

REFORMA FISCAL 2015

NOVETATS EN IRPF, IS I IVA



Impost sobre la Renda de Persones Físiques

1.- Introducció

- Cronologia legislativa
- Exposició de motius

2.- Principals novetats en els rendiments del treball

3.- Retribucions en espècie

4.- Aportacions a plans de pensions

5.- Retencions i tipus de gravamen de la Base General

6.- Principals novetats en els rendiments de capital immobiliari

7.- Principals novetats en els rendiments de capital mobiliari

8.- Retencions i tipus de gravamen de la Base de l'Estalvi

9.- Principals novetats en els rendiments d'activitats econòmiques

- Estimació directa simplificada
- Estimació objectiva "mòduls"

10.- Principals novetats en els guanys i pèrdues patrimonials

11.- Mínim personal i familiar

12.- Resum nou Reglament IRPF

1.- Introducció

- **Cronologia legislativa**

- Avantprojecte de Llei de data 23 de juny de 2014
- Projecte de Llei de data 6 d'agost de 2014
- Llei 26/2014 de 27 de novembre de 2014 per la que es modifiquen la Llei 35/2006 de IRPF, el TRLIRNR aprovat pel RDL 5/2004, i altres normes tributaries.
- Reial Decret 1003/2014 de 5 de desembre de 2014 que modifica el RD 439/2007 (Reglament de IRPF)

- **Exposició de motius**

La nova Llei de modificació pretén:

- Reduir de forma generalitzada la càrrega impositiva, especialment per als perceptors de rendiments del treball o activitats econòmiques de renda més baixa i per als que suporten majors càrregues familiars
- Augmentar el llindar de tributació de l'impost
- Estimular la generació d'estalvi a llarg termini
- Suprimir incentius fiscals de la resta de contribuents

Les principals novetats tenen prevista la seva entrada en vigor l'1 de gener de 2015, excepte alguna que te prevista la seva implementació a partir de 1 de gener de 2016.

2.- Principals novetats en els rendiments del treball

- Es **limita l'import** de la indemnització exempta per acomiadament o cessament del treball prevista en l'art.7 i) de la Llei de l'IRPF, a la quantitat de **180.000 euros**.
 - L'avantprojecte de juny preveia un límit de 2.000 euros per cada any de servei prestat que es computi a efectes de determinar la quantia de la indemnització obligatòria.

DT 22.3ª: No s'aplica aquest límit ni a les indemnitzacions per acomiadaments produïts abans de l'1 d'agost de 2014, ni tampoc als que es produeixin a partir d'aquesta data quan derivin d'un ERO aprovat amb anterioritat a aquesta data.

- Es **minora del 40 al 30%** el percentatge de reducció aplicable als rendiments íntegres que tinguin un **període de generació superior a dos anys** o obtinguts de manera **notòriament irregular en el temps**, quan en tots dos casos, s'imputen en un únic període impositiu. (Ex. bonus, indemnitzacions no exemptes...)

Fins a 31/12/2014	A partir de 1/1/2015
Requisit que "els rendiments no s'obtinguin de forma periòdica o recurrent"	Suprimit
Possibilitat d'aplicar la reducció en el cas de rendiments percebuts de forma fraccionada en diversos períodes	Suprimida
Aplicable a rendiments notòriament irregulars	No aplicable a rendiments als quals s'hauria pogut aplicar la reducció en el termini dels 5 períodes impositius anteriors a aquell en què resultin exigibles

2.- Principals novetats en els rendiments del treball

- Reducció legal per obtenció de rendiments nets del treball **inferiors a 14.450 euros** sempre que no es tinguin rendes, excloses les exemptes, diferents de les del treball, superiors a 6.500 euros.
 - Amb rendiments iguals o inferiors a 11.250 euros: 3.700 euros anuals.
 - Amb rendiments compresos entre 11.250 i 14.450 euros: 3.700 euros menys el resultat de multiplicar per 1,15625 la diferència entre el rendiment del treball i 11.250 euros anuals. $3700 - (1,15625 * (RT - 11250))$
- Es poden deduir en concepte de "**altres despeses**":
 - 2.000€ anuals
 - Altres 2.000€ addicionals en cas de contribuents desocupats inscrits en l'oficina d'ocupació que acceptin un lloc de treball que exigeixi el trasllat de residència habitual a un nou municipi, **en el període impositiu del canvi i el següent.**
 - Persones amb discapacitat que obtinguin rendiments del treball com a treballadors actius: 3.500 euros anuals (7.500 € quan acreditin necessitar ajuda de terceres persones o mobilitat reduïda, o discapacitat => 65%)

3.- Retribucions en espècie

- Deixa de tenir la consideració de retribució en espècie exempta el lliurament **d'accions o participacions** a treballadors en actiu fins a la quantia de 12.000€ anuals, amb l'excepció de que aquesta es realitzi en les mateixes condicions per a tots els treballadors de l'empresa.
- Valoració de **utilització de vivenda propietat de l'empresa.**

Fins a 31/12/2014	A partir de 1/1/2015
5% per valors cadastrals revisats a partir de 1994	5% per valor cadastrals revisats en els últims 10 períodes impositius
10% si el valor cadastral no esta revisat	5% sobre el 50% sobre el major valor entre comprovat, preu o adquisició si no te valor cadastral
	10% si el valor cadastral no esta revisat en els últims 10 períodes impositius

- **Utilització, entrega o cessió d'ús de vehicles eficients energèticament.**

Nou paràgraf: “Es podrà reduir fins a un 30 per cent quan es tracti de vehicles considerats eficients energèticament, en els termes i condicions que es determinin reglamentàriament”

$((\text{Valor vehicle} + \text{despeses adquisició}) * 20\%) * 70\%) * \text{utilització per finalitats particulars}$

4.- Aportacions a plans de pensions

- Es **modifiquen els límits màxims** conjunts de reducció en la base imposable general per **aportacions i contribucions a sistemes de previsió social**.

Fins a 31/12/2014	A partir de 1/1/2015
General de 10.000€ amb el límit del 30% + 50 anys ,12.500€ amb el límit del 50%	General de 8.000€ amb el límit del 30%

Manté el límit addicional de 5.000 € per a assegurances col·lectives de dependència.

- Augmenta el límit de reducció per aportacions a sistemes de previsió social constituïts a favor del cònjuge sense rendiments del treball o inferiors a 8.000 € anuals, a **2.500 € anuals** - abans 2.000 -.

5.- Retencions i tipus de gravamen de la Base General

- En l'escala de gravamen GENERAL es **redueix el nombre de trams**, dels 7 actuals a 5, i es redueixen els tipus marginals aplicables en els mateixos.

