

Resum de les novetats fiscals principals per a autònoms i pimes el 2016

En els últims mesos de l'any 2015 i a principis de l'any 2016, el legislador ha aprovat una bateria de normes en l'àmbit fiscal que afecten a autònoms i pimes, amb modificacions rellevants de l'IRPF, de l'Impost sobre Societats i de l'IVA, i limitant de forma significativa el sistema de mòduls.

A continuació, detallen les principals novetats fiscals per a l'exercici 2016:

IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES (IRPF)

Rendiments del treball en espècie

S'eleva de 500 a 1.500 € el límit de renda exempta, en el cas de primes satisfetes a entitats asseguradores per a la cobertura de malaltia, per a les persones amb discapacitat que donen dret a aplicació de l'exempció (treballador, cònjuge o descendents).

Activitats econòmiques en estimació directa: primes d'assegurança de malaltia

S'eleva de 500 a 1.500 € l'import de la despesa deduïble per les primes d'assegurança de malaltia satisfetes pel contribuent en la part corresponent a la seva pròpia cobertura i la del seu cònjuge i fills menors de vint-i-cinc anys que convisquin amb ell, per cadascun d'ells amb discapacitat.

Règim d'estimació objectiva (mòduls) de l'IRPF 2016

- **Nous límits que excluen al contribuent de mòduls:**
 - El límit general del volum de rendiments íntegres de l'any anterior no pot superar els **250.000€**, amb la qual cosa s'igualava al límit especial establert per a activitats agrícoles, ramaderes i forestals.
 - El límit del volum de rendiments íntegres de l'any anterior corresponent a operacions per les quals estiguin obligats a emetre factura els empresaris en mòduls no podrà superar els **125.000€**.
 - Així mateix, el límit en el volum de compres i serveis en l'exercici anterior que no poden superar els empresaris en mòduls previst per continuar en el règim serà de **250.000 €**.
- **Nous límits específics:** per a les activitats de transport de mercaderies per carretera (epígraf 722) i els serveis de mudances (epígraf 757), el límit disminueix de 5 a **4 vehicles** qualsevol dia de l'any.
- S'exclouen dels mòduls les **activitats incloses en les divisions 3, 4 i 5 de la secció primera de les Tarifes de l'IAE subjectes a retenció de l'1%** (és a dir, les activitats relacionades fonamentalment amb la fabricació i la construcció: obra de paleta, lampisteria, instal·ladors, fusteria, serralleria, pintura, etc.).
- La quantia dels mòduls i els índexs de rendiment net de les activitats es mantenen per al 2016. No obstant això, es modifiquen els índexs aplicables al cultiu de la patata i a la ramaderia de boví de llet, que són objecte de rebaixa.



Reducció de tarifes

Lleugera baixada dels tipus aplicables sobre la **base liquidable general a partir del 2016**. D'altra banda, cal tenir en compte la rebaixa en els tipus impositius de la **base de l'estalvi**, que passen del 19,5%, 21,5% i 23,5% (aplicables des del juliol 2015), al 19%, 21%, 23%, en una escala de fins a 6.000 €, entre 6.000 i 50.000 € i per a més de 50.000 €, respectivament.

Retencions i ingressos a compte

- A partir de l'1/1/2016 caldrà aplicar la nova escala de **retencions per a rendiments del treball**, els tipus marginals de la qual oscil·len entre el 19% i el 45%. En el cas d'**endarreriments**, el tipus de retenció es fixa en el 15%.

El tipus de retenció per a **administradors i membres del consell d'administració** es fixa en el 35%, i es redueix al 19% quan els rendiments procedeixen d'entitats amb un import net del volum de negoci inferior a 100.000 €.

S'estableix el percentatge de retenció i ingrés a compte per als rendiments del treball derivats d'impartir **cursos, conferències, col·loquis, seminaris i similars**, o derivats de l'elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques, sempre que se cedeixi el dret a la seva explotació, en el 15%.

El percentatge de retenció aplicable als rendiments del treball satisfets a contribuents acollits al **règim especial d'impatriats** serà del 24% fins a 600.000 €. A la resta se li aplicarà el 45%.

