



GESTIONS MONTILIVI S.L.

Administració de finques - Corredoria d'assegurances - Gabinet Jurídic

Andreu Tuyet i Santamaria, 19-21 baixos 17003-Girona
Tel. 972-213680 Fax 872-080328 e-mail info@gesmont.com
www.gesmont.com



REFORMA FISCAL 2015 – IRPF – RETENCIONS

Retencions sobre rendiments del treball: S'aplicarà una nova escala de cinc trams, entre el 20% i el 47% (19% i 45 % el 2016). Es suprimeix l'arrodoniment per calcular el tipus de retenció. No hi haurà obligació de retenir fins arribar a una base de 12.000 €

Rendiment d'activitats professionals i per impartir cursos i conferències:

Exercici	Retenció
2014	21%
2015	19%
2016	18%

Des del dia 5 de juliol de 2014, la retenció ja es del 15% quan el volum dels rendiments íntegres derivats d'aquestes activitats en l'exercici anterior haguessin estat inferiors a 15.000 €, i aquest volum representi més del 75% de la suma dels seus rendiments íntegres d'activitats econòmiques i treball obtinguts en aquest exercici.

Retencions sobre rendiments del capital immobiliari (lloguers):

Exercici	Retenció
2014	21%
2015	20%
2016	19%

Tributació de la base de l'estalvi (Rendiments del capital mobiliari i guanys patrimonials):

Tram	Tributació 2014	Tributació 2015	Tributació 2016
Fins a 6.000 €	21%	20%	19%
De 6.000 a 24.000 €	25%	22%	21%
De 24.000 a 50.000 €	27%	22%	21%
Més de 50.000 €	27%	24%	23%



GESTIONS MONTILIVI S.L.

Administració de finques - Corredoria d'assegurances - Gabinet Jurídic

Andreu Tuyet i Santamaria, 19-21 baixos 17003-Girona
Tel. 972-213680 Fax 872-080328 e-mail info@gesmont.com
www.gesmont.com



Retencions de retribucions a administradors socials:

Exercici	Tipus General	Entitas amb xifra de negoci fins 100.000,- €
2014	42%	41%
2015	37%	20%
2016	35%	19%

REFORMA FISCAL 2015 – IRPF – SUBJECTES PASSIUS

Societats civils amb objecte mercantil: Fins ara les societats civils que tenien per objecte alguna activitat mercantil no pagaven Impost de Societats, els seus rendiments s'imputaven directament als socis com a rendiments del treball i aquests els havien d'incloure en la seva declaració de IRPF. A partir del dia 1 de gener del 2016 i a causa de la reforma, aquestes societats civils passaran a tributar per Impost de Societats.

S'estableix un règim transitori per que aquestes societats es puguin dissoldre i liquidar si els seus socis ho estimen convenient.

Convé analitzar amb temps el que sigui més convenient, cas per cas, donat que les implicacions del canvi de règim fiscal seran importants.



GESTIONS MONTILIVI S.L.

Administració de finques - Corredoria d'assegurances - Gabinet Jurídic

Andreu Tuyet i Santamaria, 19-21 baixos 17003-Girona
Tel. 972-213680 Fax 872-080328 e-mail info@gesmont.com
www.gesmont.com



REFORMA FISCAL 2015 – IMPOST DE SOCIETATS – TIPUS DE GRAVAMEN

TIPUS DE GRAVAMEN

	2014	2015	2016
General	30%	28%	25%
Reduïda dimensió (fins 300.000,00€ base imposable)	25%	25%	25%
Reduïda dimensió amb manteniment de plantilla	20%	25%	25%

Entitats de nova creació: Les entitats de nova creació que desenvolupin activitats econòmiques tributaran al tipus del 15% durant el primer període de base positiva i el següent (tret que hagin de tributar a un tipus inferior).

No s'aplicarà aquest tipus a les entitats que tinguin com a activitat principal la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari d'acord amb la Llei de l'impost sobre el patrimoni.