Base per calcular el Tipus de retenció Fins a	Quota retenció 2015 Euros	Resta base per calcular el tipus de retenció 2015 Fins a	Quota retenció 2016 Euros	Resta base per calcular el tipus de retenció 2016 Fins a	Tipus retenció Gravamen 2015	Tipus retenció Gravamen 2016
0	0	12.450,00	0	12.450,00	20%	19 %
12.450,00	2.490,00	7.750,00	2.365,50	7.750,00	25%	24 %
20.200,00	4.427,50	13.800,00	4.225,50	15.000,00	31%	30%
34.000,00 (2015) 35.200,00 (2016)	8.705,50	26.000,00	8.725,50	24.800,00	39%	37%
60.000,00	18.845,50	En adelante	17.901,50	En adelante	47%	45%

- Els percentatges de retenció per la condició **d'administradors i membres de consells d'administració** passarà a ser del 37% al 2015, i del 35% al 2016. Actualment es del 42%.
- S'estableix un percentatge de retenció reduït del 19% per quan els rendiments procedeixin d'entitats amb un import net de la xifra de negocis **inferior a 100.000 euros**.
- Si es tracta **d'endarreriments** que correspongui imputar a exercicis anteriors, el percentatge de retenció i ingrés a compte serà del 15%.
- Cursos, conferències, obres literàries, artístiques o científiques (sempre cedint explotació), del 18%.

6.- Principals novetats en els rendiments de capital immobiliari

- **S'elimina** la reducció del 100% aplicable als contribuents perceptors de rendiments derivats de l'arrendament d'habitatge a arrendataris amb edat compresa entre els 18 i 30 anys.
- **Es manté** la reducció del 60% per als **rendiments positius** derivats de l'arrendament d'habitatge establerta al'art.23.2 (l'avantprojecte minorava la reducció, establint-la en un 50%).
- **S'elimina** la deducció de fins a 10,05% pels llogaters d'habitatges (que siguin habituals) quan tenen una base imposable inferior a 24.107,20€ anuals. Els contractes formalitzats abans del 1/1/2015 podran seguir aplicant la deducció **fins a la fi del contracte**.
- Reducció per obtenció de rendiments nets amb un **període de generació superior a 2 anys**, així com els que es qualifiquin reglamentàriament com a obtinguts de manera **notòriament irregular en el temps**, quan en tots dos casos, s'imputen en un únic període impositiu.

Fins a 31/12/2014	A partir de 1/1/2015
Reducció del 40%	Reducció del 30%
Sense límit màxim	Límit de base de reducció de 300.000€ anuals
Possible cobrament fraccionat	Sense possibilitat de cobrament fraccionat

7.- Principals novetats en els rendiments de capital mobiliari

- **S'elimina** l'exempció prevista en l'art. 7 y) de la Llei pels **dividends i participacions en beneficis**, i que tenien el límit de 1.500 euros anuals.
- Rendiments obtinguts per la **participació en els fons propis** de qualsevol tipus d'entitat, i distribució de la prima d'emissió d'accions o participacions d'empreses no cotitzades.

Es revisa el tractament fiscal de les **reduccions de capital social amb devolució d'aportacions i del repartiment de la prima d'emissió d'accions**, amb la finalitat que la part de les mateixes que correspongui a reserves generades per l'entitat durant el temps de tinença de la participació tributi de forma anàloga a si haguessin repartit directament aquestes reserves, així com el derivat de la venda de drets de subscripció, homogeneïtzant el seu tractament entre entitats cotitzades i no cotitzades.

- A fi de determinar si els rendiments del capital mobiliari entre entitats vinculades s'han d'imputar **a la base General o a la de l'Estalvi**, s'augmenta el percentatge de participació a considerar **del 5% al 25%**.

7.- Principals novetats en els rendiments de capital mobiliari

- Reducció per obtenció dels rendiments nets amb un **període de generació superior a 2 anys**, així com els que es qualifiquin reglamentàriament com a **obtinguts de manera notòriament irregular en el temps**, quan en tots dos casos, s'imputen en un únic període impositiu.

Fins a 31/12/2014	A partir de 1/1/2015
Reducció del 40%	Reducció del 30%
Sense límit màxim	Límit de base de reducció de 300.000€ anuals
Possible cobrament fraccionat	Sense possibilitat de cobrament fraccionat

- Nova exempció aplicable als rendiments "positius" del capital mobiliari procedents de les assegurances de vida (SIALP), dipòsits i contractes financers (CIALP) a través dels quals s'instrumenten els **Plans d'Estalvi a llarg termini** que preveu la nova DA 26ª sempre que el contribuïent no faci cap disposició del capital resultant del Pla abans de finalitzar el termini de 5 anys des de la seva obertura.
 - Un contribuïent només podrà ser titular de forma simultània d'un Pla d'Estalvi a llarg termini
 - Les aportacions al Pla **no poden ser superiors a 5.000 euros anuals** en cap dels exercicis de vigència del Pla. L'incompliment del límit comporta retenció o pagament a compte 19%.
 - No és possible realitzar disposicions parcials del capital. L'incompliment comporta retenció o pagament a compte 19% (retenció 20% el 2015)
 - L'entitat asseguradora o l'entitat de crèdit, ha de garantir al contribuïent la percepció al venciment del SIALP o CIALP de, almenys, un capital equivalent al **85%** de la suma de les primes satisfetes o de les aportacions efectuades al dipòsit o al contracte financer. No obstant això, si l'esmentada garantia és inferior al 100%, el producte financer contractat haurà de tenir un venciment d'almenys un any.
 - Els rendiments negatius que es puguin obtenir durant la vigència del PALP, s'imputaran al període impositiu en què es produeixi l'extinció i únicament en la part de l'import total d'aquests rendiments negatius que excedeixi de la suma dels rendiments del mateix Pla als que hagués resultat d'aplicació l'exempció.

8.- Retencions i tipus de gravamen de la Base de l'Estalvi

- En l'escala de gravamen de l'ESTALVI estatal / autonòmica s'aprova una nova tarifa en la qual es redueixen els marginals de cada un dels trams, rebaixa que s'intensifica per a l'exercici 2016 mitjançant una segona reducció de tots els tipus marginals.

