



C. Mallorca 260
08008 Barcelona
Tel. 932 155 989
www.auren.com



Aquest document en la seva totalitat, com també les idees que s'hi expressen, són propietat d'Auren i no es permet fer-ne divulgació, ni transmissió impresa ni per mitjans electrònics ni per qualsevol altre mitjà a tercers, sense autorització prèvia i per escrit d'Auren.

NOVETATS FISCALS 2017

Lluís Basart i Serrallonga

Advocat. Soci de l'àrea Fiscal d'Auren

lluis.basart@bcn.auren.es

Barcelona, seu de PIMEC, 1 de febrer de 2017

ITINERARI A SEGUIR



- 1) **Normativa aprovada**
- 2) **Impost Renda Persones Físiques (IRPF)**
- 3) **Impost Renda No Residents (IRNR)**
- 4) **Impost Patrimoni (IP)**
- 5) **Impost Societats (IS)**
- 6) **Llei General Tributària (LGT)**
- 7) **Altres mesures (interès legal / demora)**
- 8) **Novetats Catalunya**



1) NORMATIVA APROVADA

NORMATIVA APROVADA



- Reial decret llei 2/2016, de 30 de setembre, pel qual s'introdueixen mesures tributàries dirigides a la reducció del dèficit públic.
- Reial decret llei 3/2016, de 2 de desembre, pel qual s'adopten mesures en l'àmbit tributari dirigides a la consolidació de les finances públiques i altres mesures urgents en matèria social.
- Reial decret 596/2016, de 2 de desembre, per a la modernització, millora i impuls de l'ús de mitjans electrònics en la gestió de l'Impost sobre el Valor Afegit, pel qual es modifiquen el reglament de l'impost i altres normes tributàries.
- Instrucció 1/2017, de 18 de gener, de la Directora del Departament de Recaptació de l'AEAT, sobre gestió d'ajornaments i fraccionaments de pagament.

NORMATIVA APROVADA



- Reial decret llei 1/2017, de 20 de gener, de mesures urgents de protecció de consumidors en matèria de clàusules sòl.

Catalunya

- Proposició de Llei de l'impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques 202-00044/11
- Projecte de Llei de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic 200-00007/11
- Projecte de Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017

2) IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

2.1) Escales de gravamen

ESCALA GENERAL



Base liquidable general fins a (€)	Quota íntegra	Resta base liquidable general (€)	Tipus impositiu
0	0	12.450,00	21,50%
12.450,00	2.676,75	5.257,20	24,00%
17.707,20	3.938,48	2.492,80	26,00%
20.200,00	4.586,61	12.807,20	29,00%
33.007,20	8.300,69	2192,8	33,50%
35.200,00	9.035,28	18.207,20	37,00%
53.407,20	15.771,95	6.592,80	40,00%
60.000,00	18.409,07	60.000,20	44,00%
120.000,20	44.809,15	55.000,00	46,00%
175.000,20	70.109,15	En endavant	48,00%

ESCALA DE L'ESTALVI



ESCALA DE GRAVAMEN 2017	
Base imposable	Tipus impositiu 2017 (%)
Fins a 6.000 €	19
6.000 € a 50.000 €	21
50.000 € en endavant	23

2.2) Tipus de retenció

TIPUS DE RETENCIÓ



- Escala de retencions per als rendiments del treball a partir de l'any 2017:

ESCALA DE RETENCIONS A partir del 2017			
Base càlcul (€)	Quota de retenció (€)	Resta base càlcul (€)	Tipus aplicable (%)
0,00	0,00	12.450,00	19
12.450,00	2.365,50	7.750,00	24
20.200,00	4.225,50	15.000,00	30
35.200,00	8.725,50	24.800,00	37
60.000,00	17.901,50	En endavant	45

TIPUS DE RETENCIÓ



RETENCIONS	2017
Rendiments del treball obtinguts per administradors	35%
Rendiments del treball obtinguts per administradors de societats amb INCN<100.000	19%
Rendiments capital mobiliari (dividends, interessos...)	19%
Rendiments procedents de l'arrendament d'immobles urbans	19%
Guanyos patrimonials derivats de venda de drets de subscripció preferent	19%
Drets d'imatge	24%

TIPUS DE RETENCIÓ



RETENCIONS	2017
Rendiments del treball derivats d'impartir cursos, conferències, col·loquis i seminaris	15%
Rendiments d'activitats professionals	15%
Inici d'activitat (els 2 primers anys) professional	7%
Endarreriments	15%

2.3) Base de l'Estalvi

TRANSMISSIÓ DRETS SUBSCRIPCIÓ



- ❑ **Transmissió de drets de subscripció de valors admesos a negociació.**

- ❑ Règim anterior:
 - Minora el valor d'adquisició de les accions.