Societats cooperatives: S'aplicarà un tipus del 20% a les societats cooperatives fiscalment protegides,

Deduccions: El panorama de deduccions per inversions sofreix importants modificacions, desapareixent la majoria d'aquestes deduccions vigents actualment.

Desapareix la deducció per inversions mediambientals.

S'elimina la deducció per reinversió de beneficis extraordinaris, i la recentment creada deducció per inversió de beneficis, i se substitueixen tots dos incentius per un de nou denominat reserva de capitalització, que ja hem comentat anteriorment.

Es manté, millorada, la deducció per R+D+I (s'afegeixen al concepte d'innovació tecnològica les activitats de projectes de demostració inicial o projectes pilot relacionats amb l'animació i els videojocs) i les deduccions per creació d'ocupació, incloent la corresponent als treballadors amb discapacitat.

Empreses de reduïda dimensió: Aquest regim desapareix a partir del dia 1.1.2016 i les entitats de reduïda dimensió, que fins ara tribuaven, per la fracció de base de fins a 300.000 €, al tipus reduït del 25%, passaran a tributar el tipus general, que ha quedat reduït també al 25%.



GESTIONS MONTILIVI S.L.

Administració de finques - Corredoria d'assegurances - Gabinet Jurídic

Andreu Tuyet i Santamaria, 19-21 baixos 17003-Girona
Tel. 972-213680 Fax 872-080328 e-mail info@gesmont.com
www.gesmont.com



REFORMA FISCAL – IMPOST DE SOCIETATS – AMORTITZACIONS I REDUCCIONS

AMORTITZACIONS I REDUCCIONS DE LA BASE DE L'IMPOST

Amortitzacions: Es simplifica les taules d'amortització i s'introdueixen alguns canvis:

Es podran amortitzar lliurement, per totes les entitats, els elements de l'immobilitzat material nous el valor unitari del qual no excedeixi de 300 €, amb un límit de 25.000 € per període impositiu.

S'estableix la deduïbilitat de l'immobilitzat intangible de vida útil definida atenent a la seva durada.

S'estableix la deduïbilitat del preu d'adquisició de l'actiu intangible de vida útil indefinida, incloent el fons de comerç, amb el límit anual màxim del 5%.

Desapareix a partir de l'01-01-2015 la deducció fiscal del fons de comerç financer, però s'estableix un règim transitori permetent la deducció respecte de les inversions realitzades abans de l'01-01-2015.

Pèrdua per deteriorament del valor dels elements patrimonials: No es podrà deduir com a despesa el deteriorament de cap actiu, excepte pel deteriorament d'existències i de crèdits i partides a cobrar.

Coefficients de correcció monetària: No es corregirà la depreciació monetària per les rendes positives obtingudes per la venda d'immobles.

Deduïbilitat de determinades despeses: A partir de l'exercici 2015 s'haurà de tenir en compte el següent:

Despeses per atencions a clients o proveïdors: es limita la deduïbilitat d'aquestes despeses al 1% de l'import net de la xifra de negocis del propi període impositiu.

Actuacions contràries a l'ordenament jurídic: com a novetat no seran deduïbles les que tinguin caràcter il·lícit.

Persones o entitats vinculades: No es podrà deduir les despeses corresponents a operacions entre entitats vinculades si la operació resultes fiscalment exempta o amb una tributació inferior al 10%.

Retribucions als administradors: Es podrà deduir la retribució als administradors, tant si és per retribuir les funcions d'administració, com les de direcció i gerència o una altra funció de caràcter laboral.

Per poder deduir la retribució corresponent a la funció d'administrador cal que els estatuts socials hi permetin. Per tant, es aconsellable revisar els estatuts socials.



GESTIONS MONTILIVI S.L.