Tipus de gravamen base de l'Estalvi fins a 31/12/2014

	Fins a 6.000€	21%
6.000€	18.000€	24%
18.000€	En endavant	27%

Base imposable	Quota íntegra		Tipus impositiu estatal		Tipus impositiu autonòmic		Tipus impositiu total	
	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016
Fins a 6.000			10%	9,5 %	10%	9,5 %	20 %	19%
6.000 - 50.000	600	570	11%	10,5%	11%	10,5%	22%	21%
50.000 - En endavant	5.440	5.190	12%	11,5%	12%	11,5%	24%	23%

9.- Principals novetats en els rendiments d'activitats econòmiques

- **Arrendament d'immobles**

Per considerar l'activitat econòmica com d'arrendament d'immobles, es **suprimeix el requisit** de disposar almenys, d'un local exclusivament destinat a dur a terme la gestió de l'activitat, i **es manté el requisit** d'utilitzar almenys una persona emprada amb contracte laboral i a jornada completa.

- **Socis professionals**

Rendiments obtinguts per contribuents que siguin **socis d'entitats que realitzen activitats professionals**: perquè siguin considerats rendiments d'activitats econòmiques s'exigeix que el contribuent estigui inclòs en el RETA de la Seguretat Social o a la mutualitat alternativa.

Es a dir, els socis professionals deixen de obtenir rendiments del treball per obtenir rendiments d'activitats econòmiques, **havent de realitzar factures i repercutint IVA**.

- Les retencions a professionals serà del 18%.
- Del 15% si els ingressos de l'any anterior són inferiors a 15.000 euros i representin més del 75% de la suma dels seus rendiments íntegres d'activitats econòmiques i del treball.
- Serà del 9% en l'inici de l'activitat i els dos exercicis següents.

9.1.- Estimació directa simplificada

Despeses de difícil justificació.

- La quantia que reglamentàriament s'estableixi per quantificar determinades despeses deduïbles per al conjunt de provisions deduïbles i despeses de difícil justificació no podrà ser superior a 2.000 € anuals.
- $R. Net = Rendiment net previ * 5\%$ (amb el límit màxim de 2.000€)

9.2.- Estimació objectiva “mòduls”

Es revisa el mètode d'estimació objectiva aplicable a la determinació del rendiment net de determinades activitats, exigint, a **partir de 2016**, nous requisits per a la seva aplicació:

- Requisits quantitatius:

- Llindar d'exclusió "volum de rendiment íntegres" de l'any immediatament anterior:
 - Conjunt d'activitats econòmiques, excepte les agrícoles, ramaderes, i forestals, el llindar d'exclusió es redueix de **450.000 a 150.000 euros anuals**
 - Conjunt d'activitats agrícoles, ramaderes i forestals, el llindar d'exclusió es redueix de **300.000 a 200.000 euros anuals**
- Llindar d'exclusió "volum de compres":
 - Redueix el llindar d'exclusió del règim de mòduls de **300.000 a 150.000 € anuals**

- Requisits qualitatius:

- Llindar d'exclusió "activitats del art.101.5 d) (retenció 1%):
 - Suprimeix el llindar d'exclusió específic per a les activitats a les quals s'aplica el art.101.5 d) (divisió 7ª IAE) quan el volum de rendiments íntegres superi **50.000 € o 225.000 €**.
 - Activitats excloses del mètode d'estimació objectiva a **partir de 2016**. La nova DA 36ª estableix que l'ordre ministerial que desplegui per a l'any 2016 el règim de mòduls no inclourà en el seu àmbit d'aplicació les activitats incloses en la divisió 3, 4 i 5 (transformació de metall, manufactures i construcció) de la secció primera de les Tarifes de l'IAE a les quals sigui aplicable el art.101.5.d) d'aquesta Llei en el període impositiu 2015, i reduirà, per a la resta d'activitats a les quals sigui d'aplicació l'article, la quantia de la magnitud específica per a la inclusió en el mètode d'estimació objectiva.

9.3.- Reduccions en els rendiments d'activitats econòmiques

- Reducció per obtenció de rendiments nets amb un **període de generació superior a 2 anys**, així com els que es qualifiquin reglamentàriament com a obtinguts de manera **notòriament irregular en el temps**, quan en tots dos casos, s'imputen en un únic període impositiu.

Fins a 31/12/2014	A partir de 1/1/2015
Reducció del 40%	Reducció del 30%
Sense límit màxim	Límit de base de reducció de 300.000€ anuals

- Reduccions per als contribuents en estimació directa que compleixin els requisits de l'art. 32.2.2º:
 - Reducció de 2.000 € anuals
 - Reducció addicional variable en funció de l'import del rendiment net d'activitats econòmiques que sigui inferior a 14.450 €, sempre que no tinguin rendes, excloses les exemptes, diferents de les d'activitats econòmiques superior a 6.500 €. Mateixa escala que la de la reducció legal de RT.
 - Augmenta la reducció addicional per als contribuents amb discapacitat en actiu (3.500 € anuals / 7.750 € anuals => 65%)
- Nova reducció variable per als contribuents que no compleixin els requisits de l'art. 32.2.2º i amb rendes no exemptes inferiors a 12.000 euros, incloses les de la pròpia activitat econòmica.
 - Aquesta reducció, conjuntament amb la reducció per obtenció de rendiments del treball, no podrà excedir de 3.700€.

10.- Principals novetats en els guanys i pèrdues patrimonials

- Supressió dels coeficients de correcció monetària d'actualització del valor d'adquisició aplicables als béns immobles.
- El règim transitori de la DT 9^a aplicable als guanys patrimonials derivats d'elements patrimonials adquirits amb anterioritat a 31 de desembre de 1994 es limita, des del 1 de gener de 2015, a 400.000 euros de valor de transmissió de tots els elements patrimonials que poguessin acollir-se a aquest règim transitori, reduint-se proporcionalment si es supera aquest límit, però sense que es pugui aplicar cap coeficient d'abatiment si es supera dit límit.
- S'incentiva fiscalment la constitució de rendes vitalícies assegurades per majors de 65 anys, declarant exempta el guany patrimonial derivat de la transmissió de qualsevol element patrimonial, sempre que l'import obtingut en la transmissió de destini a constituir una renda de tal naturalesa

10.1.- Exemple aplicació nova Disp. Trans. 9ª

1/1/2015



Venda el 5/6/15
Per 150.000€

Venda el 29/11/15
Per 200.000€

Venda el 2/3/16
Per 175.000€

Venda el 15/4/17
Per 125.000€

- **1a venda:**
 $0 + 150.000 < 400.000\text{€}$:
b) Import vendes fins al moment: $0\text{€} (< 400.000\text{€})$
Apliquem la reducció íntegrament “DT9ª 1.1ª.c)”
- **2a venda:**
 $150.000 + 200.000 < 400.000\text{€}$:
b) Import vendes fins al moment: $150.000\text{€} (< 400.000\text{€})$
Apliquem la reducció íntegrament “DT9ª 1.1ª.c)”
- **3a venda:**
 $350.000 + 175.000 > 400.000\text{€}$:
b) Import vendes fins al moment: $350.000\text{€} (< 400.000\text{€})$
Apliquem la reducció proporcionalment “DT9ª 1.1ª.d)”
Percentatge aplicació reducció: $400.000 / (350.000 + 175.000) = 76'19\%$
- **4a venda:**
b) Import vendes fins al moment: $525.000\text{€} (> 400.000\text{€})$
En ser la lletra b) superior al límit de 400.000€ , **ja no es pot aplicar aquesta reducció**

