

## TANCAMENT FISCAL I COMPTABLE 2018

*Marcel Càlix*  
Economista

27 de febrer 2019

## PATENT BOX

### Actius intangibles que genera reducció de B.I.

- Patents
  - Models d'utilitat
  - Certificats complementaris de protecció de medicaments i productes fitosanitaris
  - Dibuixos i models legalment protegits
  - Software avançat
- Que derivin d'actius de R+D i it

### Actius intangibles que **NO** generen reducció de B.I.

- Marques, obres literàries, artístiques i científiques.
- Planells, fórmules o procediments secrets, de drets sobre informacions relatives a experiències comercials, industrials o científiques.

## PATENT BOX

Reducció del 60% de la **renda** obtinguda en la cessió d'us o transmissió a no vinculades.

### Coeficient aplicable a la reducció del 60%:

(Despeses directes + subcontractades a no vinculades)  $\times 1,30$





Despeses directes + subcontractades a vinculades i no vinculades + cost de compra de l'actiu.

El coeficient no pot superar 1

Ros Petit

## PATENT BOX

### Renda bonificable:

-  Ingressos per cessió d'us o transmissió
-  Despeses creació actiu
-  Amortització intangible
-  Despeses directament relacionades amb els actius

### Rendes negatives:

Si termin rendes positives bonificades en períodes anteriors, la renda negativa es redueix un 60% x coeficient.

Aplicable als períodes impositius iniciats a partir del 1/1/2018

Ros Petit

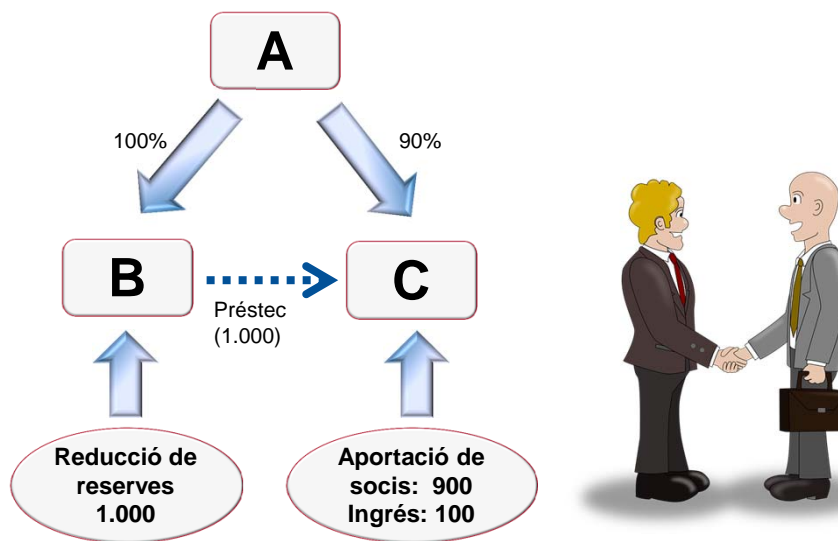
## DESPESES NO DEDUÏBLES

L'Impost d'Actes Jurídics Documentats en els préstecs amb garantia hipotecària.

