

## CIRCULAR ASSESSORIA

Referència: modificacions àmbit fiscal Llei 26/2014 (IRPF), Llei 27/2014 (IS) i Llei 28/2014 (IVA)

Benvolguts usuaris:

Els fem arribar aquells aspectes més destacats de la recent reforma fiscal que poden afectar a les seves activitats empresarials, **amb data d'efectes 1 de gener de 2015**:

### I) IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

#### a) Reducció de trams i tipus de l'escala general

Es redueixen de set a cinc els trams d'aplicació d'IRPF, així como els tipus marginals aplicables. Amb caràcter estatal, el **tipus mínim** se situa des del 24,75% al **20%**, mentre el **tipus màxim** passa del 52% al **47%**, sens perjudici de complements autonòmics i de noves reduccions previstes per a l'exercici 2016.

#### b) Retencions d'IRPF de rendiments de professionals i administradors

- Amb caràcter general, la **retenció d'IRPF de professionals** passa del 21% al **19%**.
- La retenció a practicar a les retribucions d' administradors d'entitats mercantils serà:
  - 37%, en general.
  - 20% per a administradors d'empreses amb xifra de negocis inferior a 100.000 euros (a desenvolupar reglamentàriament).

### **c) Modificacions als rendiments del capital mobiliari**

- S'elimina l'exempció de 1.500 euros de rendiments provinents del cobrament de dividends.
- S'estableixen nous tipus de rendiments de capital mobiliari per als tres trams:
  - Fins a 6.000 euros.....20%
  - De 6.000 euros a 50.000 euros.....22%
  - A partir de 50.000 euros.....24%.

### **d) Tributació de la indemnització per acomiadament**

S'estableix un mínim exempt de tributació per a indemnitzacions fins a 180.000 euros, mentre l'excés d'aquesta quantitat tributarà amb una reducció del 30% per tractar-se d'un rendiment irregular.

### **e) Qualificació de rendiments d'activitat econòmica**

Els rendiments que perceben els socis que participen al capital d'entitats mercantils i que cotitzen al Règim de Treballadors Autònoms (o mutualitat substitutiva) tindran la consideració de **rendiments de l'activitat econòmica** a efectes d'IRPF, sempre i quan l'activitat de l'entitat sigui de caràcter professional, per trobar-se inclosa a la Secció 2a de la classificació de les tarifes d'I.A.E.

## **II) IMPOST SOBRE SOCIETATS**

### **a) Modificacions al tipus de gravamen general**

- El tipus de gravamen general passa del 30% al 28%.
- El tipus per a empreses de reduïda dimensió continua situat en un 25% fins als 300.000 euros.
- No obstant això, es manté el tipus reduït del 15% per a aquelles empreses de nova creació per al primer període impositiu en que obtinguin base imposable positiva i el següent. Altrament, s'ha restringit la deducció per creació i manteniment de plantilla.

**b) Noves deduccions o beneficis per establiment de reserves**

- Per reserva de capitalització es permet reduir la base imposable en un 10% per increment de fons propis, el que possibilita no tributar la part del benefici destinada a la constitució d'una reserva indisponible.
- Les entitats de reduïda dimensió tenen accés també a la reserva d'anivellació, que permet minorar un 10% la base imposable, respecte de les bases imposables negatives que es generin als 5 anys següents.

**c) Modificació de la compensació de bases imposables negatives**

La compensació de bases imposables negatives s'estableix sense límit temporal, però amb una limitació quantitativa del 70% de la base imposable anterior als ajustaments de la reserva de capitalització.

**III) IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT**

**a) Modificació de regles de localització**

Els serveis de telecomunicació, radiodifusió i televisió efectuats per via electrònica es gravaran allà on es trobi establert el destinatari del servei, sigui o no sigui empresari. A més, s'estableix un règim especial d'IVA per a aquests serveis electrònics.

**b) Exempció d'IVA dels serveis d'atenció a infants en menjador o guarderia**

S'instaura una exempció educativa per als serveis d'atenció a nens durant les hores de menjador escolar o guarderia fora de l'horari ordinari, amb independència de que la seva realització sigui amb mitjans propis o aliens.

c) **Flexibilització dels procediments de modificació de la base imposable per crèdits incobrables**

S'amplien els períodes pels quals es pot realitzar la modificació de la base imposable de factures incobrables, amb objectiu de recuperar l'IVA no cobrat, establint-se actualment en un període de màxim un any des de la meritació de l'impost, en general, i en un període de tres mesos en cas de concurs de creditors, a comptar en aquest cas des de l'acte de declaració de concurs.

d) **Modificacions de tipus reduïts a generals o a la inversa**

- Determinats productes sanitaris passen al 21%, com ara les substàncies medicinals o principis actius per fabricar els medicaments. També equips mèdics relacionats amb el sector veterinari.
- Les flors i plantes vives, en canvi, passen del 21% al 10%.

**ALTRES MODIFICACIONS PREVISTES PER A L'ANY 2016**

Tot i que aquestes qüestions es tractaran en una futura circular, els avancem que aquesta reforma fiscal preveu modificacions que seran vigents a partir de **l'1 de gener de 2016**, essent les més destacades:

i) El règim de mòduls **estarà exclòs** per a activitats amb més de 150.000 euros d'ingressos o 150.000 euros de despeses. També estarà exclòs per a activitats que facturin menys d'un 50% a persones físiques i per a les activitats que apliquen actualment un 1% de retenció IRPF, com la fabricació i construcció.

ii) Les societats civils privades amb objecte mercantil **s'hauran d'adequar a les regles de l'Impost de Societats, atès que deixaran de tributar per IRPF**. S'estableixen mesures afavoridores per a dissoldre les SCP (per tal de constituir SL, si és el cas).

iii) La majoria dels tipus impositius i de retencions d'IRPF i Societats expressats a aquesta circular es veuran novament reduïts en un o dos punts, segons el cas.

Restem a la seva disposició per a qualsevol consulta o aclariment.

Assessoria del Centre d'Empreses Baix Llobregat