

**PRINCIPALS NOVETATS FISCALS I
CRITERIS ADMINISTRATIUS***Josep Antoni Martínez*
*Economista***15 de Febrer 2018****INDEX DE LA SESSIÓ**


PRINCIPALS NOVETATS FISCALS I CRITERIS ADMINISTRATIUS	IMPOST DE SOCIETATS
	IMPOST SOBRE LA RENDA DE PERSONES FÍSQUES
	IMPOST SOBRE EL PATRIMONI
	IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT
	IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS
	ALTRES TEMES

BOE
PRINCIPALS MESURES 2017

- **Reial decret llei 1/2017**, de 20 de gener, sobre la devolució de les clàusules sòl.
- **Llei 3/2017**, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2017.
- **Llei 6/2017**, de 24 d'octubre, de reformes urgents del Treball Autònom.
- **Llei 9/2017**, de 8 de novembre, de Contractes amb el Sector Públic.




Ros Petit



PRINCIPALS MESURES 2017

- **Reial decret llei 20/2017**, pel qual es prorroguen i aproven diverses mesures tributàries i socials.
- **Reial Decret 1070/2017**, modifica l'RGAT.
- **Reial Decret 1071/2017** modifica l' R.Gral. Recaptació.
- **Reial Decret 1072/2017**, modifica el Reglament general del règim sancionador tributari.
- **Reial Decret 1073/2017**, modifica el Reglament general de desenvolupament de la LGT del RD 520/2005.
- **Reial Decret 1074/2017**, modifiquen el Reglament de l'IRPF, l'IS i de l'ISD.
- **Reial Decret 1075/2017**, modifica els reglaments d'IVA, ITP / AJD, impostos especials, Facturació, etc.



Ros Petit

Impost sobre Societats (IS)



- Novetats
- Problemàtica BINs
- Interessos de demora

Ros Petit

Novetats IS - 18



“Base Erosion and Profit Shifting”

Es modifica la regulació de la informació i documentació sobre entitats i **operacions vinculades** i sobre la **informació país per país** seguint els criteris de l'OCDE.

NO RETENCIÓ

Quantitats satisfetes als fons de pensions per fons de pensions oberts i plans de pensions adscrits a altres fons.

Rendes derivades de la transmissió o reemborsament d'accions de SICAV índex cotitzades.

Ros Petit

BASES IMPOSABLES NEGATIVES

LIMITACIÓ A LA COMPENSACIÓ DE BINs

- **REGLA GENERAL:** les BINs seran compensables fins límit **el 70%** de la BI prèvia a l'aplicació de la reserva de capitalització i a la pròpia compensació de BINs, amb un import mínim compensable **sense limitació, de 1 MILIÓ €**
- **REGLES ESPECIALS:** contribuents amb INCN d'almenys 20 milions d'Euros: majors limitacions:

INCN (12 mesos abans inici període impositiu)	Exercicis iniciats des 1/01/17
< 20 milions	70% amb un mínim de 1 milió
Entre 20 i 60 milions	50% amb un mínim de 1 milió
> 60 milions	25% amb un mínim de 1 milió

Ros Petit

BASES IMPOSABLES NEGATIVES

PROBLEMÀTICA: OPCIÓ O DRET?

- El punt de partida de la polèmica és que la Llei 27/2014, en regular les BINs estableix que aquestes "**podran**" ser compensades pels contribuents.
- El **TEAC**, en la seva resolució de 4 d'abril de 2017, considera com "**opció tributària**" la compensació de BINs en l'Impost sobre Societats i delimita quan, i fins i tot, fins a quin import pot exercitar aquesta opció.
- Segons l'article 119.3 de la LGT les opcions tributàries **s'han de exercitar, sol·licitar o renunciar amb la presentació de la declaració**, i **no es poden rectificar posteriorment**, llevat que aquesta rectificació es realitzi en el termini voluntari de declaració.



Ros Petit

PROBLEMÀTICA BINs: OPCIÓ O DRET?

