

Noves taules d'amortització

En la sessió matinal sobre la reforma fiscal que vam fer el passat dia 11 de desembre es va posar de manifest canvis en l'aplicació de les amortitzacions en la nova llei de l'Impost sobre Societats. El resum d'aquests canvis és el següent:

- a) Manteniment de mètodes i mitjans tradicionals.
- b) Simplificació de les taules de coeficients lineals de amortització.
 - 30 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.
 - Amortització immobilitzat intangible vida útil definida: Sense % màxim; segons vida útil (abans 10% màxim).
- d) 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).
 - Règim transitori Llibertat d' 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.
 - Simplificació dels supòsits d'aplicació de la llibertat de amortització a:
 - i. Immobilitzats materials, excepte edificis i intangibles afectes a activitats d'I+D.
 - ii. Despeses de R + D.
 - Immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries de les S.A.L i S.L. Laborals.
 - Llibertat d'amortització d'elements de l'immobilitzat material i inversions immobiliàries per increment de plantilla

La nova llei de l'Impost sobre Societats ha introduït una nova taula d' amortització per als elements de l'immobilitzat material, que simplifica la taula fins ara vigent ja que suposa passar d'una classificació d'uns 600 elements amortitzables als 30 elements actuals.

Els recordem en tot cas, que aquestes taules poden ser diferents a l'amortització comptable que podria decidir l'empresa, però per a que sigui despesa deduïble fiscalment, els percentatges aplicables no poden superar els coeficients màxims que aquí figuren. Per altra banda, ha de respectar-se el termini màxim d'amortització (que dona peu al coeficient mínim en les taules). A més a més, per a que una amortització sigui deduïble ha d'estar en general, comptabilitzada, excepte en alguns casos de beneficis fiscals.

L'aplicació de la nova taula s'efectuarà segons els següents paràmetres:

Per als elements amb coeficient d'amortització que ara passa a ser **diferent** al que venien aplicant, **s'aplicarà aquest nou coeficient d'amortització al llarg de la nova vida útil de l'element sobre el valor net fiscal existent a l'inici del període impositiu iniciat en 2015, tant en el període impositiu iniciat a partir de l'1 de gener de 2015 com en les següents.** Cal dir que aquells coeficients que són iguals en la nova taula (que de fet són la majoria), gens canvia.

Exemple numèric:

- Element d'immobilitzat:	Eines i útils
- Cost d'adquisició:	10.000 €
- Data adquisició:	1/1/2014
- Coeficient màxim amortització fins 31/12/2014:	30%
- Vida útil fins 31/12/2014:	3,33 anys
- Coeficient màxim amortització a partir 1/01/2015:	25%
- Vida útil a partir 01/01/2015:	4 anys

El canvi normatiu suposa que l'element d'immobilitzat passi a amortitzar-se segons un coeficient d'amortització (25%) menor al que es venia aplicant (30%). Això implica que, a partir d'1 de gener de 2015, la vida útil de l'element s'ha allargat, de manera que la dotació anual a l'amortització es modificarà respecte de la qual es venia aplicant en els anys previs.

PERÍODE	Amortització (coeficient màxim)	Amortització Acumulada	Valor net Immobilitzat
2013	3.000	3.000	7.000
2014	3.000	6.000	4.000
2015	2.000	8.000	6.000
2016	2.000	10.000	0

Així, una vegada es coneix la nova vida útil, haurà de tenir-se en consideració el temps que l'actiu portava amortitzant-se per amortitzar l'element en el termini que resti entre la nova vida útil i el període de vida útil ja amortitzat.

En l'exemple, la nova vida útil del ben és de 4 anys, no obstant això, el bé ja havia estat amortitzat durant 2 anys, per la qual cosa el valor net comptable a 31/12/2014, ha d'amortitzar-se en el termini dels dos anys restants de vida útil. Per això, la dotació anual de l'amortització a partir de 2015 passa a ser de 2.000, que correspon al valor net fiscal a 31/12/2014 (4.000 euros/ 2 anys).