 - Quan el deixa a 0, tributa com a guany patrimonial.

- ❑ A partir d'**01/01/2017** (autoliquidació IRPF juny 2018):
 - Es grava com a guany patrimonial, sigui quin sigui l'import.

 - Guany subjecte a retenció del 19%.

- ❑ Compensació de rendes a la Base de l'Estalvi:
 - Rendiments del capital mobiliari amb Guanys i pèrdues patrimonials.
 - **Límit a la compensació**
 - ✓ 2016 (campanya juny 2017): 15% del saldo positiu
 - ✓ 2017 (campanya juny 2018): 20% del saldo positiu
 - ✓ 2018 (campanya juny 2019) en endavant: 25% del saldo positiu

2.4) Exempció de les prestacions per maternitat

PRESTACIONS PER MATERNITAT



- SMS viral (2013) instant la devolució de les quotes d'IRPF corresponents a la prestació per maternitat (2009 a 2012).

- Sentència del Tribunal Superior de Justícia de Madrid TSJ Madrid número 810/2016, de data 6/07/2016, sala Contenciosa Administrativa:
 - ✓ La prestació per maternitat (no la de paternitat) percebuda de l'INSS està exempta d'IRPF.

PRESTACIONS PER MATERNITAT



- Obre la porta a sol·licitar devolució.
- Criteri contrari al de l'AEAT i DGT.
- Ni el TEAC, l'AN ni el TS s'han pronunciat sobre aquest tema.
- Existeix una sentència recent, del TSJ de Sevilla, desfavorable.
- Ambdues sentències (TSJM i TSJS) **NO** generen jurisprudència -> no obliguen l'AEAT a modificar el seu criteri.
- Impacte de les devolucions: 1.300 milions € i més d'1 milió de contribuents.

PRESTACIONS PER MATERNITAT



➤ ITINERARI PROCESSAL

- 1) Presentar davant l'AEAT rectificació d'autoliquidació i sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts per a aquells exercicis no prescrits (2012-2015). A juny de 2017 prescriu IRPF 2012.
- 2) L'AEAT, en un termini màxim de 6 mesos, desestimarà la sol·licitud.
- 3) Reclamació econòmica administrativa davant el Tribunal Econòmic Administratiu Regional (TEAR).
 - Si la quantia de la qual se sol·licita devolució < 6.000,00 € -> procediment abreujat.
- 4) El TEAR pot desestimar.
- 5) Interposició de recurs contenciós administratiu.

2.5) Devolució clàusules sòl

DEVOLUCIÓ CLÀUSULES SÒL



- La devolució dels imports satisfets en concepte de clàusules sòl **NO** s'inclou en la BI d'IRPF.
- Deixarà de formar part de la deducció per inversió en HH.
- Deixarà de tenir la consideració de despesa deduïble.
- Si han estat objecte de deducció en autoliquidacions anteriors
-> regularitzar exercicis no prescrits.

DEVOLUCIÓ CLÀUSULES SÒL



- ❑ **Deducció per inversió en VH o deduccions Com. Autònomes.**
- Incloure en la següent autoliquidació l'import indegudament deduït. Caselles 524 i 526.
- **NO** s'inclouran interessos de demora.
- Terminis:
 - Acord exercici 2016. En l'autoliquidació de l'exercici 2016 (fins a 30/06/2017) regularitzar exercicis 2012 a 2015.
 - Acord exercici 2017. En l'autoliquidació de l'exercici 2017 (fins a 30/06/2018) regularitzar exercicis 2013 a 2016.

DEVOLUCIÓ CLÀUSULES SÒL



❑ Despesa deduïble

- Presentar autoliquidacions complementàries per cada exercici no prescrit.
- No hi haurà sancions, recàrrecs ni interessos de demora.
- Terminis:
 - Acord des del 6 d'abril de 2016 fins al 4 d'abril de 2017. Presentar complementàries exercicis 2012 a 2015 fins al 30 de juny de 2017.
 - Acord a partir del 4 d'abril de 2017. Presentar complementàries exercicis 2013 a 2016 fins al 30 de juny de 2018.