- Basant-se l'anterior el TEAC estructura un seguit d'escenaris que, segons ell, s'han d'aplicar a la "opció tributària" de compensar les BINs en funció de l'actuació que hagi realitzat el contribuent:
 1. Si va presentar una **declaració negativa** o zero, entén que, en no existir la possibilitat de compensar, no s'ha decantat per cap opció i per tant, podrà optar posteriorment mitjançant rectificació de la liquidació, declaració complementària o fins i tot en el si de procediment de comprovació .
 2. Si **va compensar al màxim la BIN**, és que implícitament ha optat per sempre compensar bases negatives al màxim (si hagués posteriorment un increment de la base imposable aflorada pel contribuent o per comprovació administrativa)
 3. Si **va optar per no compensar cap import tot i poder, o ho va fer per import inferior al màxim**, ja no podrà canviar aquesta opció numèrica amb posterioritat.
 4. Si **no va presentar declaració** en el termini voluntari, és que opta pel total ajornament de les bases negatives i no podrà canviar aquesta opció.



Ros Petit

PROBLEMÀTICA INTERESSOS DE DEMORA

TEAC. Resolució 4/12/17.

- Els **interessos de demora** liquidats després d'un acta d'Inspecció -criteri extensible als interessos de demora derivats de qualsevol procediment de comprovació: sigui verificació de dades, comprovació limitada o inspecció- tenen el caràcter de **no deduïbles** a l'hora de tributar per l'Impost sobre Societats.
- Criteri que s'ha sostingut perquè considera el tribunal, que aquests interessos de demora no són una despesa necessària per a l'obtenció dels ingressos.
- És una resolució en base a l'anterior llei de Societats, però es podria estendre el tractament a la llei actualment vigent.



Ros Petit

Impost sobre la Renda (IRPF)



- Novetats
- Problemàtica operacions vinculades



Ros Petit

Novetats IRPF



$$9 + 2 = 11 \text{ €}$$

- Nou procediment de rectificació d'autoliquidacions IRPF per esmenar errors que perjudiquen al contribuent, a través del propi model de declaració.
- S'incrementen els imports exempts per beques a l'estudi i formació d'investigadors.
- No es consideren retribució en espècie les despeses de formació del personal quan estiguin finançades per altres empreses diferents de l'ocupador, que ha d'autoritzar.



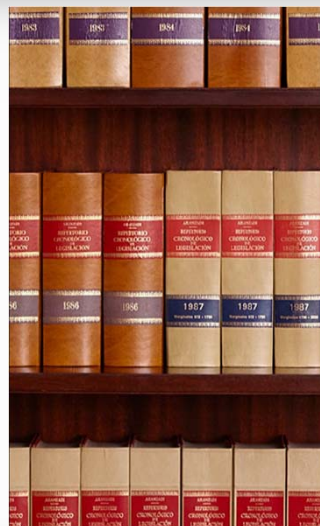
(Des de 1/01/17)



Ros Petit

Novetats IRPF

- **Mínim per descendents:** S'estén la seva aplicació a qui tingui atribuïda per resolució judicial la **guarda i custòdia**.
- Obligació d'informar a les operacions de **reducció de capital** amb devolució d'aportacions o **distribució de la prima** d'emissió en valors no negociats.
- Es mantenen els límits d'exclusió de **mòduls**, que inicialment s'anaven a veure reduïts al 2018.
- Retenció sobre guanys derivats de transmissió de drets de subscripció preferent (DS).



