

NOVETATS FISCALS APROVADES PER LA LLEI DE PRESSUPOSTOS GENERALS DE L'ESTAT I MESURES DE RECOLZAMENT A L'EMPRENEDOR I D'ESTIMUL AL CREIXEMENT A LA CREACIÓ D'OCUPACIÓ

LLEI DE PRESSUPOSTOS GENERALS DE L'ESTAT

El passat 28 de desembre es va publicar en el BOE la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per 2013, que conté algunes mesures de caràcter fiscal, encara que d'escassa rellevància. Aquest mateix dia es va publicar la Llei 16/2012, de 27 de desembre, per la qual s'adopten diverses mesures tributàries dirigides a la consolidació de les finances públiques i al impuls de l'activitat econòmica. És en aquesta norma on es concentren les modificacions fiscals de major rellevància.

Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

• A partir de l'1 de gener de 2013 se suprimeix la deducció per habitatge habitual. No obstant això, la previsió d'un règim transitori possibilita que la deducció es pugui continuar aplicant En exercicis futurs en els següents casos:

a) Quan es tracti de contribuents que haguessin adquirit el seu habitatge habitual amb anterioritat a 1 de gener de 2013 o satisfet quantitats amb anterioritat a aquesta data per a la construcció de la mateixa.

b) Quan es tracti de contribuents que haguessin satisfet quantitats amb anterioritat a 1 de gener de 2013 per obres de rehabilitació o ampliació de l'habitatge habitual, sempre que les citades obres estiguin acabades abans d'1 de gener de 2017.

c) Quan es tracti de contribuents que haguessin satisfet quantitats per a la realització d'obres i instal·lacions d'adequació de l'habitatge habitual de les persones amb discapacitat amb anterioritat a 1 de gener de 2013 sempre que les citades obres o instal·lacions estiguin concloses abans d'1 de gener de 2017.

En qualsevol d'aquests supòsits s'exigeix que el contribuent s'hagués practicat la deducció en algun període impositiu reportat amb anterioritat a l'1 de gener de 2013, tret que no ho hagin pogut aplicar encara perquè l'import invertit en la mateixa no ha superat l'import exempt per reinversió o les bases efectives de deducció d'habitatges anteriors.

La present Llei de Pressupostos Generals de l'Estat NO estableix la compensació per deducció en adquisició de l'habitatge habitual adquirit abans del 20 de gener de 2006, atès que aquesta va

ser suprimida per l'article 25 del RDL 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat (BOE del dia 14).

- S'estableix un gravamen especial del 20% per als premis de les loteries de l'Estat, Comunitats Autònomes, Organització Nacional de Cecs Espanyols, Creu Vermella Espanyola i entitats anàlogues de caràcter europeu, l'import del qual sigui superior a 2.500 euros. El gravamen especial es reportarà en el moment en el qual s'aboni o satisfaci el premi, havent de practicar-se una retenció o ingrés a compte que tindrà caràcter deslliurador de l'obligació de presentar una autoliquidació pel mateix. Els premis subjectes al gravamen no s'integren a la base imposable, igual que les retencions o ingressos a compte practicats no minoraran la quota líquida total.

- A partir de l'1 de gener de 2013, es modifica la tributació dels guanys patrimonials generats en menys d'un any. D'aquesta forma, només s'integren a la base imposable de l'estalvi (tributant a un tipus entre un 21% i 27%) els guanys i pèrdues patrimonials derivades de la transmissió d'elements patrimonials que haguessin romàs en el patrimoni del contribuent durant un període superior a un any. Els guanys generats en menys d'un any s'integraran a la base imposable general, tributant per tant al tipus marginal.

- Es modifica el règim d'integració i compensació de rendes a la base imposable general. Així, la possibilitat de compensar saldos negatius i positius, que fins ara estava limitada a un 25% d'aquest saldo positiu, passa a limitar-se a un 10% dels saldos positius del període impositiu.

- Es modifica la regla de càlcul de la retribució en espècie derivada de la cessió d'habitatge als empleats, quan la mateixa no sigui propietat de l'empresa. A partir de l'1 de gener de 2013 aquesta retribució en espècie no es valorarà pel 10% del valor cadastral (5% si es tractava de valors revisats), com venia fent-se fins ara sinó que es quantificarà per l'import del cost del lloguer assumit per l'ocupador. No obstant l'anterior, s'ha establert un règim transitori que permet seguir valorant únicament durant l'exercici 2013, aquesta retribució en espècie conforme al règim anterior, en els supòsits en els quals l'empresa vingués satisfent la retribució en espècie amb anterioritat al 4 d'octubre de 2012.

- Es prorroga per 2013 l'aplicació de la reducció del 20% del rendiment net de l'activitat econòmica per manteniment o creació d'ocupació.

- S'actualitza a l'u per cent els coeficients correctors del valor d'adquisició d'immobles a l'efecte del previst en l'apartat 2 de l'article 35 de la Llei 35/2006 de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, per al càlcul dels guanys i pèrdues patrimonials derivades de les transmissions d'immobles no afectes a activitats econòmiques que s'efectuïn durant l'any 2013.