- El 2016 s'estableix el percentatge de retenció per als **rendiments d'activitats professionals** en el 15% (en cas de professionals de nou inici, el tipus és del 7% l'any d'inici i els dos següents).
- Cal recordar que, amb efectes des de l'1/1/2017, en les transmissions de **drets de subscripció preferent d'accions o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva** estaran obligats a retenir l'entitat dipositària i, si no, l'intermediari financer o el fedatari públic que hagi intervingut en la transmissió. Des d'aquella data, s'estableix el percentatge de retenció per als guanys patrimonials derivats de la transmissió de drets de subscripció preferent en el 19%.
- A partir del 2016, s'estableix en el 19% el percentatge de retenció aplicable sobre els **rendiments del capital mobiliari** (en el cas de rendiments derivats de la cessió del dret d'explotació de drets d'imatge (art. 101.10 LIRPF), sempre que no siguin en el desenvolupament d'una activitat econòmica, el 24%) i els rendiments del capital immobiliari (arrendament o sotsarrendament de béns immobles urbans), així com sobre els **guanys patrimonials**.

IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

La vigència de l'impost es manté per a l'exercici 2016.



IMPOST DE SOCIETATS (IS)

Societats civils amb objecte mercantil (i comunitats de béns): tributació en l'impost de societats 2016

A partir del 2016 **les societats civils amb personalitat jurídica i objecte mercantil tributaran en l'impost de societats**. No obstant això, s'ha previst legalment un règim transitori que habilita la possibilitat que els socis d'aquestes entitats en promoguin la dissolució i la liquidació durant els sis primers mesos del 2016, una operació a la qual s'atorga un règim d'exempció fiscal o ajornament d'impostos.

Reducció de les rendes procedents de determinats actius intangibles "patent box"

Amb efectes a partir de l'1/7/2016, es modifica la forma de calcular l'import de la renda objecte de reducció. Si fins ara el benefici fiscal consistia a integrar només el 40% de les rendes produïdes per la cessió del dret d'ús de l'intangible, es projecta aplicar una reducció en la base imposable, que es calcularà aplicant-los el 60% del resultat del coeficient següent: a) en el **numerador**: les despeses relacionades directament amb la creació de l'actiu (inclosos els subcontractats). Aquestes despeses s'incrementaran en un 30%, amb el límit de l'import del **denominador**, b) en el denominador: les mateixes despeses del numerador i, si escau, de l'adquisició de l'actiu.

No s'inclouran en el coeficient les despeses financeres, les amortitzacions d'immobles o altres despeses no relacionats directament amb la creació de l'actiu.

Conversió d'actius per impost diferit en crèdit exigible davant l'Administració Tributària

Els contribuents que tinguin registrats actius per impostos diferits (DTA) que donin dret a la seva monetització estaran obligats a pagar una prestació patrimonial, consistent en l'1,5% dels DTA per conversió d'aquests en un crèdit exigible davant l'Administració Tributària.

Aquesta prestació es meritara el dia de l'inici del termini voluntari de declaració per l'Impost i el seu termini d'ingrés coincidirà amb l'establert per a l'autoliquidació i l'ingrés. L'import de la prestació es calcula sobre el saldo dels DTA existent l'últim dia del període impositiu corresponent a l'impost.

Es regula un règim transitori per a la conversió dels DTA en períodes impositius iniciats amb anterioritat a gener de 2016 en un crèdit exigible davant l'Administració Tributària.

Obligació de presentar declaració les entitats parcialment exemptes

En relació amb les entitats parcialment exemptes (entitats i institucions sense ànim de lucre a les quals no s'apliqui el règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge) es modifica, amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2015, un dels requisits que s'han de complir perquè no tinguin obligació de presentar declaració, referit a la no superació d'uns ingressos totals anuals de **75.000 euros**.

Així, per als períodes impositius iniciats a partir de gener de 2015 no han de presentar declaració quan es compleixin els requisits següents:

- Que els ingressos totals no superin els 75.000 euros.



- Que els ingressos corresponents a rendes no exemptes no superin els 2.000 euros.
- Que totes les rendes no exemptes que obtinguin estiguin sotmeses a retenció.

Modificació del tractament comptable de l'immobilitzat intangible (fons de comerç)

Cal recordar que, encara que el 2015 no s'amortitzen comptablement els intangibles de vida útil indefinida, la norma tributària permet fer un ajust negatiu al resultat comptable de l'1% del valor d'adquisició del fons de comerç i del 2% en el cas d'altres intangibles de vida útil indefinida. Aquest panorama torna a canviar en exercicis iniciats a partir de l'1 de gener de 2016, perquè la norma comptable obliga a amortitzar-los en 10 anys, i la Llei de l'impost preveu una despesa deduïble màxima per aquest concepte del 5% anual.

