



Beneficis fiscals aplicables a l'Impost sobre Societats

La Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, recull en els seus articles 25 i 105, respectivament, dos beneficis fiscals aplicables a aquells períodes impositius iniciats a partir l'1 de gener de 2015: la **reserva de capitalització** i la **reserva d'anivellament**.

Reserva de capitalització

Aquesta reserva permet una **reducció en la base imposable de l'impost equivalent al 10%** de l'import de l'increment dels fons propis del període impositiu de l'entitat.

Aquest increment es correspon amb la diferència positiva entre els fons propis de l'entitat existents al tancament de l'exercici, sense incloure en els mateixos el resultat obtingut per l'entitat en aquell mateix exercici, i els fons propis existents a l'inici d'aquell exercici sense incloure en aquells fons propis els resultats obtinguts per l'entitat en l'exercici anterior.

L'aplicació de la present reserva està limitada a aquelles societats que tributin al tipus de gravamen general (28% al 2015 i 25% al 2016), així com a les entitats de crèdit i aquelles companyies dedicades al sector dels hidrocarburs.

L'entitat mercantil que apliqui aquest benefici haurà de dotar una reserva indisponible per un període de 5 anys per un import igual a la reducció aplicada. Només es podrà disposar d'aquesta reserva, en cas que un soci exerceixi el dret de separar-se de l'entitat o quan s'hagi d'aplicar per donar compliment a una obligació de caràcter legal.

Exemple de la seva aplicació:

L'evolució dels fons propis d'una entitat en els exercicis N i N + 1 és la següent:

<u>Exercici</u>	N	N + 1
Capital	10.000,00 €	10.000,00 €
Prima d'emissió	20.000,00 €	20.000,00 €
Reserves	40.000,00 €	40.000,00 €
Resultat exercici N	10.000,00 €	10.000,00 €
Resultat exercici N + 1	0,00 €	8.000,00 €
Fons propis	80.000,00 €	88.000,00 €

D'acord amb les variacions dels fons propis de l'exercici N + 1, la base de reducció de la base imposable d'aquest període impositiu és la següent:

Fons propis tancament exercici N + 1 menys resultats exercici N + 1: 80.000 (88.000-8.000).

Fons propis inici exercici N + 1 menys resultats exercici N: 70.000 (80.000-10.000).



Diferència positiva fons propis tancament i inici exercici N + 1: 10.000 (80.000-70.000).

Base de la reducció: 10.000

Import reducció de la base imposable: 1.000 (10.000 x 10%).

Reserva d'anivellament

La reserva d'anivellament permet **reduir la base imposable de l'exercici en un màxim del 10%**, amb el límit d'1 milió d'euros.

Aquesta reserva resultarà d'aplicació en el primer període en què s'obtingui una Base Imposable Negativa, amb el límit de 5 exercicis.

Podran dotar d'aquesta reserva les **entitats de reduïda dimensió** que tributin al tipus general establert per a aquestes societats, amb el requisit de dotar una reserva per l'import de la minoració, que serà indisponible fins al període impositiu en què s'addicioni a la base imposable de l'entitat.

En el supòsit de no generar Bases Imposables Negatives en aquest període, l'import de la reserva s'afegirà a la base imposable del període impositiu corresponent a la data de conclusió del referit termini, generant un ajornament de la tributació de 5 anys.

Cal afegir, que aquesta reserva és compatible amb la reserva de capitalització.

Exemple de la seva aplicació:

Una empresa de reduïda dimensió té en el període impositiu corresponent a l'exercici 2015 una base imposable de:

Cas a) 2.000.000 euros.

En aquest cas, la reducció de la base imposable és de 200.000 (2.000.000 x 10%), de manera que la base imposable gravada ascendeix a 1.800.000 euros.

Cas b) 12.000.000 euros.

En aquest altre cas l'import de la reducció està limitat a 1.000.000 euros, de manera que la base imposable gravada ascendeix a 11.000.000 euros.

Per a qualsevol dubte o aclariment poden contactar amb **Virgínia Cirera (virginia.cirera@cinc.es)**.

Molt cordialment,

CINC Assessoria d'empreses