesta reversió, s'estableix una deducció del **5%** de les amortitzacions no deduïdes.

També, en relació amb l'amortització d'**actius actualitzats**, els contribuents que s'hagin acollit a l'actualització de balanços podran compensar la baixada de tipus amb una deducció del **5%** de l'amortització derivada de l'actualització.

Deduccions

Recordem que la reforma fiscal va **suprimir** pràcticament la totalitat de deduccions per inversions, a excepció de la deducció per I+D i IT, i la deducció per produccions cinematogràfiques.

Tanmateix, i en relació amb la deducció per reinversió, es preveu un règim transitori per a les operacions a terminis, si bé el percentatge de deducció general serà del **7%** en lloc del 12%, per a les rendes integrades a la base imposable en el present exercici.

Règim d'empreses de dimensió reduïda

Recordem que es manté l'amortització accelerada, així com la llibertat d'amortització vinculada a la creació de llocs de treball, exclusivament per a aquest tipus d'empreses.

La principal novetat d'aquest regim és la creació de la reserva d'anivellament.



Reserva d'anivellament

La dotació d'aquesta nova reserva permetrà reduir la base imposable fins a un 10% del seu import, fins a un límit màxim d'1 milió d'euros.

En realitat es tracta d'un diferiment de l'impost ja que en cas de no generar-se aquestes bases negatives, s'haurà de ingressar aquest import deduït, sense recàrrecs ni interessos.

Finalment, cal assenyalar que tal com passa en la reserva de capitalització, la DGT ha aclarit que la dotació d'aquesta reserva indisponible s'haurà d'acordar i comptabilitzar, dins el termini establert per a l'aprovació dels comptes anuals, o sigui, dintre dels sis mesos següents al tancament de l'exercici.

Pagament fraccionat

Quant als pagaments fraccionats, en la modalitat de càlcul sobre la quota íntegra del darrer període impositiu, s'estableix que el percentatge a aplicar sobre la quota serà del **18%** (opció A).

Per a la modalitat de pagament sobre la base imposable (grans empreses o opció B), el percentatge a aplicar serà el resultat de multiplicar 5/7 pel tipus de gravamen, per la qual cosa per al **tipus general** el pagament serà del **17%**.

En aquest punt, és important recordar que se **suprimeix** el pagament fraccionat **mínim** dels subjectes passius amb un volum superior als 20 milions d'euros.

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT - IVA

Règim simplificat (mòduls)

S'elevan els límits d'exclusió d'aquest règim tal com passa en l'IRPF, i també el del règim especial d'agricultura, que s'estableixen en 250.000 euros.

Recàrrec d'equivalència

S'estableix un règim especial de regularització aplicable a les societats civils que tributaven en el règim de recàrrec d'equivalència, que passen a tributar per l'impost sobre societats.

Inversió del subjecte passiu

Us recordem que en relació amb els supòsits d'inversió del subjecte passiu, s'estableixen determinades obligacions de comunicació, en què destinataris de les operacions han de comunicar de forma expressa i fefaentment a l'empresari que fa l'entrega o el servei el compliment dels requisits.

Aquestes comunicacions s'han de fer amb caràcter previ o simultani a les referides operacions i **respondre solidàriament** del deute tributari en el cas que per mitjà d'aquesta declaració s'eludeixi la correcta repercussió de l'impost.

IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

Es prorroga l'exigència de l'impost durant l'exercici 2016.

IMPOST SOBRE LA RENDA DELS NO RESIDENTS

S'estableix, amb caràcter general, un tipus impositiu del **24%**, per a contribuents sense establiment permanent.

En cas de contribuents **residents a la UE** o en un país de l'espai econòmic europeu amb el qual existeixi un intercanvi d'informació efectiu, s'estableix un tipus del **19%**.

Recordem que s'introdueix una **exempció per reinversió** del guany obtingut per la transmissió del que hagi estat el seu **habitatge habitual** en territori espanyol, sempre que l'import de la transmissió es reinverteixi en l'adquisició d'un nou habitatge habitual a Espanya.

ALTRES MESURES

Obligació d'informació sobre béns i drets situats a l'estranger

Recordem que es manté l'obligació d'informació a l'Administració sobre els béns i drets que estiguin situats a l'estranger a 31 desembre (**model 720**).

En aquest punt, cal dir que la Comissió Europea ha iniciat un procediment sancionador a l'Estat espanyol, en relació amb aquesta declaració, i bàsicament amb motiu del seu règim sancionador.

Tot i això, cal assenyalar que, si bé en un futur aquesta declaració es pot veure modificada, hem de reiterar la importància i necessitat de presentar-la en temps i forma.

Ajornaments

En les sol·licituds d'ajornament i fraccionament, s'estableix que no s'hauria de presentar garantia o aval quan l'import total dels deutes ajornats pel contribuent no superi la quantia de 30.000 euros (abans 18.000 euros).

Interès legal i de demora

L'interès legal per a l'exercici 2016 es fixa en el **3%** i el de demora en el **3,75%**.



aparedes.com

Enric Paredes i Baulida	eparedes@aparedes.com
Pere Morera i Bauxell	pmorera@aparedes.com
Jordi Arderiu i Turon	jarderiu@aparedes.com
Rosa Prats i Marimont	rprats@aparedes.com
Josep Pont i Berenguer	jpont@aparedes.com
Joaquim Roca i Ribot	jroca@aparedes.com
Cecília Paino i Lloberas	cpaino@aparedes.com
Elisabet Mullera i Llorens	emullera@aparedes.com
Joan Manel Balastegui i Torrent	jmbalastegui@aparedes.com
Miquel Roura i Vizcaino	mroura@aparedes.com
Raquel Frigola i Martínez	rfrigola@aparedes.com
Joan Rebollo i Masoliver	jrebollo@aparedes.com
Montse Sánchez i Lozano	msanchez@aparedes.com
Isabel Casadevall i Hernández	icasadevall@aparedes.com
Efraïm Costa i Rengel	ecosta@aparedes.com
Cati Verdaguer i Serarols	cverdaguer@aparedes.com
Miquel Sitjà i Passols	msitja@aparedes.com
Xavier Canet i Vila	xcanet@aparedes.com
Jordi Riera i Gil	jriera@aparedes.com



Departament de Treball i Seguretat Social

1993 2003 2007

des de 1953 al vostre servei

1



paredes associats[®]

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