11.- Mínim personal i familiar

- **Augmenten** totes les quanties del mínim del contribuent, del mínim per descendent, per ascendent i per discapacitat:

	Fins a 31/12/2014 €/anuals	A partir de 1/1/2015 €/anuals
Mínim del contribuent		
General	5.151	5.550
Majors de 65 anys	+ 918 €	+ 1.150
Majores de 75 anys	+ 1.122	+ 1.400
Mínim per descendents (inclou tutela i acolliment)		
Primer	1.836	2.400
Segon	2.040	2.700
Tercer	3.672	4.000
Quart i següents	4.182	4.500
Descendents menors de 3 anys	+ 2.244	+ 2.800
Mínim per ascendents.		
Majors de 65 anys o discapacitat qualsevol edat que convisqui i sense rendes anuals, excloses les exemptes, superiors a 8.000 €	918 €	1.150
Majors de 75 anys	+ 1.122	+ 1.400
Mínim per discapacitat del contribuent		
General	2.316	3.000
Discapacitat => 65%	7.038	9.000
Despeses d'assistència (ajuda terceres persones o movilitat reduïda, o discapacitat => 65%)	+ 2.316	+ 3.000
Mínim per discapacitat d'ascendents o descendents		
General	2.316	3.000
Discapacitat => 65%	7.038	9.000
Despeses d'assistència (ajuda terceres persones o movilitat reduïda, o discapacitat => 65%)	+ 2.316	+ 3.000

12.- Resum nou Reglament IRPF

- Disminució de retencions en RT i sobretot per contribuents de rendes + baixes i amb majors càrregues familiars
- Nous tipus de retencions fixes
- Noves deduccions a la quota (assimilades a la deducció per maternitat) amb possibilitat de cobrament anticipat: familiars a càrrec amb discapacitat o formin part d'una família nombrosa)
- Augment dels llindars de retenció
- Modificació de la incidència de les anualitats per aliments a favor dels fills i per decisió judicial
- Minoració de retencions als administradors i sobretot per empreses petites
- Desenvolupament del pagament a compte per l'incompliment del període de manteniment dels instruments d'estalvi a llarg termini
- Simplifica el càlcul dels pagaments fraccionats i s'estableix una nova minoració per treballadors per compte pròpia de menors rendes.

COFFEE BREAK



Impost sobre Societats

1. Concepte d'activitat econòmica
2. Personalitat jurídica: les societats civils
3. Imputació temporal
4. Amortitzacions
5. Pèrdues per deteriorament de valor
6. Despeses no deduïbles
7. Eliminació dels coeficients de correcció monetària
8. Règim de les operacions vinculades
9. Exempcions per evitar la doble imposició
10. Reserves de capitalització
11. Compensació de BINS
12. Tipus de gravamen
13. Deduccions
14. ERD: Reserva de anivellació

1.- Concepte d'activitat econòmica

A partir del 1 de gener de 2016

- Nova definició del concepte **d'activitat econòmica**: Ordenació per compte propi de mitjans de producció i recursos humans, o d'un d'aquests factors, amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o serveis.
- **Arrendament d'immobles**: S'entén l'existència d'activitat econòmica, quan per la seva ordenació s'utilitzi, al menys, una persona empleada amb contracte laboral i jornada completa.
 - Inaplicació de determinats beneficis en el cas que l'activitat exercida no tingui la consideració de econòmica.
 - Desaparició del requisit del local exclusivament afecte.
 - En el cas d'entitats integrants del mateix grup de societats, el concepte d'activitat econòmica es determina tenint en compte a totes les entitats que formen part del mateix segons els criteris de l'article 42 del Codi de comerç.

1.- Concepte d'activitat econòmica

- Nou concepte: **Entitat patrimonial**

S'entén per **entitat patrimonial** i que, per tant, no realitza activitat econòmica, aquella en què més de la meitat del seu actiu estigui constituït per valors o no estigui afecte a una activitat econòmica: únicament percep rendes passives.

Per a això s'ha tenir en compte que el valor de l'actiu, valors i elements no afectes serà el que es dedueixi de la mitjana del balanç de l'entitat o, si és el cas, del balanç consolidat.

No es computarà ni els diners, ni drets de crèdits procedents de la transmissió d'elements afectes, ni qualsevol del següents valors:

- Els posseïts per a complir obligacions legals i reglamentàries.
- Incorporen drets de crèdit nascuts de relacions contractuals com a conseqüència d'activitats econòmiques.
- Posseïts per societats de valors en exercici de la seva activitat.
- Els que atorguin, almenys, una participació del 5% del capital i durant un termini mínim d'un any amb la finalitat de dirigir i gestionar la participació i sempre que es disposi de l'organització de mitjans.

2.- Personalitat jurídica: societats civils

- S'incorporen com a **subjectes passius** de l'Impost les **societats civils** que tinguin objecte mercantil, i que en l'actualitat tributen com a contribuents de l'IRPF a través del règim d'atribució de rendes.
- **Règim transitori:** Mantindran el règim d'atribució de rendes per a períodes impositius iniciats dins de l'any 2015. DT 34^a.
- **DT 32^a.** Règim especial per a la dissolució i liquidació de societats civils que hagin estat subjectes al règim de atribució de rendes i siguin subjectes passius de l'impost **a partir d'1 de gener del 2016.**

3.- Imputació temporal

Modificacions:

- a) Criteri general: Assumpció íntegra del criteri comptable.
- b) Règim de les operacions amb preu ajornat (es modifica):
 - Aplicació a qualsevol tipus d'operació (no només a vendes i execucions d'obra).
 - Nova Regla d'imputació: data d'exigibilitat.
 - Norma de restricció en la deducció del deteriorament de crèdits: no deduïbles en la part de la renda pendent d'integració.
 - Regim transitori (DT 1ª) de les rentes pendents d'integrar a 1 de gener de 2015: integració amb criteris anteriors: data de cobrament.
- c) Regla integració rentes per reversió de deteriorament:
 - En el cas de pèrdues per transmissió d'elements novament adquirits, aplica la reversió per a tota classe d'actius.
- d) Limitació a la integració diferida de determinades despeses que hagin generat Actius per impost diferits (no deduïbles - a partir de 2016): 70% de la base imposable prèvia a la reducció per Reserva de Capitalització i compensació BINS. (60% al 2016). (Deteriorament de crèdits, dotacions a sistemes de previsió social i prejubilacions)
- e) Imputació de «quitas y esperas (Llei Concursal)»: manteniment d'aquesta norma, aplicable per primera vegada al 2014, d'imputació de l'ingrès en períodes futurs (en proporció a les despeses meritades en cada un d'ells objecte de «quita o espera»

3.1.- Operacions a termini (exemple)

La societat X ha acabat en data 15/12/2015 la prestació d'un servei de «due diligence» a un client, fixant un preu de 80.000 euros que es cobrarà al comptat un 20%, un 50% als 7 mesos i el 30% restant als 14 mesos. El cost de la prestació del servei s'ha calculat en el 60%.