Administració de finques - Corredoria d'assegurances - Gabinet Jurídic

Andreu Tuyet i Santamaria, 19-21 baixos 17003-Girona
Tel. 972-213680 Fax 872-080328 e-mail info@gesmont.com
www.gesmont.com



REFORMA FISCAL 2015 – IMPOST DE SOCIETATS – REDUCCIONS DE LA BASE

REDUCCIÓ DE LA BASE DE L'IMPOST PER CREACIÓ DE RESERVES

Amb la finalitat de potenciar la capitalització de les empreses es creen dos noves reserves que redueixen la base imposable:

Nova reserva de capitalització: Consisteix en reduir de la base imposable de l'impost de societats l'import destinat a dita reserva.

Aplicable a societats que tributin al tipus general.

Reducció de la base imposable de l'impost de societats pel 10% d'increment de fons propis de l'exercici.

Manteniment dels fons propis durant 5 anys, per tant, serà una reserva indisponible per aquest període.

La reducció no podrà superar el 10% de la base imposable prèvia.

Nova reserva de anivellació: Consisteix en reduir la base imposable de l'impost de societats per compensar bases negatives d'exercicis futurs:

Reducció de la base imposable de l'impost de societats fins el 10% amb un límit de 1 milió d'€.

Aplicable a empreses de reduïda dimensió.

Reserva indisponible en 5 anys.

S'ha d'aplicar a la base imposable negativa dels 5 anys següents a la dotació i amb el límit de la BI negativa.

Si no hi han bases negatives el cinquè any s'ha d'incloure a la base imposable i tributar.



GESTIONS MONTILIVI S.L.

Administració de finques - Corredoria d'assegurances - Gabinet Jurídic

Andreu Tuyet i Santamaria, 19-21 baixos 17003-Girona
Tel. 972-213680 Fax 872-080328 e-mail info@gesmont.com
www.gesmont.com



REFORMA FISCAL 2015 – IVA

Modificació de tipus impositius:

Segons el nou annex vuitè de la Llei, els equips mèdics, aparells, productes sanitari i instrumental d'ús mèdic i hospitalari: 21% (Abans, 10%).

Es manté el tipus del 10% per ulleres i lents de contacte graduades, cadires de rodes i altres aparells d'ús personal per alleugerir i tractar deficiències (Les persones amb discapacitat tributen al 4%).

Medicaments per ús humà: 21% (Abans 4%).

Els principis actius utilitzats a l'elaboració de medicaments per ús veterinari: 21% (Abans 10%).

Flors i plantes vives de caràcter ornamental: 10% (abans 21%).

Es manté al 10% els medicaments d'ús animal, els productes farmacèutics d'ús directe pel consumidor.

Supressió d'exempcions: Es suprimeix l'exempció dels serveis prestats per fedataris públics: D'aquesta manera, passen a estar subjectes a l'IVA els serveis prestats per notaris, registradors de la propietat i registradors mercantils en relació amb aquestes operacions (constitució, subrogació o cancel·lació de préstecs hipotecaris entre d'altres).

Transmissió d'una empresa o part de la mateixa: Es confirma que la no subjecció serà aplicable quan es tracti de la transmissió d'un conjunt d'elements que constitueixin o siguin susceptibles de constituir una unitat econòmica autònoma en seu del transmissor i excloent de forma expressa la mera cessió de béns o drets.

Exempció de serveis educatius: S'estén als serveis d'atenció a nens al centre docent prestats en temps interlectiu, tant durant el menjador escolar com en servei de guarderia fora de l'horari escolar, amb independència que es realitzi amb mitjans propis o aliens.

Exempcions immobiliàries:

Excepció a l'exempció en la transmissió de sòl urbanitzat o en curs d'urbanització : Es suprimeix l'exigència que la transmissió sigui realitzada pel promotor amb la finalitat de garantir la neutralitat de l'impost en els processos de transmissions de terrenys, una vegada que la urbanització s'ha iniciat.

Juntes de Compensació "no fiduciàries": Es suprimeix l'exempció aplicable als lliuraments i adjudicacions de terrenys realitzades entre la Junta de Compensació i els propietaris.