DEVOLUCIÓ CLÀUSULES SÒL



- Acord reduir principal del préstec.

- No es regularitza.

2.6) Desaparició del Programa PADRE

DESAPARICIÓ PROGRAMA PADRE



- ❑ **Per a la campanya IRPF 2015 (juny 2016), es va començar a utilitzar el sistema Renda Web.**

- Només podien utilitzar el PADRE contribuents que tinguessin Rendiments d'Activitats Econòmiques.

- Per a la campanya IRPF 2016 (juny 2017) desapareix totalment el programa PADRE.

DESAPARICIÓ PROGRAMA PADRE



- ❑ Opcions per realitzar l'autoliquidació:
 - Eina Renda Web – confirmar l'esborrany pas a pas des de la www de l'AEAT.
 - Compatible amb mòbils i tauletes.
 - Acudir a l'Administració.

3) IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS

IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS



- 1) Establiments permanents: 25%
- 2) Imposició complementària sobre rendes transferides a l'estranger: 19%
- 3) Rendes obtingudes sense EP:

	2017
Tipus general	24%
Residents UE o EEE	19%
Dividends, interessos i guanys patrimonials	19%

- 4) Entitats en règim d'atribució de rendes amb presència al territori espanyol: 25%

4) IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

IMPOST SOBRE EL PATRIMONI



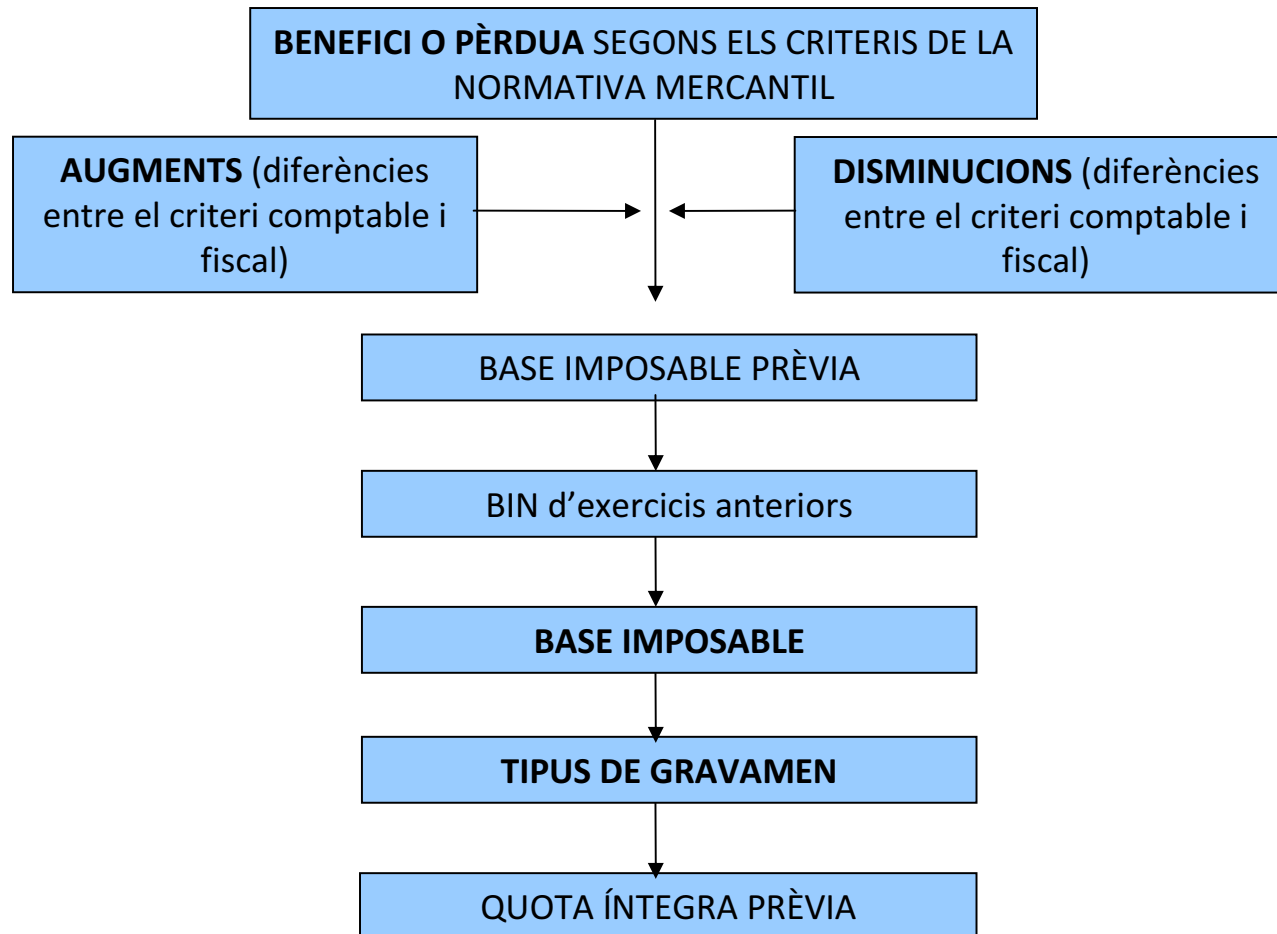
- Es prorroga per a l'any 2017.
- Mínim exempt personal: 500.000 euros
- Mínim exempt habitatge habitual: 300.000 euros