Al tancament de l'exercici 2016, en atenció a un fallit intent de cobrament del primer termini i a que el deutor ha estat declarat en Concurs, X registra una pèrdua per deteriorament de client pendent de cobrament.

Al 2017, finalitza el concurs, i del crèdit pendent se'n cobren 27.000 €, resultant definitivament incobrable la resta.

	2015	2016	2017	TOTAL
Resultat	32.000,00	-64.000,00	27.000,00	-5.000,00
Ajust 11.4 exigibilitat	-25.600,00	16.000,00	9.600,00	
Ajust 11.4 deteriorament		9.600,00	-9.600,00	
Base imposable	6.400,00	-38.400,00	27.000,00	-5.000,00

2015: Renta atribuïble a la operació : 32.000 euros / 80% renda (part no cobrada): -25.600 euros.

2016: Resultat negatiu deteriorament: -64.000 / Ajust positiu per exigibilitat cobrament: 16.000 euros / Ajust positiu deteriorament no imputat en base: 9.600

2017: Resultat positiu reversió deteriorament: 27.000 / Ajust positiu exigibilitat cobrament: 9.600 / Ajust negatiu deteriorament imputat base: -9.600

4.- Amortitzacions

- a) Manteniment de mètodes i mitjans tradicionals.
- b) Simplificació de les taules de coeficients lineals de amortització.
 - 33 categories d'elements amortitzables.
 - Paràmetres habituals de Coeficient lineal màxim i Període màxim.
- c) Regim transitori (DT 13^a):
 - Canvi de coeficient: amortització de l'import pendent en la vida útil restant.
 - Llibertat amortització DT 11^a pendent (inversions fins 30/03/2012): Es manté el règim transitori.
- d) Amortització imm. intangible vida útil definida: Sense % màxim; segons vida útil (abans 10% màxim).
- e) Nova modalitat general de lliure amortització d'inversions d'escàs valor:
 - Valor unitari > 300 euros.
 - Inversió límit de 25.000,00 € període anual (proporcional si període < 1 any).
- f) Règim transitori Llib. amortització DA11^a TRLIS pel període de 2015 (NO empreses reduïda dimensió).
 - 40 % amb manteniment de plantilla i 20% sense manteniment, de la Base imposable prèvia a la integració diferida de despeses (Deteriorament de crèdits i aportacions a sistemes previsió social) i a la compensació BINS.
- g) Simplificació dels supòsits d'aplicació de la llibertat de amortització a:
 - Immobilitzats materials, excepte edificis i intangibles afectes a activitats d'I+D.
 - Despeses de R + D.
 - Imm. Material, intangible i inversions immobiliàries de les S.A. i S.L. Laborals.

4.- Amortitzacions

Tipo de elemento	Coefficiente lineal máximo	Periodo de años máximo
Obra civil		
Obra civil general	2%	100
Pavimentos	6%	34
Infraestructuras y obras mineras	7%	30
Centrales		
Centrales hidráulicas	2%	100
Centrales nucleares	3%	60
Centrales de carbón	4%	50
Centrales renovables	7%	30
Otras centrales	5%	40
Edificios		
Edificios industriales	3%	68
Terrenos dedicados exclusivamente a escombreras	4%	50
Almacenes y depósitos (gaseosos, líquidos y sólidos)	7%	30
Edificios comerciales, administrativos, de servicios y viviendas	2%	100
Instalaciones		
Subestaciones. Redes de transporte y distribución de energía	5%	40
Cables	7%	30

4.- Amortitzacions

Tipo de elemento	Coefficiente lineal máximo	Periodo de años máximo
Resto instalaciones	10%	20
Maquinaria	12%	18
Equipos médicos y asimilados	15%	14
Elementos de transporte		
Locomotoras, vagones y equipos de tracción	8%	25
Buques, aeronaves	10%	20
Elementos de transporte interno	10%	20
Elementos de transporte externo	16%	14
Autocamiones	20%	10
Mobiliario y enseres		
Mobiliario	10%	20
Lencería	25%	8
Cristalería	50%	4
Útiles y herramientas	25%	8
Moldes, matrices y modelos	33%	6
Otros enseres	15%	14
Equipos electrónicos e informáticos. Sistemas y programas		
Equipos electrónicos	20%	10
Equipos para procesos de información	25%	8
Sistemas y programas informáticos	33%	6
Producciones cinematográficas, fonográficas, videos y series audiovisuales	33%	6
Otros elementos	10%	20

5.- Pèrdues per deteriorament de valor

a) Nous supòsits de **no deducció**:

- Immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries i valors de renda fixe.
 - Es manté la deducció extra comptable (Fons de comerç; immobilitzat amb vida útil indefinida)
 - Modificacions règim de deducció: Ambdós límit del 5%. Eliminació Restriccions adquisició a grup mercantil i dotació reserva.
 - Règim transitori 2015 (DT 34ª lletra d) i e): NO ERD, límit deducció 1% FC i 2% actius vida útil indefinida.
- Deducció diferida del deteriorament: elements amortitzables.
- Es manté la no deducció deteriorament valors representatius de participacions en capital o fons propis.

No obstant això, aquestes pèrdues **són fiscalment deduïbles** quan es produeixi la baixa o transmissió dels elements.

b) Elements amb deteriorament deduïble:

- Pèrdues per deteriorament de crèdits derivats d'insolvències de deutors quan a «31 de desembre» :
 - > 6 mesos des de venciment obligació.
 - Deutor declarat en situació de concurs.
 - Deutor processat per alçament de béns.
 - Obligacions reclamades judicialment o siguin objecte de litigi judicial o procediment arbitral.
 - Les dotacions per insolvències no deduïbles es redueixen a 3:
 - Deguts per entitats de dret públic (excepte procediment arbitral),
 - Deguts per entitats vinculades (excepte situació de concurs y fase de liquidació oberta pel jutge),
 - Estimacions globals del risc.
- Existències
- Fons comerç Financer participacions NR. Regim transitori.