Ros Petit

Llei de Reforma del treball autònom

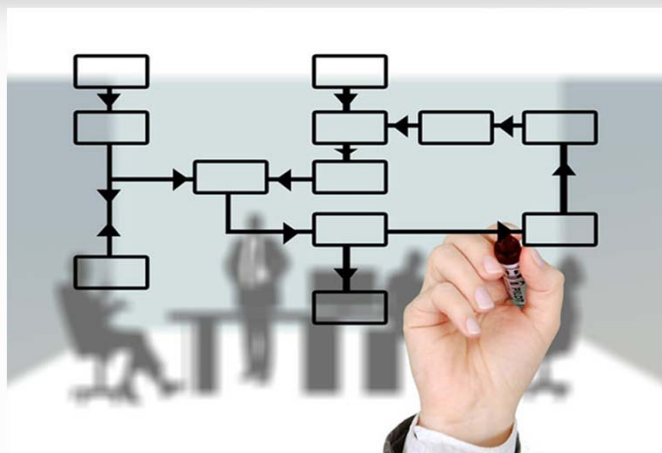
AMPLIACIÓ DE LES DESPESES DEDUÏBLES

- **Subministraments domèstics:** L'autònom que treballi des de casa i així ho hagi notificat a Hisenda, podrà deduir-se un **30%** en l'IRPF dels subministraments d'electricitat, gas, aigua, telefonia i internet de la part de l'habitatge afecte a l'activitat.
- **Despeses per manutenció:** Pot deduir 27,27 € diaris (48 € a l'estranger) en concepte de despeses de **dietes** i manutenció amb els següents requisits:
 - que es facin al desenvolupament de l'activitat econòmica.
 - que es produeixin en establiments de restauració i hostaleria.
 - que es paguin per mitjans electrònics i que es disposi de factura.



Ros Petit

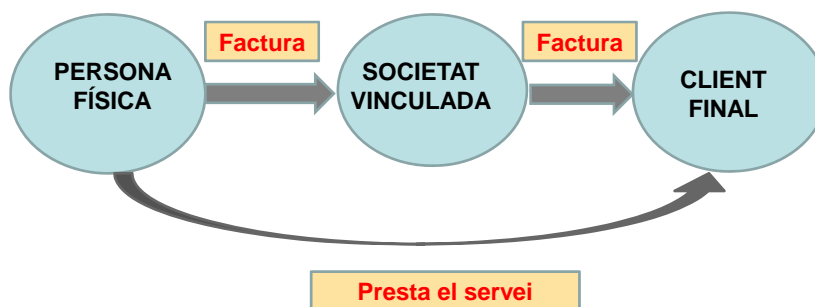
PROBLEMÀTICA OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES



Ros Petit

PROBLEMÀTICA OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

- TEAC. Resolució 3 febrer de 2016. Unificació de criteri.
- Una entitat realitza una activitat de prestació de serveis que són prestats personalment per l'administradora única d'aquesta entitat, sent aquesta la circumstància determinant per a la contractació dels citats serveis per tercers independents. Operació no vinculada comparable.



Ros Petit

PROBLEMÀTICA OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

- **TEAC. Resolució 3 febrer de 2016.**
- El **servei** que presta la persona física a la societat vinculada i el que presta la societat vinculada a tercers independents és substancialment **el mateix**.
- **La societat no té mitjans** per realitzar l'operació si no és per la imprescindible participació de la persona física, no aportant valor afegit.
- Es considera que la contraprestació pactada per aquesta segona operació és una "**operació no vinculada comparable**", i no és necessari incorporar una correcció de valor pel simple reconeixement de l'existència de la societat.
- Sí que es podran considerar les despeses fiscalment deduïbles que tingui la societat per prestar aquest servei.