Aquesta supressió té la finalitat d'eliminar la distorsió que causava el diferent tractament a efectes de l'Impost de l'actuació en els processos d'urbanització d'aquestes Juntes, segons intervinguessin en la seva condició o no de fiduciàries (en aquest últim cas, la Junta no podia deduir l'impost suportat pels serveis d'urbanització).

Renúncia a les exempcions immobiliàries: S'amplia la renúncia a les exempcions immobiliàries, en no vincular-la a l'exigència que l'empresari o professional adquirent tingui dret a la deducció total



GESTIONS MONTILIVI S.L.

Administració de finques - Corredoria d'assegurances - Gabinet Jurídic

Andreu Tuyet i Santamaria, 19-21 baixos 17003-Girona
Tel. 972-213680 Fax 872-080328 e-mail info@gesmont.com
www.gesmont.com



de l'impost suportat en funció de la destinació previsible en l'adquisició de l'immoble, si bé s'exigeix que aquest empresari tingui un dret a la deducció total o parcial de l'IVA suportat.

Ampliació de terminis per a la modificació de la base imposable:

Deutor en concurs: El termini per poder realitzar la modificació de la base imposable s'amplia d'1 a 3 mesos i es podrà realitzar des de l'auto judicial de declaració de concurs (no caldrà esperar a la publicació del concurs).

Crèdits incobrables: Les PIME (petites i mitjanes empreses) podran modificar la base imposable transcorregut el termini de 6 mesos com es venia exigint fins a la data o podran esperar al termini general d'1 any que s'exigeix per a la resta d'empresaris.

Operacions en règim especial del criteri de caixa: s'introdueix una regla especial per declarar un crèdit incobrable, de manera que es permet la modificació de la base imposable arribat el dia 31 de desembre de l'any immediatament posterior a la data de realització de l'operació, sense haver d'esperar a un nou transcurs del termini de 6 mesos o 1 any que marca la normativa a computar des de la meritació de l'impost.

Prorrata especial: S'amplia el seu àmbit d'aplicació, disminuint del 20% al 10% la diferència admissible pel que fa al muntant de quotes deduïbles en un any natural que resultin per aplicació de la prorrata general en comparació amb les que resulten per aplicació de la prorrata especial, sent d'aplicació obligatòria aquesta última superat aquest límit.

Inversió del subjecte passiu: Amb efectes a partir d'1 d'abril de 2015, s'amplien els supòsits d'aplicació de la "regla d'inversió del subjecte passiu" al lliurament dels següents béns: Plata, platí i pal·ladi en brut en pols o semillaurat. Telèfons mòbils, consoles de videojocs, ordinadors portàtils i tauletes digitals, quan el destinatari sigui un empresari revenedor o l'import de l'operació excedeixi de 10.000 euros (IVA exclòs). En els casos que sigui procedent la inversió del subjecte passiu, els lliuraments d'aquests béns s'han de documentar en una factura mitjançant sèrie especial

Règim simplificat: Amb efectes a partir d'1 de gener de 2016, es redueixen els límits que permeten al contribuent optar per aquest règim:

El volum d'ingressos l'any immediatament anterior per al conjunt de les seves activitats disminueix de 450.000 a 150.000 euros, encara que s'exclouen del còmput les activitats agrícoles, forestals i ramaderes, el límit passa de 300.000 a 250.000 euros.

Les adquisicions i importacions de béns i serveis en l'any immediatament anterior per al conjunt de les seves activitats, excloses les relatives a l'immobilitzat, disminueix de 300.000 a 150.000 euros.

Règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca: Amb efectes a partir d'1 de gener de 2016, es redueixen els límits que permeten optar per aquest règim:



GESTIONS MONTILIVI S.L.