5.- Pèrdues per deteriorament de valor

- c) Règim transitori: deduccions anteriors de deteriorament de valor.
- Imm. Material, inv. Immob. i intangible i valors representatius de deute (DT 15^a).
 - Reversió fiscal en període de recuperació comptable
 - Imm. Intangible amb vida útil indefinida: integració amb límit en el valor fiscal en cada període que resulti de la deducció extra comptable
 - Participacions en el capital i FFPP Societats i entitats.
 - Participacions cotitzades: segons recuperació comptable element.
 - Participacions no cotitzades (i cotitzades grup)
 - Períodes amb augment de FFPP
 - Períodes de percepció de dividend integrat a la BI i amb deducció de quota
 - Amb ocasió de la transmissió de la participació.

6.- Despeses no deduïbles

- a) Retribució de fons propis: tots els representatius del capital amb independència de la seva consideració comptable (accions sense dret a vot). Es nega la deducció a la despesa procedent de la remuneració de préstecs participatius atorgats per entitats del mateix Grup (Art. 42 Codi Comerç). No aplica a préstecs atorgats abans del 20/6/2014.
- b) Liberalitats: Dins d'aquest apartat les novetats es concreten en:
- Les despeses **d'atencions a clients i proveïdors: límit** específic 1% INXN
 - Les **retribucions dels administradors: No** liberalitat (si deduïble) les rebudes per funció de alta direcció i per altres derivades d'un contracte laboral
- c) Indemnització per extinció relació laboral o mercantil: Major de:
- Import obligatori estatut dels treballadors
 - 1 M €

7.- Transmissió d'immobles

- **Eliminació dels coeficients d'actualització monetària** en els supòsits de transmissió de béns immobles que permetien el càlcul de la correcció monetària.

8.- Règim de les operacions vinculades

- a) Catàleg de relacions de vinculació:
 - Elevació del % soci-societat: del 5% al 25%
 - Excepció de la «retribució rebuda per l'exercici de les seves funcions a consellers i administradors»
- b) Obligació documentació específica RIS: Simplificada en casos de INXN < 45M amb excepcions (mòduls, transmissió immobles i negocis, participacions i actius intangibles).
- c) Mètodes de Valoració: Es suprimeix el caràcter prevalent dels 3 primers; se n'admeten d'altres.
- d) Valor de mercat dels serveis professionals per soci Persona Física a societat vinculada:
 - Disminució % mínim (del 85% al 75%)+
 - Modificació factor de ponderació per determinar import mínim retribució (No inferior a 1,5 vegades salari mig assalariats de la entitat amb funcions anàlogues a les del soci professional i contribuir a la bona marxa de la entitat)
- e) Acords amb la administració: possibilitat de retroactivitat.
- f) Ajust secundari:
 - S'incorpora a la Llei la regulació del tractament en operacions soci-societat.
 - Es possibilita la inaplicació mitjançant restitució patrimonial (i no retenció)
- g) Disminució import sancions (màxim 1% xifra negocis).
- e) Estanqueïtat amb altres impostos.

9.- Exempcions per evitar la doble imposició

Exempció per evitar doble imposició de dividends i rentes transmissió participació:

a) Mètode exempció passa a ser l'únic.

b) Condicions exempció per dividends i transmissió participacions:

- Participació mínima.
 - Participació directa o indirecta $\geq 5\%$ ó Valor Adquisició ≥ 20 M €.
 - Antiguitat mínima 1 any (abans recepció dividends o manteniment posterior).
 - Requisits extensibles a les filials de 2on grau i + nivell quan la participada obtingui $> 70\%$ dels seus ingressos per dividends i plusvàlues.
- Participacions No residents: Tributació mínima en origen: Es substitueix l'anterior requisit (tribut anàleg) per subjecció a tipus nominal mínim del 10%.
 - En cas de compliment parcial dels dos requisits en les participades indirectes, quan la participada obtingui dividends o beneficis en transmissió de participacions: la exempció s'aplicarà a la part de dividends amb origen a les participacions en que concorrin ambdós requisits.
- Delimitació de la exempció: No deduïble quan el dividend generi despesa deduïble en l'entitat pagadora. (Dividends accions sense vot i retribució préstecs participatius estan exempts si compleixen requisits.)

c) S'introdueixen determinades limitacions en l'aplicació del règim d'exempció. Ex. Entitat patrimonial.

10.- Reserva de capitalització

- a) Objectiu: Fomentar la capitalització millorant l'estructura financera. Reducció Base Imposable del 10% del augment dels Fons Propis en el exercici.
- b) Càmput Fons Propis: partides que no es consideren:
- Resultats exercicis anteriors (en els FP d'inici) ni els propis de l'exercici (en els FP Finals)
 - Originats per aportacions de socis ni mitjançant ampliacions de capital
 - Reserves obligatòries, que no es puguin disposar i altres amb origen en normes comptables
- c) Límit: 10% Base imposable del període d'augment dels Fons Propis, prèvia a la integració dels ajustos per actius per impostos diferits, a la pròpia reducció i a la compensació de BINS.
- Aplicació de l'excés: en els períodes que finalitzin en els 2 anys immediats successius al tancament del període de generació. Límit conjunt únic per cada exercici
- d) Requisits addicionals:
- Manteniment del increment durant 5 anys posteriors (excepte pèrdues comptables)
 - Reserva no disponible (excepte finalitats especificades) durant el termini anterior

10.- Reserva de capitalització

- **Enunciat**

1. Increment FFPP 2015: 76.000 euros (sense incloure resultat 2014 (60.000) i resultat 2015 (-8.600)).
2. Aplicació resultat: 3.000 euros a reserva legal i 17.000 dividends. Els socis van efectuar aportació de 33.000 euros.
3. La Base imposable del període 2015, sense computar aquesta reducció fou de 10.000 euros, després de compensar BINS de períodes anteriors per import de 15.000 Euros.
4. Al 2016, els FFPP mesurats com abans van disminuir. NO obstant la BI fou de 17.000 euros, sense computar reducció ni compensació de BINS.

- **Solució**

Període 2015: Augment FFPP 76.000 ha de minorar-se amb els 3.000 euros aplicats a reserva legal i els 33.000 procedents de l'aportació de socis. En conseqüència: 40.000

Per tant, reducció màxima: $40.000 \times 10\% = 4.000$ euros.