Ros Petit

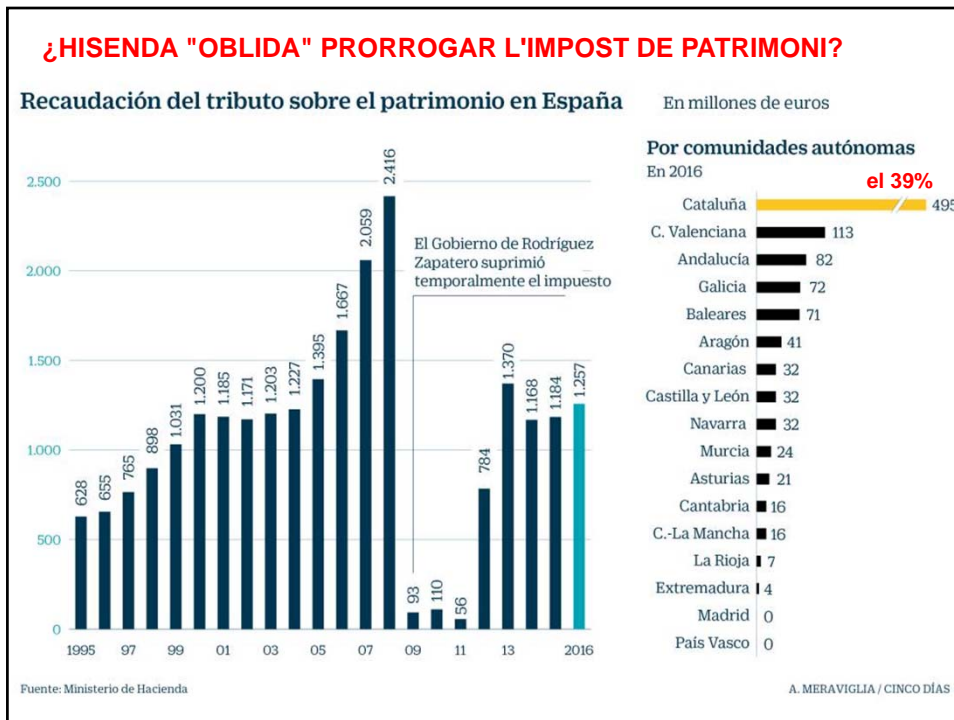
Impost sobre el Patrimoni (IP)



- Hi haurà IP en 2018?
- Situació de l'Impost



Ros Petit



Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

- Novetats
- Problemàtica SII

Ros Petit

Novetats IVA - 18

- **Facturació:** les factures rectificatives es podran enviar abans del dia 16 del mes següent al mes en què es va expedir la factura.
- Devolució IVA viatgers, obligatori electrònic des de 1/01/19.
- **SII:**
 - Possibilitat que l'AEAT pugui autoritzar que la informació remesa no contingui tota la informació requerida, o que es realitzin assentaments resums en condicions diferents a les generals.
 - S'aclareix que en els seients resums, les factures s'han d'haver expedit en la mateixa data, tot i que la meritació s'hagi produït en el mes natural.
 - Els subjectes passius que optin voluntàriament al SII poden mantenir el període de liquidació trimestral d'IVA.
 - Reducció dels terminis d'enviament de 8 a 4 dies.

Ros Petit

PROBLEMÀTICA SII

Suministro
Inmediato de
Información
del IVA

SII



- Gestió d'**errors tècnics** en l'enviament de dades.
- Gestió d'**errors de contrast**.
- **Revisió dels registres ja presentats** a través del SII, així com del màster data de clients i proveïdors, per tal de detectar errors formals i materials, evitant l'aparició de incidències que puguin derivar en la imposició de sancions o retards en les devolucions d'IVA.
- **Conciliació de les dades enviades** a l'AEAT amb els recollits en el propi ERP, per tal d'evitar discrepàncies entre tots dos.
- **Automatització** del registre de dades

Ros Petit

PROBLEMÀTICA SII : RÈGIM SANCIONADOR

Martes 13 febrero 2018 **Expansión** 25
ECONOMÍA / POLÍTICA

Llegan las primeras sanciones fiscales por el nuevo IVA en tiempo real

MULTAS/ La Agencia Tributaria empieza a imponer sanciones en el Suministro Inmediato de Información. El 2% de las 62.000 empresas obligadas, unas 1.300 empresas, todavía no han entrado en el sistema.

- La multa proporcional del 0,5% de l'import de les factures s'aplicarà en cas de retards relatius als llibres de registre de factures expedides i rebudes.
- Els retards relatius als llibres de registre de béns d'inversió i de determinades operacions intracomunitàries es sancionaran amb una multa fixa de 150 euros per cada registre.