- Quan una entitat vingués aplicant un mètode diferent del sistema lineal i per la nova taula correspongui un termini diferent d'amortització, podrà optar per aplicar el mètode lineal en el termini que li quedi de vida útil, segons la nova taula, a partir del primer període que s'iniciï a partir d'1 de gener de 2015.
- Així mateix, es disposa que el tractament d'aquests canvis en els coeficients d'amortització, es comptabilitzaran com un canvi en l'estimació comptable, **de manera que el canvi en els coeficients assorteix efectes a partir d'1 de gener de 2015**. Així, els ajustos en les dotacions comptables a l'amortització que poguessin correspondre per aquest canvi impactessin en el Compte de Pèrdues i Guanys dels exercicis iniciats a partir d'1 de gener de 2015, sense que es modifiquin les dotacions anteriors.

En la pràctica, això suposa que en aquells elements de l'actiu en el qual es modifiqui el coeficient d'amortització, l'import de la dotació anual per amortització d'aquest element de l'actiu es veurà modificat.

Volem remarcar que s'haurà d'incorporar la corresponent informació del canvi de criteri en la memòria dels comptes anuals.

- Es manté la configuració actual dels sistemes de percentatge constant, nombres dígits, així com els plans especials d'amortització o la justificació de la deterioració.
- Per a aquelles adquisicions d'actius nous realitzades entre l'1 de gener de 2003 i el 31 de desembre de 2004, s'estableix que s'aplicaran els coeficients d'amortització lineal màxims previstos en la nova taula, multiplicats per 1,1.
- Així mateix, destaquem que, en matèria d'amortització d'actius, la reforma també suposa:
 - L'eliminació dels beneficis previstos només per a Empreses de Reduïda Dimensió (aquelles amb una xifra de negoci de l'any anterior de menys de 10 milions d'euros), quant a l'amortització accelerada d'elements patrimonials objecte de reinversió i la llibertat d'amortització per a béns d'escàs valor (valor unitari inferior a 601,01 euros per a immobilitzat material nou).
- En contrapartida, es generalitza la llibertat d'amortització per a béns d'escàs valor per a totes les societats, sempre que es tracti d'elements d'immobilitzat material nous, amb valor unitari inferior a 300 Euros i amb el límit global de 25.000 Euros (per la suma de tots aquests elements) en el mateix exercici.
- Es manté l'amortització accelerada i la llibertat d'amortització amb increment de plantilla, beneficis en aquest cas que només són aplicables per a les entitats considerades com a Reduïda Dimensió

Annex: Noves taules d'amortització

TIPUS D'ELEMENT	Coefficient lineal màxim	Període d'anys màxim
OBRA CIVIL		
Obra civil general	2%	100
Paviments	6%	34
Infraestructures i obres mineres	7%	30
CENTRALS		
Centrals hidràuliques	2%	100
Centrals nuclears	3%	60
Centrals de carbó	4%	50
Centrals renovables	7%	30
Altres centrals	5%	40
EDIFICIS		
Edificis centrals	3%	68
Terrenys dedicats exclusivament a escombreres	4%	50
Magatzems i dipòsits (gasosos, líquids i sòlids)	7%	30
Edificis comercials, administratius, de serveis i vivendes	2%	100
INSTAL·LACIONS		
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
ELEMENTS DE TRANSPORT		
Locomotores, vagons i equips de tracció	8%	25
Bucs, aeronaus	10%	20
Elements de transport intern	10%	20
Elements de transport extern	16%	14
Autocamions	20%	10
MOBILIARI I ESTRIS		
Mobiliari	10%	20
Llenceria	25%	8
Cristalleria	50%	4
Útils i eines	25%	8
Motlles, matrius i models	33%	6
Altres estris	15%	14
EQUIPS ELECTRODOMÈSTICS I INFORMÀTICS. SISTEMES I PROGRAMES		
Equips electrònics	20%	10
Equips per a processos d'informació	25%	8

Sistemes i programes informàtics	33%	6
Produccions cinematogràfiques, fonogràfiques, vídeos i sèries audiovisuals	33%	6
Altres elements	10%	20