Impost sobre Societats

- Amb caràcter temporal es limita parcialment, per a grans empreses, l'amortització fiscalment deduïble corresponent als períodes impositius que s'iniciïn dins dels anys 2013 i 2014. Es podran deduir de la base imposable el 70% de l'amortització comptable de l'immobilitzat material, intangible i de les inversions immobiliàries. El legislador, amb la finalitat d'augmentar la recaptació, ha decidit establir una mesura nova limitant les amortitzacions comptables deduïbles fiscalment durant para aquests períodes impositius. En síntesi, aquesta mesura impedeix deduir el 30% de les amortitzacions fiscalment deduïbles per a aquelles empreses que superin el llindar per ser considerada empresa de reduïda dimensió (10 milions d'euros).

- Es prorroga, per a l'exercici 2013, l'aplicació d'un tipus de gravamen reduït del 20% en l'Impost de societats per manteniment o creació d'ocupació per les microempreses.

- S'estableix la possibilitat per als contribuents del IS d'acollir-se a l'actualització de balanços regulada en la Llei, satisfent un gravamen únic del 5% sobre el saldo creditor del compte de revaloració.

Impost sobre el Valor Afegit

S'introdueixen diverses modificacions de caràcter tècnic, bàsicament com a conseqüència de la necessària adaptació de l'ordenament intern a la normativa i jurisprudència comunitàries que afecten a la meritació de determinades operacions intracomunitàries; obligacions en matèria de facturació; a l'exempció dels serveis prestats per les unions i agrupacions d'interès econòmic; a la limitació de l'exempció en els contractes d'arrendament financer.

L'article 69 modifica l'article 20.Un.22º.a) L'IVA referit a l'exempció en segones i ulteriors lliuraments d'edificacions, amb l'objecte d'introduir una limitació a l'exclusió de tal exempció en els contractes d'arrendament financer, de tal forma que els lliuraments d'edificacions efectuades en l'exercici de l'opció de compra, per empreses dedicades a l'arrendament financer, únicament tributaran per l'IVA quan els contractes tinguin una durada mínima de deu anys.

Impost sobre el Patrimoni

Es prorroga durant l'exercici 2013 la vigència de l'Impost sobre el Patrimoni, restablert amb caràcter temporal, per als anys 2011 i 2012, pel Reial Decret Llei 13/2011, de 16 de setembre. Això, sense perjudici de les especialitats que les Comunitat Autònoma pugui regular en l'exercici de les seves competències.

Altres mesures

Es modifica la Llei Hipotecària en el sentit de no permetre la inscripció en el Registre de la Propietat de cap document que contingui acte o contracte subjecte al IIVTNU si no s'acredita haver presentat autoliquidació o declaració o comunicació davant l'ajuntament competent per aquest impost.

La disposició addicional trentena novena, estableix l'interès legal dels diners en un 4% fins a 31 de desembre de 2013 i l'interès de demora al fet que es refereix l'article 26.6 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, en el 5%. Durant el mateix període, l'interès de demora al fet que es refereix l'article 38.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, serà del 5%.

La disposició addicional vuitantena segona, fixa la quantia anual del IPREM per 2013, en 7.455,14€ anuals, tret que expressament s'exclouin les pagues extraordinàries, en aquest cas serà de 6.390,13€.

MESURES DE RECOLZAMENT A L'EMPREDOR I D'ESTIMUL AL CREIXEMENT I A LA CREACIÓ D'OCUPACIÓ

Per altra banda, el passat 24 de febrer va entrar en vigor el Reial Decret-Llei 4/2013 que inclou incentius fiscals encaminats a incentivar als empredors per inici d'activitat i a altres mesures.

Incentius fiscals a la iniciativa empredora

- Impost sobre Societats: les entitats de nova creació, constituïdes a partir de l'1 de gener de 2013, que realitzin activitats econòmiques podran aplicar un tipus reduït en el primer període impositiu en què la base imposable resulti positiva i en el següent. Se'ls aplicarà

el tipus del 15% a la part de base imposable compresa entre 0 i 300.000 euros, i del 20% per la part restant.

- Des de l'1 de gener de 2013, les prestacions d'atur percebudes en la modalitat de pagament únic per establir-se com a autònom estaran exemptes íntegrament, ja que no s'aplicarà el límit econòmic de 15.500 euros.

Ampliació pla de pagament a proveïdors entitats locals i CCAA

El RD-Llei 4/2013 regula la 2a fase del Pla Proveïdors que completa el pla, i afectarà a les mancomunitats, i municipis navarresos i bascos, així com a factures que van quedar fora de la primera fase, i sempre que es tracti de factures pendents de cobrament que fossin líquides, vençudes i exigibles anteriorment a 1 de gener de 2012. S'amplia a noves modalitats de contractes com a concessions administratives, encomandes de gestió, convenis, contractes d'arrendaments d'immobles o contractes de col.laboració público-privada. Els proveïdors podran comprovar la seva inclusió en els llistats de la CA i la seva acceptació al mecanisme, i/o sol.licitar a l'entitat local l'emissió del certificat individual de reconeixement de l'existència d'obligacions de pagament fins al 22 de març de 2013.

Termini de pagament operacions comercials entre empreses

Com a norma general, estableix que el termini de pagament que ha de complir el deutor, si no hagués fixat data o termini de pagament al contracte, serà de 30 dies naturals després de la data de recepció de les mercaderies o prestació dels serveis, fins i tot quan hagués rebut la factura o sol.licitud de pagament equivalent anteriorment. Aquest termini podrà ser ampliat mitjançant pacte de les parts sense que, en cap cas, es pugui acordar un termini superior a 60 dies naturals.

Per a qualsevol dubte o aclariment poden contactar amb el nostre despatx.

Departament Fiscal/Comptable
Pares i Aubia

paresiaubia.com