



CIRCULAR INFORMATIVA (DESEMBRE 2014)

El passat 28 de novembre de 2014 es van publicar en el BOE les Llei 26/2014, 27/2014 i 28/2014 que introdueixen una sèrie de novetats importants a l'IRPF, Impost de Societats i IVA pels anys 2015, 2016 i successius.

Us resumim els aspectes que considerem més importants de les normatives. Per qualsevol dubte, restem com sempre a la vostra disposició.

SOCIETATS MERCANTILS: SL I SA

1- Amortitzacions:

- S'aproven unes noves taules d'amortització simplifiades i actualitzades que adjuntem al final del document.
- S'incorpora un nou tipus de llibertat d'amortització per béns de l'immobilitzat material nous de cost inferior a 300€, amb el límit de 25.000€ anuals.

2- Eliminació dels coeficients d'actualització monetària:

- S'eliminen els coeficients d'actualització monetària que s'aplicaven quan es transmetia una immoble que formava part de l'actiu de l'empresa i que permetien actualitzar els preus de compra i per tant suavitzar la tributació.

3- Deterioraments:

- No seran deduïbles les pèrdues per deterioraments d'inversions immobiliàries, de l'immobilitzat material i intangible, dels instruments de patrimoni i dels valors representatius del deute.
- Únicament seran deduïbles les pèrdues per deteriorament d'existències i de crèdits (amb les condicions similars a les actuals).

4- Despeses no deduïbles:

- Els donatius i liberalitats es mantenen com a no deduïbles.
- No obstant es permet que es dedueixin les despeses per atenció a clients o proveïdors amb el límit de l'1% de l'import de la xifra de negoci. És requisit indispensable haver comptabilitzat correctament les despeses i poder-les justificar.
- Es consideren també deduïbles les retribucions a Administradors pel desenvolupament de funcions d'alta direcció o derivades de contractes de caràcter laboral amb l'entitat.

5- Compensació de Bases Imposables:

- A partir de l'01/01/2016 desapareix el límit temporal per poder compensar bases imposables negatives de períodes anteriors. Fins ara el límit estava en 18 anys.

6- Deduccions en quota:

- Es supprimeixen les deduccions per inversions en medi ambient, reinversió de beneficis extraordinaris, despeses de formació de personal i la deducció de reinversió de beneficis.

7- Reserva de capitalització:

- Es podrà reduir la base imposable en un 10% de l'increment de Fons Propis produïts durant l'exercici, sempre i quan es creï una reserva específica, anomenada Reserva de Capitalització indisponible durant 5 anys pel mateix import de l'increment.

8- Nous tipus de gravamen:

- Amb caràcter general el tipus impositiu per l'any 2015 passa a ser del 28% i el 2016 i successius del 25%.
- Per les entitats de nova creació que realitzin activitat econòmica, tributaran un 15% el primer any que declarin beneficis i el següent. En cas d'haver realitzat la mateixa activitat prèviament com a autònom, es tributarà al tipus general.
- Les entitats acollides a la Llei 49/2002 (Fundacions i certes associacions sense ànim de lucre) tributaran al 10%.
- Les entitats sense ànim de lucre no acollides a la Llei 49/2002 tributaran al tipus general.

9- Ampliació de terminis per la modificació de la Base Imposable en cas de concurs:

- En cas que el deutor estigui en concurs de creditors, el termini per poder realitzar la modificació de la base imposable i per tant recuperar l'IVA, s'amplia d'1 a 3 mesos.

10- Prorrata especial:

- Disminueix del 20% al 10% la diferència admissible en les quotes deduïbles per l'aplicació de la prorrata general amb comparació amb la prorrata especial.

PIMES: MODIFICACIONS ESPECÍFIQUES PER PIMES (XN< 10M€)

1- Reserva d'anivellament:

- S'introdueix la possibilitat de reduir la base imposable fins a un 10% constituint una reserva indisponible amb càrrec als beneficis de l'exercici.
- Aquesta reserva és compatible amb la Reserva de capitalització.

2- Tipus de gravamen:

- L'any 2015, per la part de la base imposable de 0 a 300.000€, el tipus queda fixat al 25% i per la part restant al 28%. A partir de l'any 2016, tota la base imposable tributarà al 25%.
- Desapareix el tipus reduït per les microempreses (Xifra negocis inferior a 5 milions d'euros) que la seva plantilla mitjana de l'any en curs era superior a la plantilla mitjana de l'any 2008. Fins l'any 2014, aquestes empreses tributaven al 20% pels primers 300.000€ de base imposable i per la resta al 25%. A partir de l'01/01/2015 tributaran com la resta de PIMES.