Base liquidable	Quota íntegra	Resta base liquidable	Tipus aplicable
0	0	167.129,45	0,21%
167.129,45	350,97	167.123,43	0,32%
334.252,88	877,41	334.246,87	0,53%
668.499,75	2.632,21	668.500,00	0,95%
1.336.999,75	8.949,53	1.336.999,26	1,37%
2.673.999,01	27.199,57	2.673.999,02	1,79%
5.347.998,03	74.930,45	5.347.998,03	2,21%
10.695.996,06	192.853,81	En endavant	2,75%

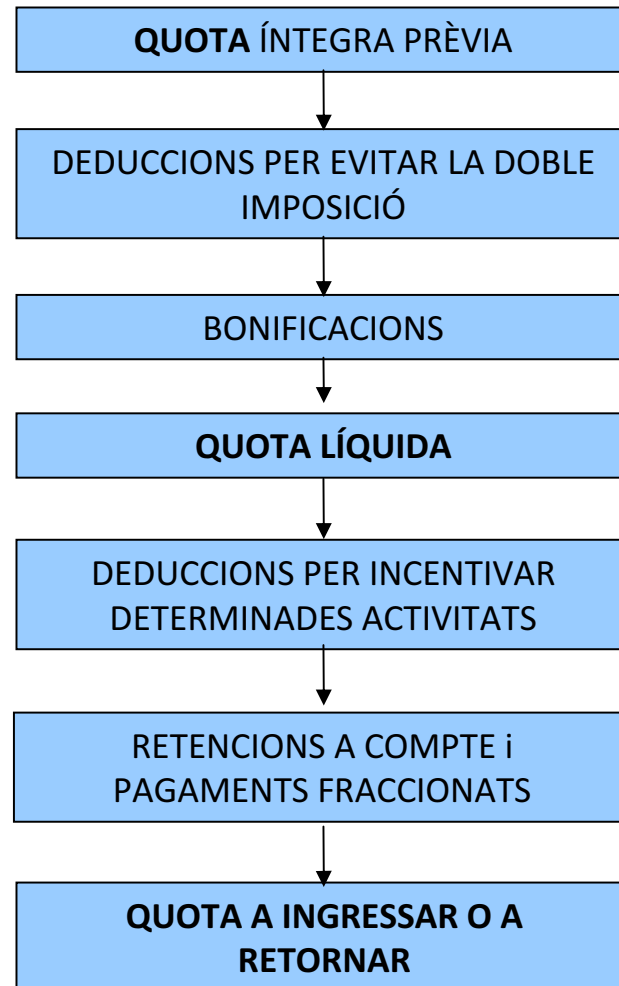
5) IMPOST SOBRE SOCIETATS

5.1) Esquema de liquidació i tipus de gravamen

ESQUEMA LIQUIDACIÓ IS



ESQUEMA LIQUIDACIÓ IS



TIPUS DE GRAVAMEN



TIPUS D'ENTITAT	BASE IMPOSABLE	2015	2016	2017
RÈGIM GENERAL	TOTAL	28%	25%	25%
REDUIDA DIMENSIÓ Xifra Negocis període anterior: 10 M	Fins a: 300.000 €	25%	25%	25%
	A partir de: 300.000 €	28%		
MICROEMPRESSES *Xifra de negocis d'aquest període < 5M *Plantilla mitjana < 25 *Manteniment ocupació 2008	Fins a: 300.000 €	25%	25%	25%
	A partir de: 300.000 €			
SOCIETATS DE NOVA CREACIÓ no patrimonials * A partir de l'01/01/2013	Fins a: 300.000 €	15%	15%	15%
	A partir de: 300.000 €			

5.2) Limitació a l'aplicació de crèdits fiscals

BASES IMPOSABLES NEGATIVES



- Límits a la compensació de les Bases Imposables Negatives generades en períodes impositius anteriors.