Afecta a TOTES les persones jurídiques

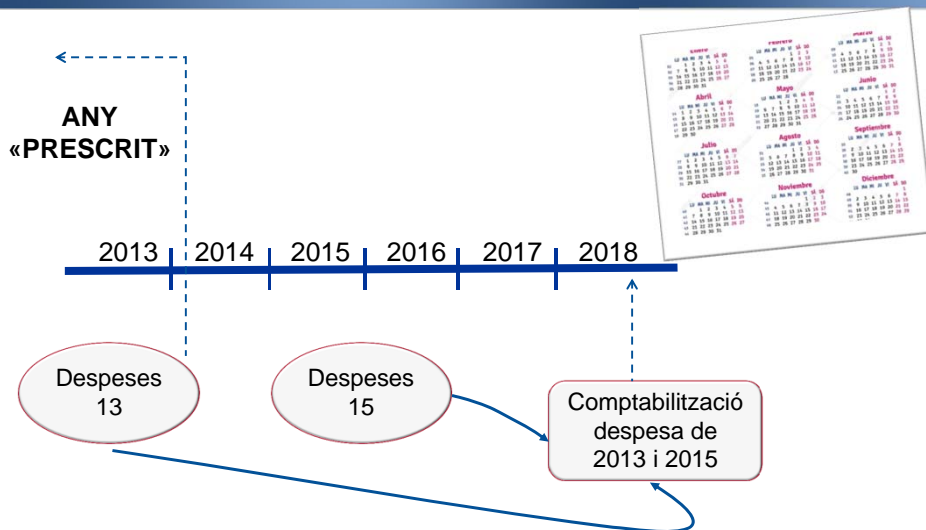
Ros Petit

## CONDONACIÓ DE CRÉDITS ENTRE ENTITATS DEL GRUP



Ros Petit

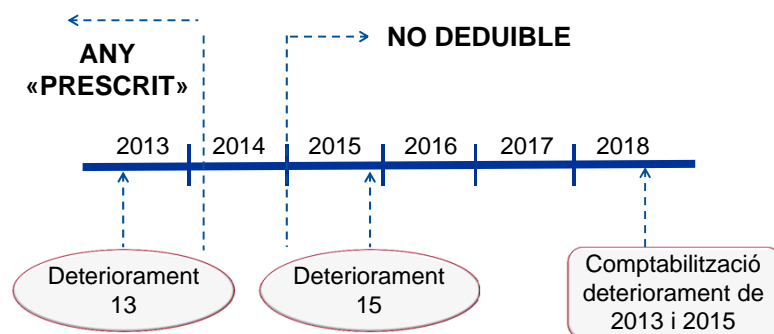
## DESPESES ANYS PRESCRITS



**Nota:** La despesa de l'exercici 2013 serà fiscalment no deduïble.

Ros Petit

## DETERIORAMENT ACTIUS INMOVILITZAT MATERIAL



- ➡ El deteriorament de 2013 i 2015 no serà fiscalment deduïble.
- ➡ El deteriorament de 2013 es considerarà con valor fiscal de l'actiu.

↓  
Sobreimposició

Ros Petit

## REVERSIÓ DEL DETERIORAMENT D'EMPRESES PARTICIPADES



Reversió obligatòria del 20% dels deterioraments de participacions que hagin estat fiscalment deduïbles.

- ES CONVENIENT RECORRER
- EN QUIN MOMENT



Ros Petit

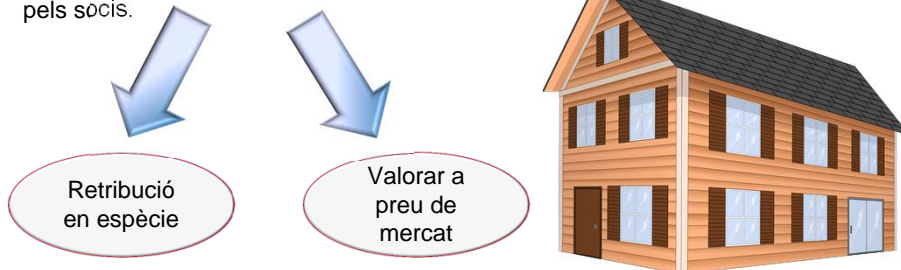
## DEDUCCIÓ INTERESSOS DE DEMORA ACTES

Període inspeccionat	Data acta	Normativa aplicable	Deducció Interessos demora acta
2013 i 2014	2016	Llei 27/2014	Deduïbles (s/ DGT)
2012 i 2013	2014	RDL 4/2004	No deduïbles (s/ DGT, TEAC i T.S.)

Ros Petit

## RELACIÓ SOCI / SOCIETAT

Actius propietat de l'empresa utilitzats pels socis.



- ➔ També afecta l'Impost sobre els Actius no Productius de les persones jurídiques, que està pendent de desenvolupament reglamentari.
- ➔ Creació de l'Unitat Central de Coordinació del Control de Patrimonis Rellevants.

Ros Petit

## TRIBUTACIÓ MÍNIMA IMPOST DE SOCIETATS?

**15%**

En cas d'implantació d'una tributació mínima del IS en un futur, ara interessa aplicar al màxim les deduccions per R+D i i i la monetització dels mateixos.

Especial atenció als grups de consolidació fiscal i empreses amb facturació superior a 20M €.

Ros Petit

## INSPECCIÓ



- Increment d'operacions coordinades d'entrada i registre amb unitats d'auditoria informàtica.
- Accés a informació de tercers.
- Accés a dades informàtiques de les empreses.

Ros Petit

## APLICACIÓ BASES IMPOSABLES NEGATIVES

Segons el criteri del TEAC es una OPCIÓ:

En cas de declaració complementaria, rectificació de autoliquidació o inspecció tindriem (TEAC 4/4/17):

BI prèvia zero o negativa	→	es poden compensar BINS
S'apliquen BINS fins deixar BI = 0	→	es poden compensar BINS
S'aplica una BIN inferior a la BI prèvia	→	no es podrà incrementar la compensació de BINS
No es presenta autoliquidació en termini	→	no es poden aplicar BINS
Augment de BINS	→	es pot modificar l'opció fins l'import d'augment de les BINS (TEAC 16/1/19)

Ros Petit

## LIMITACIÓ COMPENSACIÓ BINS

Facturació	Límit
Fins 20M €	70%
De 20 a 60M €	50%
Més de 60M €	25%

- Les quitances es poden compensar sense limitació
- En tot cas es pot compensar 1M €
- No hi ha límit temporal

Ros Petit

## JUSTIFICACIÓ BINS

- A. Tota la documentació durant els 10 anys següents a la presentació de l'Impost en que s'acreditin les BINS.
- B. Per les BINS més antigues: Comptabilitat oficial, acreditant el dipòsit en el Registre Mercantils i la declaració de l'Impost de Societats.

Ros Petit