

Barcelona, 12 de desembre de 2016

Distingit client:

El passat 2 de desembre es va publicar al BOE el Reial Decret - Llei 3/2016 que introdueix importants mesures fiscals, algunes d'elles ja aplicables en el propi exercici 2016, que considerem resultaran del seu interès. Aquestes mesures afecten bàsicament a l'Impost sobre Societats, Impost sobre el Patrimoni, Llei General Tributària i Impostos Especials.

Sense perjudici d'una pròxima informació més detallada quan ho requereixi alguna de las qüestions, passem a informar-los breument de l'abast d'algunes de les modificacions en relació als tres primers:

IMPOST SOBRE SOCIETATS. Vigència períodes impositius iniciats **a partir de 01/01/2016.**

i) Compensació de Bases Imposables Negatives (BIN's) d'exercicis anteriors.

S'estableixen de nou límits a la compensació de BINS's d'exercicis anteriors per a contribuents en funció de l'Import Net de la Xifra de Negocis (INCN) dels últims 12 mesos.

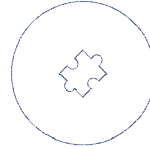
20 Milions \leq INCN < 60 Milions:	Límit compensació 50%
INCN \geq 60 Milions:	Límit compensació 25%

En tot cas es manté, no obstant, la possibilitat de compensació sense cap límit fins la quantitat de 1.000.000 €

Aquesta mesura no afecta a entitats amb un INCN < 20 Milions. En aquests supòsits es manté la compensació de BIN's amb el límit del 60% en els períodes impositius iniciats al 2016 i del 70% per als iniciats a partir del 2017. Sempre amb la possibilitat de compensar fins a 1.000.000 € en tot cas.

ii) Deduccions en quota por Doble Imposició Interna pendents d'aplicar i per doble imposició internacional.

Fins a la data la seva deducció en la quota de l'Impost sobre Societats s'efectuava sense cap límit mentre que a partir dels períodes iniciats al 2016, la seva deducció en quota es limita al 50% de l'import de la quota íntegra.



iii) Reversió de pèrdues per deteriorament de participacions generades abans del 01/01/2013.

Recordem que amb anterioritat a aquesta data, les pèrdues per deteriorament eren deduïbles quan obeïen a una reducció de fons propis de la participada. En algunes circumstàncies van resultar deduïbles en termes anàlegs als comptables i, en altres supòsits, comportaven un ajust extra comptable.

Aquests deterioraments havien de ser objecte de reversió en els supòsits de recuperació del valor de la participació.

La novetat introduïda a partir d'aquest exercici 2016 es l'obligació de revertir aquella despesa fiscal, amb independència de la recuperació del valor de la participació, com a mínim per parts iguals en cinc períodes impositius (2016-2020).

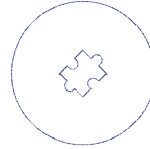
A la pràctica aquesta mesura suposa afectar amb caràcter retroactiu a la deduïbilitat d'aquelles pèrdues per deteriorament anteriors a 01/01/2013. Amb posterioritat a aquesta data ja no van resultar deduïbles i la norma aprovada ara suposa revertir les deduïbles prèvies a aquesta data.

iv) En termes similars es preveu la **reversió de rendes negatives procedents d'establiments permanents a l'estranger** integrades a la base imposable amb anterioritat al 01/01/2013, però en aquest cas sol en el moment de la transmissió de l'establiment permanent.

IMPOST SOBRE SOCIETATS. Vigència períodes impositius iniciats **a partir de 01/01/2017.**

i) Des de l'exercici 2013 no resulten deduïbles les pèrdues per deteriorament de participacions. A partir de la vigència del nou text es manté aquesta no deduïbilitat i s'afegeix a més com a partida **no deduïble, la disminució de valor per aplicació del valor raonable de participacions qualificades com a cartera de negociació** que s'imputen en el compte de pèrdues i guanys.

ii) A l'article que regula l'exempció per doble imposició, s'inclou una cautela en forma de límit temporal, en el supòsit **de transmissió d'una participació que hagués estat aportada per una persona física aplicant el règim fiscal especial d'ajornament.** Quan es doni aquesta circumstància, per a l'aplicació de l'exempció plena en la transmissió d'aquesta participació, caldrà el transcurs de 2 anys des de la seva aportació. Una transmissió abans del transcurs d'aquest període no permetrà aplicar l'exempció a la renda diferida amb ocasió de la seva aportació.