Límit reducció aplicable al 2015, 10% BI període (prèvia a reducció i compensació BINS): $10\% \times 25.000 = 2.500$ euros.

Reducció exercici 2015: 2.500 euros

Període 2016: No existeix augment FFPP.

No obstant, sent positiva la BI, es podrà aplicar la part pendent de 1.500 euros de l'exercici 2015 i fins al límit del 10% d'aquesta. Límit $10\% \times 17.000$ euros = 1.700 euros.

Reducció exercici 2016: 1.500 euros

11.- Compensació de BINS

a) Limitació temporals i quantitatives:

- Límit temporal: Eliminació termini també per BINS Pendants de 01-01-2015.
- Nou límit quantitatiu de la compensació: el 60% de la base prèvia als ajustos per «reserva de capitalització» i per la pròpia compensació, amb un mínim d'1 milió d'euros. A partir de 01-01-2016.
- Renta exclosa de límit: els ingressos per «quites» a resultes d'acords amb creditors.
- Casos de no aplicació del límit: exercici d'extinció excepte en Operacions de reestructuració i 3 primers anys de base imposable positiva en societats de nova creació.

b) El dret de l'Administració per comprovar les BINS pendants de compensació prescriu als 10 anys des de la finalització del termini de presentació de declaració de l'impost en el qual es van generar. Transcorregut aquest termini el contribuent haurà d'acreditar les BINS i la seva quantia mitjançant l'exhibició de la liquidació o autoliquidació i de la comptabilitat amb acreditació del seu dipòsit durant l'esmentat termini en el Registre Mercantil.

c) Nou règim restrictiu de compensació BINS societats amb adquisició de control.

- Exclusió dret de compensació
- Adquisició control després període BINS, amb participació prèvia <25%
- I circumstàncies específiques: Patrimonial, sense activitat econòmica 3 mesos previs
- Si activitat es nova o addicional (diferent CNAE) amb augment INXN dels 2 anys posteriors > 50% respecte INXN 2 anys anteriors.

d) Regim transitori per a societats INXN \geq 20M (més restrictiu si INXN \geq 60M) per al 2015.

12.- Tipus de gravamen

	2014	2015	2016 y ss
Tipo general	30%	28%	25%
Entidades dedicadas a exploración e investigación y explotación de yacimientos de hidrocarburos	35%	33%	30%
Entidades de crédito	30%	30%	30%
Entidades de nueva creación (primer período con base imponible positiva y el siguiente) hasta 300.000€ y más	15-20%	15%	15%
Entidades con cifra de negocios inferior a 5 millones €, con plantilla inferior a 25 empleados que tributen al tipo general y creen o mantengan empleo: hasta 300.000€ y más	20-25%	25%	25%
Empresas de Reducida Dimensión (cifra negocio inferior a 10 millones de euros) hasta 300.000€ y más	25-30%	25%	25%
Entidades parcialmente exentas	25%	25%	25%
Entidades sin fines lucrativos acogidas a la Ley 49/2002	10%	10%	10%
Comunidades titulares de montes vecinales en mano común	25%	28%	25%
Cooperativas de crédito y cajas rurales: resultados cooperativos y extracooperativos	25-30%	25-30%	25-30%
Cooperativas fiscalmente protegidas: resultados cooperativos y extracooperativos	20-30%	20-25%	20-25%
SICAV, FII, SII y Fondo de regulación del mercado hipotecario	1%	1%	1%
Fondos de pensiones	0%	0%	0%

13.- Deduccions

- a) Modalitats suprimides: Re inversió de beneficis extraordinaris, Inversió de beneficis (PIMES), Inversió mediambiental, Despeses formació personal.
- b) Modalitats que es mantenen:
- I+D i IT.
 - 25% i excés sobre mitja 2 anys anteriors 42%
 - Despeses personal investigador: 17%
 - Inversions en imm. Material i intangible 8%
 - IT: 12%
 - Creació de treball i creació de treball per treballadors discapacitats.
 - Produccions cinematogràfiques, series audiovisuals, espectacles en viu d'arts escèniques i musicals.
- c) Regles comuns per deduccions incentivar activitats
- Termini deducció: es manté (15 anys, menys I+D 18 anys). Segueix diferiment inici còmput entitats nova creació.
 - Límit: General 25% Quota Integra – DDI i bonificacions. Incrementat: 50% si import de deducció de I+D+i excedeix 10% Quota Integra (amb excepcions)
 - Possibilitat de renúncia als límits en cas de I+D+i.
 - Manteniment regles incompatibilitat deduccions.
 - Dret de comprovació AEAT: ídem a BINS.
- d) Regim transitori deduccions per incentivar activitats: Les deduccions pendents a l'inici de l'exercici 2015 es podran deduir:
- En els termes de l'article 39 (15 i 18 anys)
 - Amb el límit de l'art. 39 (25% i 50%) de la quota ajusta que inclourà les deduccions per doble imposició interna pendents aplicades si procedeix.
 - Aplicant el límit amb la inclusió de la Deducció per reinversió beneficis extraordinaris.
- e) Rentes acollides a Deducció per reinversió beneficis extraordinaris.
- Les inversions a partir de 01-01-2015 es regiran pel dispostat en l'article 42 TRLIS. En el període de reinversió aplicaran el 12%
 - En cas d'operacions a termini: Els % de deducció seran del 10% al 2015 i del 7% al 2016 en comptes del 12%.

14.- Empreses de reduïda dimensió

- a) Llímit màxim: no computen en l'INXN (10 milions) les operacions intragrup.
- b) No seran aplicables els incentius fiscals d'aquest règim especial a les entitats que tinguin la consideració **d'entitat patrimonial** -activitats de gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari.
- c) **S'eliminen:**
- La llibertat d'amortització per a inversions d'escàs valor -aplicació del règim general-.
 - L'amortització accelerada d'elements patrimonials objecte de **reinversió**. No obstant, si amortitzem x 3 en exercicis iniciats abans de 1/1/15, es podrà seguir fent.
 - S'elimina l'escala de tributació. **Tipus únic** del 25% a partir de **2016**. Per l'any 2015, es manté però aplicant el 28% en el segon tram (>300.000) de base.
 - Tipus reduït micropimes. Es manté un únic tipus per al 2015 del 25% (sense escala).
 - Deducció per inversió de beneficis.
- d) Creació reserva per anivellació BINS. (continua)

14.- ERD: Reserva per anivellament BI

d) Reserva per anivellament de bases imposables:

- Possibilitat de reduir la base imposable de la ERD fins a un 10% del seu import i amb el límit anual d'1 milió d'euros.
- Les quantitats reduïdes s'addicionaran a la base imposable en els períodes impositius que concloguin en els 5 anys següents a la finalització del període de reducció, en els que tingui BI negativa i amb límit d'aquesta o en el període en que es compleixi els 5 anys, per la part pendent d'integrar (Sigui la base imposable positiva o negativa).
- Per això s'ha de dotar una reserva per anivellament de bases imposables, amb càrrec als beneficis de l'exercici en què es practica la reducció o, en cas contrari, estarà condicionada a que es doti.
- Les quantitats destinades a la dotació d'aquesta reserva no es poden aplicar, simultàniament, al compliment de la reserva de capitalització.
- En cas d'incompliment, s'ingressa la quota indegudament minorada + un 5% + interessos de demora.