Ros Petit

Mejoras en la versión 1.0

Disponibles **los totales** por las columnas en las consultas (en los próximos días).
- Incluidos también en la exportación a hoja de cálculo.

Consulta el que declara l'entitat

Nº Serie + Nº Factura	Ejercicio	Periodo	Fecha Expedición	Fecha Operación	NIF Destinatario	Nombre o Razón Social Destinatario	Tipo de factura	(Factura) Tipo No Exenta	(Factura) Tipo Impositivo 1	(Factura) Base Imponible 1	(Factura) Cuota Repercutida 1	(Factura) Tipo de Recargo de Equivalencia 1	(Factura) Cuota Recargo Equivalencia 1	(Factura) Tipo Impositivo 2	(Factura) Base Imponible 2	(Factura) Cuota Repercut 2
ESBTR1	2017	10	27-10-2017		89890001K	certificad	F4	S1	10	100	10	0.5	0.5			
1	2017	10	08-09-2017		89890001K	certificad	F4	S1	10	100	10	0.5	0.5			
ETR1	2017	10	27-10-2017		89890001K	certificad	F4	S1	10	100	10	0.5	0.5			
AG001	2017	10	15-09-2017	15-05-2017	89890002E	certificad	F3	S1	21	1000.00	210.00			10	-100	-100
88	2017	10	27-10-2017		89890001K	certificad	F1	S1	21	10	7.37			-10	100	10
									1.290	232,73			-4,5		0	80

Mostrados los registros 1 a 5 de un total de 5

Consulta de lo imputado por las contrapartes, sin agrupar por NIF.

Consulta el que declaren terceros de la nostra entitat

Opcional

Consulta Facturas Informadas por Cliente

* NIF Emisor: 8980001K * Ejercicio: 2017 * Periodo: 10

Datos Destinatario

Estado Cuadre: Estado:

NIF Destinatario: 8989002E

Nº Serie + Nº Factura: Fecha Expedición: Fecha Operación:

Buscar Limpiar Exportar Mostrar/ocultar columnas

Nº Serie + Nº Factura	Ejercicio	Periodo	Fecha Expedición	Fecha Operación	NIF Emisor	NIF Destinatario	Nombre o Razón Social Destinatario	(NO ISP) Tipo Impositivo	(NO ISP) Base Imponible	(NO ISP) Cuota Soportada	(NO ISP) Tipo de Recargo de Equivalencia	(NO ISP) Cuota Recargo de Equivalencia	(NO ISP) Porcentaje Compensación REACTIVA	(NO ISP) Importe Compensación REACTIVA	(NO ISP) Importe
8989002E	2017	10	01-19-2017	01-19-2017	8989001K	8989002E	certificad		0						
8989002E	2017	10	01-19-2017	01-19-2017	8989001K	8989002E	certificad		0						
8989002E	2017	10	01-19-2017	01-19-2017	8989001K	8989002E	certificad		0						
8989002E	2017	10	01-19-2017	01-19-2017	8989001K	8989002E	certificad		0						
8989002E	2017	10	01-19-2017	01-19-2017	8989001K	8989002E	certificad		0						
8989002E	2017	10	01-19-2017	01-19-2017	8989001K	8989002E	certificad		0						
8989002E	2017	10	01-19-2017	01-19-2017	8989001K	8989002E	certificad		0						
8989002E	2017	10	01-19-2017	01-19-2017	8989001K	8989002E	certificad		0						

Mostrados los registros 1 a 9 de un total de 9

Exportar

51

Impost sobre Successions i Donacions (ISD)



- Novetats
- Situació de l'Impost



Ros Petit

Novetats ISD - 18



Obligació d'incloure en la declaració les **referències cadastrals** dels immobles transmesos.