3- Ampliació de terminis per la modificació de la Base Imposable en cas d'impagament quan no hi ha concurs:

- En cas que el deutor no estigui en concurs de creditors es podrà modificar la base imposable transcorreguts 6 mesos (com es venia fent fins ara) o bé podran esperar al termini d'1 any (que és el que s'exigeix a les empreses en caràcter general).

EDS (AUTÒNOM EN ESTIMACIÓ DIRECTA)

1- Despeses de difícil justificació:

- Es manté el 5%, però s'estableix com a límit màxim 2.000€ anuals.
- Addicionalment hi haurà una reducció addicional de fins a 3.700€ si el rendiment net és inferior a 14.450€ anuals.
- En cas de no poder aplicar aquestes reduccions i tenir rendes inferiors a 12.000€ anuals s'estableix una reducció sobre el rendiment net de fins a 1.620€.

2- Reducció per període de generació:

- Es minora el percentatge de reducció per període de generació de 40% al 30%. A més s'estableix un nou límit de 300.000€ anuals.

SOCIETATS CIVILS: SCP

1- Contribuent:

- Com a conseqüència de la modificació prevista del Codi de Comerç, a partir de l'01/01/2016 les SCP amb objecte mercantil passen a ser contribuents de l'impost de societats.
- S'estableix un règim especial en cas que s'acordi la dissolució i liquidació de les SCP de manera que els socis quedin exempts de tributar en l'ITP/AJD (operacions societàries) i que en cas d'adjudicació d'immobles no es meriti l'IIVTNU (plusvàlua municipal).

AGENTS ECONÒMICS EN GENERAL:

1- Nous percentatges de retencions i de pagaments a compte:

Rendiment	2014	2015	2016	Observacions
<i>Rendiments del Treball: Administradors.</i>	42%	37%	35%	Si la xifra de negocis és inferior a 100.000€, el percentatge és del 19%.
<i>Rendiments del Treball derivats de cursos i conferències</i>	21%	19%	18%	
<i>Rendiments del Capital Mobiliari.</i>	21%	20%	19%	
<i>Rendiments d'Activitats Econòmiques: Retencions de Professionals</i>	21%	19%	18%	Caràcter General
	9%	9%	9%	Període d'inici per determinades activitats
	15%	15%	15%	Per ingressos inferiors a 15.000€
<i>Rendiments del Capital Immobiliari (arrendaments)</i>	21%	20%	19%	

2- Noves taules d'amortització fiscal:

<u>Tipus d'element</u>	<u>Coefficient lineal màxim</u>	<u>Període d'anys màxim</u>
<u>OBRA CIVIL</u>		
Obra civil general	2%	100
Paviments	6%	34
Infraestructures i obres mineres	7%	30
<u>CENTRALS</u>		
Centrals hidràuliques	2%	100
Centrals nuclears	3%	60
Centrals de carbó	4%	50
Centrals renovables	7%	30
Altres centrals	5%	40
<u>EDIFICIS</u>		
Edificis industrials	3%	68
Terrenys dedicats exclusivament a escombreres	4%	50
Magatzems i dipòsits (gasosos, líquids i sòlids)	7%	30
Edificis comercials, administratius, de serveis i habitatges	2%	100
<u>INSTAL·LACIONS</u>		
Subestacions. Xarxes de transport i distribució d'energia	5%	40
Cables	7%	30
Resta d'instal·lacions	10%	20
Maquinària	12%	18
Equips mèdics i assimilats	15%	14
<u>ELEMENTS DE TRANSPORT</u>		
Locomotores, vagons i equips de tracció	8%	25
Bucs i aeronaus	10%	20
Elements de transport intern	10%	20
Elements de transport extern	16%	14
Camions	20%	10
<u>MOBILIARI I ESTRIS</u>		
Mobiliari	10%	20
Llenceria	25%	8
Cristalleria	50%	4
Útils i eines	25%	8
Motlles, matrius i models	33%	6
Altres estris	15%	14
<u>EQUIPS ELECTRÒNICS I INFORMÀTICS. SISTEMES I PROGRAMES</u>		
Equips electrònics	20%	10
Equips per a procés d'informació	25%	8
Sistemes i programes informàtics	33%	6
Produccions cinematogràf., fonogràf., vídeos i sèries audiovisuals	33%	6
Altres elements	10%	20