Administració de finques - Corredoria d'assegurances - Gabinet Jurídic

Andreu Tuyet i Santamaria, 19-21 baixos 17003-Girona
Tel. 972-213680 Fax 872-080328 e-mail info@gesmont.com
www.gesmont.com



Les adquisicions i importacions de béns i serveis en l'any immediatament anterior per al conjunt d'activitats, excloses les relatives a l'immobilitzat, disminueix de 300.000-150.000 euros.

Nous tipus d'infraccions i sancions: Es sancionarà les següents conductes:

Manca de comunicació o la comunicació incorrecta per part dels destinataris de determinades operacions a les quals és aplicable la regla d'inversió del subjecte passiu de la seva condició d'empresaris i, si escau, de la naturalesa de les obres (execucions d'obra per a la construcció o rehabilitació d'edificis o urbanització de terrenys i transmissions d'immobles en execució de garantia): multa de l'1% de les quotes meritades respecte a les quals s'ha produït l'incompliment en la comunicació, amb un mínim de 300 euros i un màxim de 10.000 euros. Manca de consignació o consignació incorrecta en l'autoliquidació de les quotes liquidades per la duana corresponents a l'IVA a la importació per a aquells operadors que puguin diferir l'ingrés de l'impost: Multa pecuniària proporcional del 10% de les quotes no consignades.



GESTIONS MONTILIVI S.L.

Administració de finques - Corredoria d'assegurances - Gabinet Jurídic

Andreu Tuyet i Santamaria, 19-21 baixos 17003-Girona
Tel. 972-213680 Fax 872-080328 e-mail info@gesmont.com
www.gesmont.com



CALENDARI FISCAL 2015

Fins 20/01/2015

- Model 110 Declaració trimestral de Retencions del Treball
- Model 190 Declaració anual de Retencions del Treball
- Model 115/123 Declaració trimestral de Retencions Arrendament de Bens Immobles

Fins 02/02/2015

- Model 130 Declaració trimestral Pagament Fraccionat
- Model 349 Declaració trimestral Operacions Intracomunitàries
- Model 390/391 Declaració anual Impost sobre el Valor Afegit
- Model 180/193 Declaració anual de Retenció Arrendament de Bens Immobles

Fins 28/02/2015

- Model 184 Declaració informativa anual de Comunitats de Bens
- Model 347 Declaració Anual de Operacions amb Terceres Persones

Fins 31/03/2015

- Model 720 Declaració informativa sobre Bens y Drets situats en l'Estranger

Fins 27/04/2015

- Model 303/310 Declaració trimestral Impost sobre el Valor Afegit
- Model 110 Declaració trimestral de Retencions del Treball
- Model 115/123 Declaració trimestral de Retencions Arrendament de Bens Immobles
- Model 130 Declaració trimestral Pagament Fraccionat
- Model 349 Declaració trimestral Operacions Intracomunitàries

Des de 04/05/2015 Fins 30/06/2015

- Model 100 Impost sobre la Renta 2014
- Model 714 Impost sobre el Patrimoni 2014

Fins 30/06/2015

- Model 140 Llibre de Registre Operacions Econòmiques

Fins 27/07/2015

- Model 303/310 Declaració trimestral Impost sobre el Valor Afegit
- Model 110 Declaració trimestral de Retencions del treball
- Model 115/123 Declaració trimestral de Retencions Arrendament de Bens Immobles
- Model 130 Declaració trimestral Pagament Fraccionat
- Model 349 Declaració trimestral Operacions Intracomunitàries
- Model 200 Impost sobre Societats 2014

Fins 26/10/2015

- Model 303/310 Declaració trimestral Impost sobre el Valor Afegit
- Model 110 Declaració trimestral de Retencions del treball
- Model 115/123 Declaració trimestral de Retencions de Arrendament de Bens Immobles
- Model 130 Declaració trimestral Pagament Fraccionat
- Model 349 Declaració trimestral Operacions Intracomunitàries

***Per més informació accedir al calendari fiscal de la AEAT a la WEB**

www.agenciatributaria.es