IMPORT NET XIFRA NEGOCIS (INCN) ANTERIOR	LÍMIT APLICACIÓ SOBRE BI PRÈVIA*	
	2016	2017
INCN < 20	60%	70%
20 ≤ INCN < 60	50%	50%
INCN ≥ 60	25%	25%

- Límit mínim 1 milió d'euros (en qualsevol cas)

*Base imposable prèvia a la reserva de capitalització i compensació de BIN.

ACTIUS PER IMPOST DIFERIT



- ❑ Límits a l'aplicació d'Actius per impost diferit originats per:
 - Dotacions per deteriorament de crèdits per insolvència de deutors.
 - Aportacions a sistemes de previsió social.

INCN EXERCICI ANTERIOR	LÍMIT APLICACIÓ SOBRE BI PRÈVIA*	
	2016	2017
INCN < 20	60%	70%
20 ≤ INCN < 60	50%	50%
INCN ≥ 60	25%	25%

*Base imposable prèvia a la reserva de capitalització i compensació de BIN.

DEDUCCIONS PER DOBLE IMPOSICIÓ



- ❑ Aplicable a entitats l'INCN de les quals l'exercici anterior \geq 20M
- ❑ Límit del 50% de quota íntegra per a la suma de les deduccions:
 - Deducció per doble imposició jurídica: impostos suportats a l'estranger.
 - A partir de 2017 solament es podrà aplicar quan en la BI s'integrin rendes positives obtingudes i gravades a l'estranger.
 - Deducció per doble imposició econòmica internacional: dividends i participacions en beneficis d'entitats no residents.
 - Deducció en la quota íntegra d'impostos satisfets a l'estranger per entitats que apliquen Transparència Fiscal Internacional.

**5.3) Reversió de pèrdues per deteriorament de
valor de participacions deduïbles amb
anterioritat a 2013**

REVERSIÓ PÈRDUES PER DETERIORAMENT



Fins el 31/12/2012: deduïbilitat del deteriorament de participacions en FFPP d'entitats.

A partir d'01/01/2013: no deduïbles

REVERSIÓ PÈRDUES PER DETERIORAMENT



- ❑ A partir d'01/01/2016 fins el 2020.

- ❑ **Import mínim** de reversió.
 - 20% de l'import pendent de revertir.

 - Si es transmeten les participacions durant aquest període
 - Integració en la BI de la totalitat pendent de revertir, amb el límit de la renda positiva obtinguda per la venda.

5.4) Rendes negatives generades per la transmissió de valors

RENDES NEGATIVES GENERADES PER LA TRANSMISSIÓ DE VALORS



- A partir d'01/01/2017
- Participacions en entitats que apliquen exempció per doble imposició de dividends i plusvàlues.
- Seran **NO** deduïbles:
 - Deterioraments
 - Pèrdues per la venda d'aquestes

5.5) Amortització fiscal actius intangibles i fons de comerç

AMORTITZACIONS



❑ Fons de comerç

- Amortització comptable del 10%
- Amortització fiscal del 5% sempre i quan s'hagi adquirit a títol onerós
 - Desapareix que adquirent i transmitent no puguin formar part d'un grup de societats en el sentit de l'article 42 C.co. (tot i que vigent en compres abans d'01/01/2016).
 - Desapareix dotació de reserva indisponible per l'import del deteriorament.
- Ajustos temporals a partir de 2016.

AMORTITZACIONS



❑ **Immobilitzat intangible amb vida útil que no es pot estimar de manera fiable**

- Amortització comptable del 10%
- Amortització fiscal del 5% sempre i quan s'hagi adquirit a títol onerós.
 - Desapareix que adquirent i transmitent no puguin formar part d'un grup de societats en el sentit de l'article 42 C.co. (tot i que vigent en compres abans d'01/01/2016).
 - Desapareix dotació de reserva indisponible per l'import del deteriorament.
- Ajustos temporals a partir de 2016.

