

Impost sobre Societats

1. Limitació a la deduïbilitat de despeses financeres

D'acord amb el contingut de l'article 16 de la Llei 27/2014, de l'Impost sobre Societats, es manté la deduïbilitat de les despeses financeres amb el límit del 30% del benefici operatiu de l'exercici.

Les despeses financeres netes que no hagin estat objecte de deducció podran deduir-se en els períodes impositius següents, conjuntament amb els del període impositiu corresponent.

2. Compensació de les bases imposables negatives

Es modifica substancialment el tractament de la compensació de les bases imposables negatives, destacant l'aplicabilitat d'aquestes bases imposables en el futur sense límit temporal. No obstant, s'introdueix una limitació quantitativa en el 70% de la base imposable prèvia a la seva compensació, admetent-se, en tot cas, un import mínim d'1 milió d'euros. Aquest límit del 70% no resulta d'aplicació en el cas d'entitats de nova creació en els 3 primers períodes impositius en que es generi una base imposable positiva prèvia a la seva compensació.

Adicionalment, amb l'objecte d'evitar l'adquisició de societats inactives amb bases imposables negatives, s'estableixen una sèrie de mesures per evitar el seu aprofitament. En concret s'estableix que no podrà compensar-se bases imposables negatives tampoc en els següents supòsits quan l'entitat adquirida es trobi en alguna d'aquestes circumstàncies.

- a) No realitzés activitat econòmica alguna en els 3 mesos anteriors a l'adquisició.
- b) Realitzés una activitat econòmica en els 2 anys posteriors a l'adquisició diferent o addicional a la realitzada amb anterioritat.
- c) Es tracti d'una entitat patrimonial.
- d) L'entitat s'hagi donat de baixa per no presentar la declaració durant 3 períodes impositius consecutius.

3. Simplificació de les taules d'amortització i regularització dels elements patrimonials adquirits amb anterioritat

Amb la reforma fiscal iniciada a principis d'any i l'entrada en vigor de la **Llei 27/2014 de l'Impost sobre Societats**, es produeix una simplificació important en les taules fiscals d'amortització. Aquest 31 de desembre de 2015 serà el primer tancament fiscal que resultaran aplicables els nous coeficients d'amortització, d'acord amb la nova taula aprovada en la Llei de l'Impost:

TIPUS D'ELEMENT	COEFICIENT LINEAL MÀXIM	TERMINI D'ANYS MÀXIM
Obra civil		
Obra civil general	2%	100
Paviments	6%	34
Infraestructures i obres mineres	7%	30
Centrals		
Centrals hidràuliques	2%	100
Centrals nuclears	3%	60
Centrals de carbó	4%	50
Centrals renovables	7%	30
Altres centrals	5%	40
Edificis		
Edificis industrials	3%	68
Terrenys destinats exclusivament a enderrocs	4%	50
Magatzems i depòsits (gasosos, líquids i sòlids)	7%	30
Edificis comercials, administratius, de serveis i habitatge	2%	100
Instal·lacions		
Subestacions. Xarxes de transport i distribució d'energia	5%	40
Cables	7%	30
Resta d'instal·lacions	10%	20
Maquinària	12%	18
Equips mèdics i assimilats	15%	14
Elements de transport		
Locomotores, vagons i equips de tracció	8%	25
Vaixells, aeronaus	10%	20
Elements de transport intern	10%	20
Elements de transport extern	16%	14
Autocamions	20%	10
Mobiliari i estris		
Mobiliari	10%	20
Llenceria	25%	8
Cristalleria	50%	4
Útils i eines	25%	8
Motlles, matrius i models	33%	6
Altres estris	15%	14
Equips electrònics i informàtics. Sistemes i programes		
Equips electrònics	20%	10
Equips per a processos d'informació	25%	8
Sistemes i programes informàtics	33%	6
Produccions cinematogràfiques, fonogràfiques, vídeos i series audiovisuals	33%	6
Altres elements	10%	20

S'estableix una **Disposició Transitòria 13^a** relativa a l'aplicació de la nova taula d'amortització per regular aquells elements patrimonials adquirits amb anterioritat a 1 de gener de 2015:

- ❖ Per aquells elements patrimonials que estiguessin aplicant un coeficient d'amortització diferent als corresponents a la nova taula d'amortització, s'haurà de realitzar un recàlcul en funció dels nous coeficient durant els períodes impositius que restin fins a completar la seva nova vida útil.

- ❖ Per aquells elements que estiguessin aplicant un mètode d'amortització diferent del d'amortització lineal i d'acord amb la nova taula d'amortització els hi correspongués un termini d'amortització diferent, podran optar per aplicar el mètode d'amortització lineal en el període que resti fins finalitzar la nova vida útil.

4. Subjecció a l'IS de les Societats civils

Amb la reforma fiscal iniciada a principis d'any, es preveu a la Disposició Transitòria Trigèsim Segona de la Llei 27/2014, la subjecció de les Societats civils a aquest impost. La referida Disposició entrarà en vigor a partir de l'1 de gener de 2.016.

Més concretament, s'incorporen a l'Impost sobre Societats les societats civils que tenen objecte mercantil, i que venien tributant com a contribuents de l'IRPF a través del règim d'atribució de rendes. En la pròpia disposició s'estableix un règim transitori per tal que aquestes entitats passin a tenir la consideració de contribuents en l'IS.

5. Baixada dels tipus impositius

S'introdueixen modificacions que afecten a la baixada dels tipus impositius que venien aplicant-se en els exercicis precedents. En concret, es redueix el tipus de **gravamen general, passa del 30 al 25 per cent**, tot i que per a **l'exercici 2015** el tipus impositiu aplicable serà del **28 per cent**.

Per contra, en el supòsit d'**entitats de nova creació**, el tipus de gravamen es manté en el **15 per cent** per al primer període impositiu on s'obtingui una base imposable positiva i el següent, sense que aquest tipus reduït sigui d'aplicació per a entitats patrimonials.

6. Pèrdues per deteriorament

S'estableix com a novetat, la no deduïbilitat de qualsevol tipus de deteriorament que es pugui produir per la pèrdua de valor dels següents elements, d'acord amb el que estableix l'article 13 de la LIS:

- ❖ Immobilitzat material
- ❖ Inversions immobiliàries
- ❖ Immobilitzat intangible, inclòs el fons de comerç
- ❖ Valors representatius de la participació en el capital o en els fons propis d'entitats
- ❖ Valors representatius de deute

Respecte a les pèrdues per deteriorament dels crèdits derivats de les possibles insolvències de deutors, es manté la seva deduïbilitat quan en el moment de la meritació de l'impost concorri alguna de les següents circumstàncies:

- ❖ Que hagi transcorregut el termini de 6 mesos des del venciment de l'obligació
- ❖ Que el deutor estigui declarat en situació de concurs
- ❖ Que el deutor estigui processat per delictes d'alçament de béns
- ❖ Que les obligacions hagin estat reclamades judicialment o siguin objecte d'un litigi judicial o procediment arbitral, de la solució del qual dependgui el cobrament