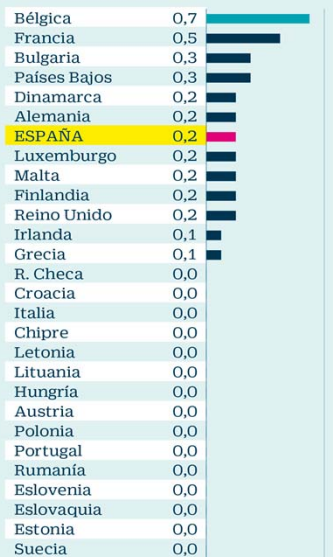
En les declaracions de **no residents** la possibilitat d'acreditar el compliment de les seves obligacions mitjançant certificat emès per l'AEAT.

Ros Petit

La fiscalidad sobre las herencias. Recaudación del impuesto sobre sucesiones y donaciones

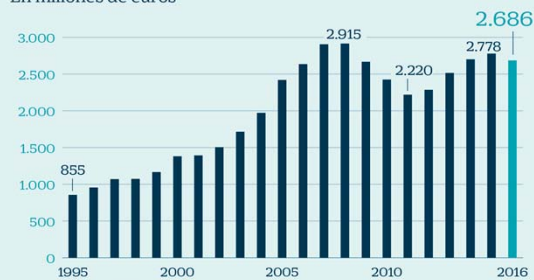
En la Unión Europea

En % sobre el PIB

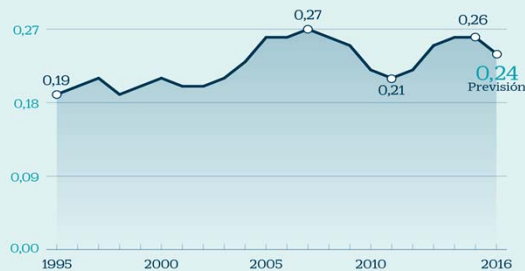


En España

En millones de euros



En % sobre el PIB



Fuentes: Eurostat y Ministerio de Hacienda

ALEJANDRO MERAVIGLIA / CINCO DÍAS

4. Impost sobre successions i donacions. Gestió total d'expedients

Delegació territorial	Expedients			
	Pendants al final de l'any anterior	Moviment		Pendants al final de l'exercici
		Entrats a l'any	Despatxats a l'any	
Barcelona	78.537	64.645	85.252	57.930
Girona	3.460	7.646	8.100	3.006
Lleida	6.732	6.157	5.138	7.751
Tarragona	8.830	9.071	9.496	8.405
Total	97.559	87.519	107.986	77.092

Generalitat de Catalunya, Agència Tributària de Catalunya, **Memòria 2016**

5. Impost sobre successions i donacions. Gestió total d'expedients autoliquidats amb liquidacions complementàries


Delegació territorial	Expedients amb autoliquidació			Liquidacions complementàries	
	Presentats		Nombre d'expedients despatxats	Nombre d'expedients	Import en milers d'euros
	Nombre	Import en milers d'euros			
Barcelona	64.645	530.274	85.252	2.073	21.637
Girona	7.646	72.041	8.100	385	2.686
Lleida	6.157	23.183	5.138	310	1.250
Tarragona	9.071	26.922	9.496	420	944
Total	87.519	652.420	107.986	3.188	26.517

**NUEVO MODELO 179**


**DECLARACIÓN INFORMATIVA DE LA
CESIÓN DE VIVIENDAS CON FINES
TURÍSTICOS.**

A partir de JULIOL 2018



 Agencia Tributaria

Novedades Informativas 2017

 declaraciones
INFORMATIVAS

NUEVO MODELO 179- CESIÓN DE VIVIENDAS CON FINES TURÍSTICOS

Información a suministrar:

- a) Identificación del titular de la vivienda, la del titular del derecho en virtud del cual se cede la vivienda (si es distinta del titular de la vivienda) y de las personas o entidades cesionarias.
- b) Identificación del inmueble con especificación de la referencia catastral, en su caso.
- c) Número de días de disfrute de la vivienda con fines turísticos.
- d) Importe percibido, en su caso, por el titular cedente del derecho.



A la nostra pàgina web podrà trobar un resum de les principals novetats tributaries pel 2018

www.rospeit.es

MOLTES GRÀCIES PER LA SEVA ATENCIÓ

Ros Petit