iii) No seran objecte de deducció a la base imposable les pèrdues derivades de la transmissió de participacions, quan aquestes compleixin els requisits que els atorgarien exempció en cas d'obtenció de rendes positives en la transmissió. És a dir, no donaran dret a deducció les pèrdues per la transmissió de participacions superiors al 5% i el manteniment del qual en el patrimoni de l'entitat sigui superior a un any. En el cas de participades no residents, tampoc serà deduïble la pèrdua per transmissió quan el tipus impositiu nominal al qual estiguin subjectes sigui inferior al 10%.

Complimentant aquesta mesura s'estableix la **deducció d'aquestes pèrdues tan sols en el supòsit d'extinció de l'entitat participada**, però sempre que no sigui conseqüència d'una operació de reestructuració.

Aquesta mesura suposa una autèntica novetat en el nostre sistema impositiu donat que, en el supòsit comú de participacions superiors al 5% i mantingudes durant més d'un any en el patrimoni del contribuent, quan l'evolució de la participada sigui negativa i susceptible de generar pèrdues ens trobarem amb les següents conseqüències:

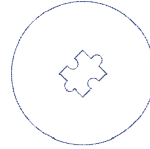
- No deducció de la pèrdua per deteriorament (vigència des de 2013).
- Reversió de les pèrdues per deteriorament deduïdes abans del 01/01/2013 (vigència 01/01/2016).
- No deducció de les pèrdues en la transmissió de la participació (vigència: 01/01/2017).
- No deducció de les pèrdues en el supòsit d'extinció de la participada dins d'un procés de reestructuració (vigència: 01/01/2017)
- Sols deducció de la pèrdua per la inversió en la participada en cas d'extinció de la participada fora d'un procés de reestructuració (vigència: 01/01/2017)

iv) En termes similars es preveu la no integració de rendes negatives procedents d'establiments permanents a l'estranger, ni en el cas de la seva transmissió.

IMPOST SOBRE EL PATRIMONI.

Pel que fa a aquest impost simplement s'ha demorat un any més, fins al 2018, la seva pràctica supressió.

Com segurament coneixeran des de 2008 existeix una bonificació del 100% de la quota d'aquest impost, el que equival a la seva pràctica supressió a efectes recaptatoris. Això no obstant, a partir de l'exercici 2011 s'ha anat demorant la vigència d'aquesta bonificació, de manera que en la seva última



redacció estava previst que operés al 2017. Com era absolutament previsible, al RDL objecte d'aquesta circular, durant l'exercici 2017 es manté l'Impost en les mateixes condicions que fins a la data i es demora, en principi, la seva pràctica supressió al 2018.

LLEI GENERAL TRIBUTÀRIA. Vigència a partir de **01/01/2017**.

En aquest àmbit s'introdueixen modificacions totes elles tendents a limitar la possibilitat de sol·licitar ajornaments per al pagament de deutes tributaris en els següent supòsits:

- Les que resulten de tributs que han de ser repercutits.
- Les relatives a pagaments fraccionats a compte de l'Impost sobre Societats.
- Les que resultin d'execució de resolucions que prèviament han estat objecte de suspensió durant la tramitació del recurs.
- Les relatives a retencions o ingressos a compte.

Quedem a la seva disposició per a ampliar o comentar qualsevol qüestió relacionada amb la informació aquí continguda. A més dels professionals que habitualment col·laboren amb la seva empresa, **Javier Aquilué, Lorena Marquina i Xavier Latorre** estan a la seva disposició per a qualsevol aclariment o ampliació del contingut de la present Circular.

Atentament,
AUDICONSULTORES

La present Circular té com a única i exclusiva pretensió la de facilitar als seus destinataris una selecció de continguts d'informació general sobre novetats o qüestions de caràcter laboral, tributari o jurídic, sense que això pugui constituir **assessorament** professional de cap tipus ni pugui ser suficient per a la presa de decisions personals o empresarials.

© 2016 "Audiconsultores Advocats i Economistes, S.L.P.". Tots els drets reservats