AMORTITZACIONS



❑ **Immobilitzat intangible amb amb vida útil "fiable"**

- Amortització comptable segons la vida útil si es pot determinar de manera fiable.
- Amortització comptable fiscalment deduïble.

5.6) Cessió d'actius intangibles *patent box*
(Efectes 01/07/2016)

Cessió d'actius intangibles:

- Els rendes (ingressos-“despeses”) procedents de la **cessió d'ús** de determinats intangibles es reduiran un **60%** d'acord amb el coeficient següent:
- “Numerador”: despeses relacionades directament amb la creació de l'actiu (inclosos subcontractats). Aquestes despeses s'incrementen un 30%, amb el límit de l'import del denominador.

PATENT BOX



- “Denominador”: les mateixes del numerador i, si escau, de l’adquisició de l’actiu.

- No s’inclou en cap cas en el coeficient despeses financeres, amortitzacions immobles o altres despeses no relacionades amb la creació de l’actiu.

PATENT BOX



- ❑ Cessió dret d'ús/explotació patents, dibuixos, plànols, models, fórmules...

➤ Reducció en la BI

$$60\% * \frac{\text{Despeses directament relacionades amb la creació de l'actiu} * 1.30}{\text{Despeses directament relacionades amb la creació o adquisició de l'actiu}}$$

* El numerador no pot ser més gran que el denominador. No s'hi poden incloure despeses financeres.

5.7) Pagaments fraccionats

PAGAMENTS FRACCIONATS



❑ Pagament fraccionat a compte de l'IS:

➤ MODEL 202 (20/04, 20/10, 20/12):

➤ 2 SISTEMES:

- **Sistema de “quota”:** 18% (casella 599 últim IS presentat)
- **Sistema “estimació de bases”:** obligatori si xifra de negocis superior a 6.010.121,04 euros

➤ TERMINI CANVI SISTEMA (MD 036): mes de febrer

PAGAMENTS FRACCIONATS



- Mesures per reduir dèficit públic 2016.
- Reial decret llei 2/2016, de 30 de setembre.
- Entrada en vigor: períodes impositius que s'iniciïn a partir d'01/01/2016.
- Vigència il·limitada.

PAGAMENTS FRACCIONATS



Contribuents afectats

- INCN 12 mesos anteriors >10 M €
- Concepte INCN (ICAC): societats *holding*
- Magnitud per contribuent per IS, tot i que formin grup 42 CCo.
- Consolidació fiscal: el grup fiscal és contribuent per IS.

PAGAMENTS FRACCIONATS



Modificació 1: pagament fraccionat “mínim”

- Pagament fraccionat mínim: 23% del resultat comptable, minorant exclusivament els pagaments fraccionats corresponents al mateix període impositiu (no retencions).

PAGAMENTS FRACCIONATS



- “Resultat comptable”: concepte
- PGC i normes desenvolupament
 - Es prescindeix de la base imposable de l'exercici (ajustaments).
 - No es poden aplicar BIN.
 - No es pot aplicar exempció doble imposició per dividends, plusvàlues derivades de venda de participacions, per rendes obtingudes a l'estranger a través d'EP.

PAGAMENTS FRACCIONATS



- Excloses entitats acollides a Llei 49/2002, SOCIMI i entitats amb tipus IS 1%.
- Excloses les rendes derivades d'operacions de quitança.
- Excloses les rendes exemptes dels entitats parcialment exemptes.
- Excloses rendes bonificades per prestació de serveis públics locals.

PAGAMENTS FRACCIONATS



“Resultat comptable”: planificació

- Quantificar resultat respecte a la normativa comptable (amortitzacions, provisions, deterioraments).
- Comptabilització despesa per impost sobre societats (o ingrés!).
- Posposar ingressos al període 01/12 a 31/12 (no forma part dels pagaments fraccionats): especial incidència en dividends i venda de participacions.

PAGAMENTS FRACCIONATS



Modificació 2: major proporció per calcular el pagament fraccionat

- Tipus impositiu aplicable a la base imposable: 24% (abans 17%)

PAGAMENTS FRACCIONATS



VOLUM OPERACIONS		% MULTIPLICADOR BASE IMPOSABLE (TG: tipus gravamen)	
> 10.000.000 €	INXN ≥ 6M €	$\% = (5/7) * TG$	17%
≥ 10.000.000 €		$\% = (19/20) * TG$	24%

❑ A més, per a entitats que tinguin INCN > 10.000.000 €

➤ Import mínim del 23% del resultat positiu de PiG.