Tipus de gravamen

El tipus de gravamen general es reduirà des del 28% al **25% el 2016**.

Amb efectes des de l'1/1/2016, **s'eliminen els tipus reduïts per a empreses de dimensió reduïda** i el seu tipus de gravamen s'equipara amb el general (el 25%).

Retencions

El percentatge general de retenció serà del 19% el 2016.

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (IVA)

Importacions de béns: Amb efectes des de l'1/1/2016, quedaran exemptes les importacions de béns que es destinin a botigues lliures d'impostos que, sota control duaner, existeixen als ports i als aeroports.

Exempcions de les prestacions de serveis directament relacionats amb les exportacions de béns: Amb efectes retroactius des de l'1/1/2015, aquesta exempció també és aplicable quan els serveis s'ofereixin als transitaris i consignataris que actuen a compte de qui faci les exportacions, dels destinataris dels béns o dels seus representants duaners.

Exempcions immobiliàries: s'estableix que no quedaran exempts els lliuraments de terrenys aportats inicialment a les juntes de compensació pels propietaris, ni les adjudicacions que faci la junta a aquells en proporció a les seves aportacions. També, per aplicar l'exempció pels lliuraments de terrenys urbanitzats, o en curs d'urbanització, ja no caldrà que el lliurament sigui realitzat pel promotor de la urbanització. D'altra banda, s'amplien les condicions en què és possible la renúncia a l'exempció en les operacions immobiliàries. Si amb la normativa vigent fins al 31-12-2014 únicament és possible la renúncia en cas que l'adquirent tingui dret a la deducció total de l'impost suportat en l'adquisició, des del dia 01-01-2015 n'hi haurà prou que el dret a la deducció sigui parcial, fins i tot pel destí previsible dels béns objecte de la transmissió.

Límits per a l'aplicació del règim simplificat i del règim especial de l'agricultura, la ramaderia i la pesca per al 2016 i el 2017: El volum d'adquisicions i importacions de béns i serveis en l'exercici anterior, excloses les adquisicions d'immobilitzat, no superi la quantitat de 250.000 € (IVA exclòs).



ALTRES NOVETATS

Autoliquidacions i declaracions informatives i nous models: Cal tenir present que s'han produït diverses modificacions en el contingut i la forma de presentació de les declaracions informatives, com per exemple en els models 190 (resum anual de retencions i ingressos a compte de l'IRPF) i 390 (declaració-resum anual de l'IVA), el model 145 (de l'IRPF de comunicació de dades del perceptor de rendes del treball al seu pagador) i el model 184 (declaració d'entitats en règim d'atribució de rendes), i també s'han aprovat models nous, com el **nou model 113, de comunicació de guanys patrimonials per canvi de residència a la UE o l'EEE**; el model 149, de comunicació aplicable als treballadors desplaçats a territori espanyol; el model 151, per a contribuents del règim especial aplicable als treballadors desplaçats a territori espanyol, o el model 280, de nova declaració informativa anual de l'IRPF de plans d'estalvi a llarg termini, i el model 290, de declaració informativa anual de comptes financers de determinades persones dels Estats Units (FATCA), sense oblidar-nos del nou model 282, de declaració informativa anual d'ajudes rebudes en el marc de la REF de les Canàries i altres ajudes d'Estat, derivades de l'aplicació del Dret de la UE.

Interès de demora tributari i interès legal del diner: Es fixen, per al 2016, en un 3,75% i 3,00%, respectivament.

Indicador públic de renda d'efectes múltiples (IPREM): Manté les mateixes quanties fixades per a l'any 2015, que són les següents: a) diari, 17,75 €; b) mensual, 532,51 €; c) anual, 6.390,13 €; i d) en els supòsits en què la referència al salari mínim interprofessional (SMI) s'hagi substituït per la referència a l'IPREM serà de 7.455,14 € quan les normes es refereixin a l'SMI en còmput anual, llevat que excloguessin expressament les pagues extraordinàries; en aquest cas, la quantia serà de 6.390,13 €.

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

Molt cordialment,

CINC Assessoria d'empreses