14.- ERD: Reserva per anivellament BI

Exemple: Les societats A,B,C i D, que en el període 2015 apliquen el règim d'ERD i determinen una base imposable prèvia de 10.100 milers d'euros, desitgen aplicar el benefici fiscal del article 105 en el màxim permès. Les seves respectives bases imposables prèvies en el següents períodes són les que, en milers d'euros, es detallen a la taula de la solució següent:

	Sdad	2015	2016	2017	2018	2019	2020
BI prèvia	A	10.100,00	+	+	+	+	600,00
Ajust reserva nivellació	A	-1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
BI prèvia	B	10.100,00	+	+	+	+	-380,00
Ajust reserva nivellació	B	-1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
BI prèvia	C	10.100,00	-700,00	+	+	-130,00	-250,00
Ajust reserva nivellació	C	-1.000,00	700,00	0,00	0,00	130,00	170,00
BI prèvia	D	10.100,00	+	-1.170,00	-200,00	+	-300,00
Ajust reserva nivellació	D	-1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00

Impost sobre el Valor Afegit

Breu resum de les novetats més destacades:

a) Exempcions:

- Operacions financeres: S'elimina la exempció dels serveis prestats per fedataris públics en connexió amb operacions exemptes o no subjectes a l'IVA (per exemple concessió de un crèdit o venda d'accions).
- Renúncia a la exempció en determinades operacions immobiliàries: No exigeix que l'empresari tingui dret a la deducció total de l'impost suportat en funció del destí previsible en l'adquisició de l'immoble, si bé s'exigeix que tingui dret a la deducció total o parcial de l'impost suportat al realitzar l'adquisició o bé en funció del destí previsible del mateix. Cal recordar que aquestes operacions opera el mecanisme de la inversió del subjecte passiu.
- Exempció en el servei atenció a menors durant les hores de menjador escolar o guarderia fora del horari ordinari.

b) Inversió del subjecte passiu.

- Nou supòsit inversió subjecte passiu per l'entrega de determinats productes, en particular telèfons mòbils, consoles de videojocs, ordinadors portàtils i tauletes digitals, en les entregues que excedeixen de 10.000 euros, documentades en una mateixa factura.

Impost sobre el Valor Afegit

- c) Nou supòsit inversió subjecte passiu per l'entrega de determinats productes, en particular telèfons mòbils, consoles de videojocs, ordinadors portàtils i tauletes digitals, en les entregues que excedeixen de 10.000 euros, documentades en una mateixa factura. Documentar en sèrie especial de factures.
- d) Modificació Base imposable per crèdits incobrables:
- El creditor podrà modificar la base imposable quan el deutor entri en concurs en el termini de 3 mesos, comptats a partir de la publicació de l'auto de declaració de concurs (actualment 1 mes)
 - Els subjectes passius amb Volum operacions Inferior a 6.010.121,04 euros, podran modificar la base imposable un cop transcorregut el termini de 6 mesos des del meritament com fins ara, i si se'ls passa el termini, podran esperar al termini general de l'any.
 - Els acollits al règim especial del criteri de caixa, podran modificar la base quan es produeixi el meritament a 31 de desembre de l'any immediatament posterior a la data de realització de la operació. Així s'evita esperar els 6 mesos.
- e) Noves regles de localització dels serveis de telecomunicacions, radiodifusió i televisió i de prestacions de serveis efectuades per via electrònica.
- A partir de 1 de gener de 2015 quan el client sigui empresari operarà la regla de inversió del subjecte passiu (en tant que el proveïdor no es trobi establert en el territori on es localitzi la prestació).
 - En cas de consumidor final, les obligacions de repercussió i ingrés de l'impost recauen en el prestador, en el territori on estigués ubicat el destinatari.
 - 2 tipus de règim: Règim exterior de la Unió i règim de la unió: «ventanilla única»

Impost sobre el Valor Afegit

- f) Entregues de béns objecte de muntatge: Estaran subjectes a l'IVA, quan la instal·lació s'ultimi en el TAI i sempre que impliqui immobilització dels béns entregats.
- g) Modificació tipus impositius:
 - Passen a tributar al 21%, els equips mèdics, aparells, productes sanitaris i altre instrumental, d'ús mèdic o hospitalari. Es manté exclusivament la tributació pel tipus del 10%, per aquells productes que, per les seves característiques objectives, estiguin dissenyats per alleugerir o tractar deficiències, per us personal i exclusiu de persones que tinguin deficiències físiques, mentals, intel·lectuals o sensorials, i una relació dels quals s'incorpora en un nou annexa a la llei.
 - Tipus del 10% per flors i plantes ornamentals.
- h) Nous límits mòduls.
- i) Prorrata especial d'aplicació obligatòria quan l'import total de les quotes deduïbles per aplicació de la regla de la prorrata general excedeixi en un 10% o més del que resultaria per aplicació de la prorrata especial (actualment un 20%).
- j) Es possibilita que determinats operadors puguin diferir l'ingrés de les quotes de l'impost referents a la importació, al temps de presentar la corresponent declaració liquidació, incloent les aquestes en la mateixa.
- k) Règim especial de devolucions a no establerts al TAI, ni comunitat ni Canàries, Ceuta i Melilla. (Excepció principi de reciprocitat: Plantilles, motlles i equips adquirits per ser utilitzats en fabricació de béns que siguin exportats amb destí a l'empresari no establert o destruïts. També per serveis d'hostaleria, restauració i transports vinculats amb l'assistència a fires, congressos i exposicions de caràcter comercial o professional.
- l) Règim especial agències de viatges.



 **ROSCOMPANYS**

Joaquim Ros

jros@companys.com

93 872 82 98

www.roscompanys.com

CERVERA & GONFAUS
a s s o c i a t s

Robert Gonfaus

rgonfaus@cigassociats.com

93 872 27 38

www.cigassociats.com