6) LLEI GENERAL TRIBUTÀRIA: Ajornaments

AJORNAMENTS



- ❑ A partir de 01/01/2017 **NO** es poden ajornar o fraccionar els deutes tributaris:
 - Models 111 i 216: retencions i ingressos a compte
 - Model 303: tret que es justifiqui que les quotes repercutides no han estat pagades.
 - Model 202 i 220: pagaments fraccionats d'IS

- ❑ A més, els deutes tributaris inajornables **NO** podran pagar-se en espècie.

AJORNAMENTS



❑ EXCEPCIÓ:

- Criteri AEAT incompleix el que es disposa en la LGT

- Deutes d'IVA amb valor $\leq 30.000,00$ euros

- NO necessitaran acreditar que:
 - no han cobrat les quotes repercutides
 - Dificultats econòmiques i financeres

- Procés automatitzat.

- Màxim 12 terminis mensuals per a persones físiques, 6 per a persones jurídiques.

7) ALTRES: Interès legal i de demora

INTERÈS LEGAL I DE DEMORA



- Interès legal: 3%

- Interès de demora: 3,75%

- IPREM:
 - Diari: 17,75 euros
 - Mensual: 532,51 euros
 - Anual: 6.390,13 euros

8) NOVETATS PER A CATALUNYA

8.1) Impost sobre actius no productius

☐ Projecte de Llei

- Grava la tinença de béns no productius i determinats drets dels persones jurídiques el 30 de juny de cada any.
- S'entén com a tinença la propietat, usdefruit, ús, adquisició mitjançant lísing o reserva de domini.
- **Finalitat:** desincentivar l'elusió fiscal que suposa traslladar patrimoni personal a estructures societàries.

☐ Obligats

- Persones jurídiques
- Societats civils amb objecte mercantil

☐ Actius gravats

- Béns immobles radicats en territori català.
- Vehicles de motor de potència ≥ 200 cavalls els titulars dels quals siguin contribuents amb domicili fiscal a Catalunya.
- Embarcacions de lleure ≥ 8 metres d'eslora que estiguin amarrades en territori català més de 183 dies durant els dotze mesos anteriors a la data de meritació.
- Aeronaus que estiguin guardades en territori català més de 183 dies durant els dotze mesos anteriors a la data de meritació.

Quan s'entén com a bé no productiu?

- Quan no estigui afecte directament a cap activitat econòmica o servei públic.
- Quan es destinin a usos privats.
- Quan siguin objecte de lloguer i:
 - Estiguin llogats a propietaris, socis o partícips de la persona jurídica o persones/entitats vinculades.
 - No es trobin sotmesos a explotació comercial.

❑ Base Imposable

- Suma de valors corresponents a tos els actius gravats deduint els càrregues i gravàmens de naturalesa real que en disminueixen el valor, computats d'acord amb les regles de valoració següents:
 - Béns immobles: Impost sobre el patrimoni.
 - Vehicles a motor, embarcacions i aeronaus: valor de mercat segons taules de valoració de vehicles usats aprovades als efectes d'ITP i AJD i ISD vigents a 30 de juny.
 - Lísing: ITP i AJD.
 - Si no resulten d'aplicació els anteriors, segons valor de mercat.

IMPOST SOBRE ACTIUS NO PRODUCTIUS



Escala

Base liquidable general fins a (€)	Quota íntegra	Resta base liquidable (€)	Tipus impositiu
0	0	500.000,00	0,25%
500.000,00	1.250,00	1.000.000,00	0,50%
1.500.000,00	6.250,00	1.500.000,00	0,75%
3.000.000,00	17.500,00	En endavant	1,00%

Mínim exempt:

- 500.000,00 euros.
- 100.000,00 euros si no incorpora béns immobles.

Possibilitat de deduir l'import equivalent a l'impost sobre habitatges buits.



AUREN ESPANYA

www.auren.es

Alacant - Barcelona - Bilbao - Cartagena - La Corunya - Las Palmas de Gran Canària
Madrid - Màlaga - Múrcia - Palma - Saragossa - Sevilla - València - Valladolid - Vigo

AUREN INTERNACIONAL

www.auren.com

Alemanya - Argentina - Colòmbia - Mèxic - Països Baixos - Portugal - Uruguai - Xile

PRESÈNCIA EN ALTRES LLOCS DEL MÓN:

Membre de:



www.antea-int.com

