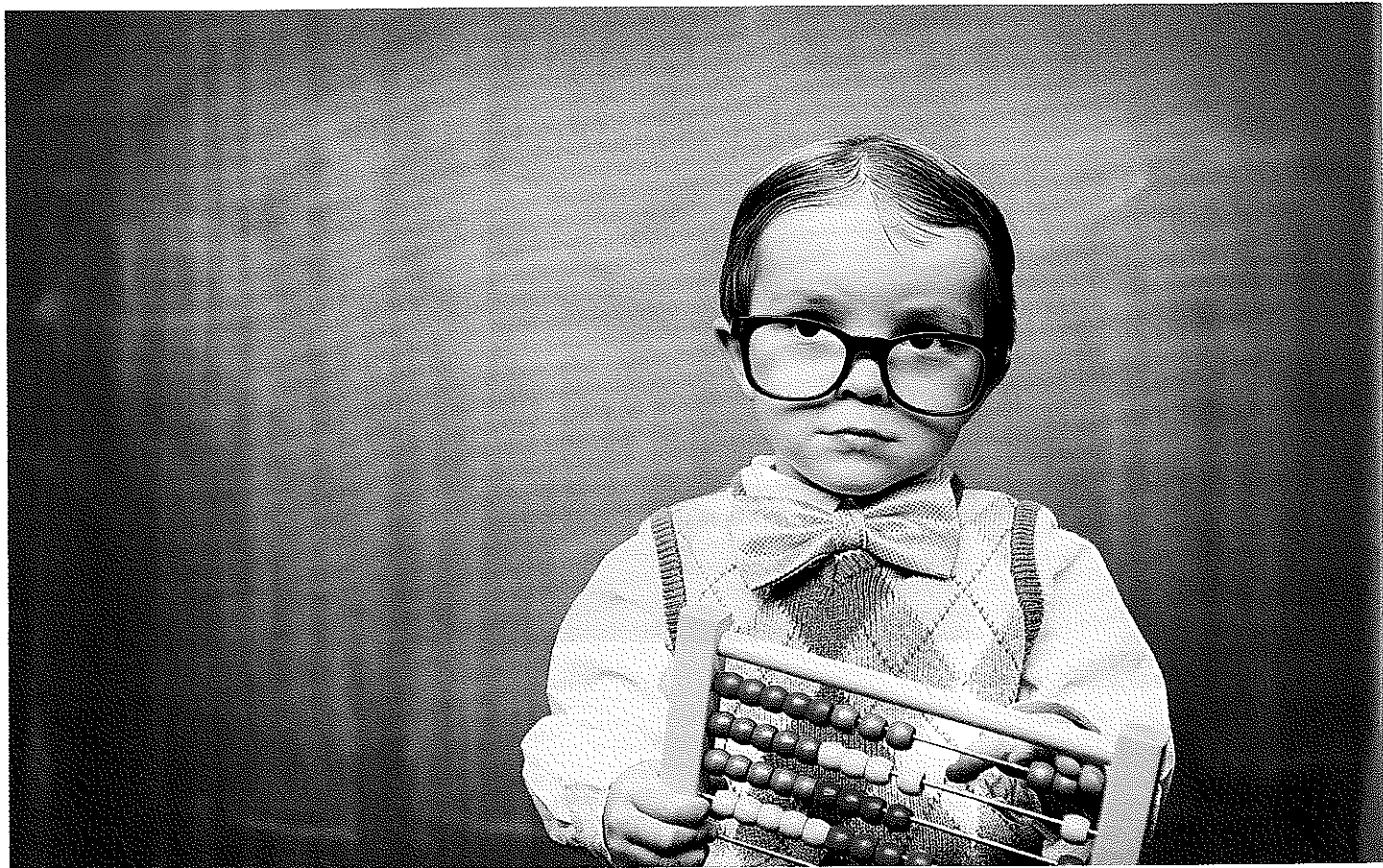


Novetats fiscals 2012

EL GOVERN HA INTRODUÏT UN GRAN PAQUET DE MESURES PER PROCEDIR A LA CORRECCIÓ DE L'ACTUAL SITUACIÓ DE DÈFICIT EN QUÈ ENS TROBEM. PEL QUE FA A L'ÀMBIT FISCAL, HA INTRODUÏT MODIFICACIONS EN LA NORMATIVA RELATIVA A L'IRPF, IS, IVA, IBI AIXÍ COM ALTRES DISPOSICIONS RELATIVES A LA LLEI GENERAL TRIBUTÀRIA, INCREMENTANT AMB ELLES LA CÀRREGA TRIBUTÀRIA TANT PER A PERSONES FÍSQUES COM PER A PERSONES JURÍDIQUES.



Albert Font Manzano
Col·legiat núm. 35.367

A continuació, ens ocuparem d'analitzar les novetats introduïdes en l'impost sobre la renda de les persones físiques, l'impost de Societats, l'IVA, l'IBI així com altres disposicions relatives a la Llei general tributària.

L'impost sobre la renda de les persones físiques.

S'estableix un gravamen complementari a la quota íntegra estatal que afecta les rendes del treball, a les quals s'aplica un gravamen

complementari que va des del 0,75% per als ingressos inferiors a 17.707 fins a un increment del 7% per als rendiments que superin els 300.000€, mentre que per a la renda de l'estalvi s'estableix un gravamen complementari en percentatges que oscil·len entre el 2% per als rendiments de fins a 6.000 euros i el 6% per als superiors a 24.000€. Així, la quota íntegra estatal s'incrementa en els següents imports:

a) El resultant d'aplicar a la base liquidable general els tipus de la següent escala:

| Base Liquidable | Increment en quota estatal | Resta base liquidable | Tipus aplicable |
|-----------------|----------------------------|-----------------------|-----------------|
| Fins euros | Euros | Fins euros | Percentatge |
| 0 | 0 | 17.707,20 | 0,75 |
| 17.707,20 | 132,80 | 15.300,00 | 2 |
| 33.007,20 | 438,80 | 20.400,00 | 3 |
| 53.407,20 | 1.050,80 | 66.593,00 | 4 |
| 120.000,20 | 3.714,52 | 55.000,00 | 5 |
| 175.000,20 | 6.464,52 | 125.000,00 | 6 |
| 300.000,20 | 13.964,52 | En adelante | 7 |

b) El resultat d'aplicar a la base liquidable de l'estalvi subjecte a gravamen, els tipus de la següent escala:

| Base Liquidable | Increment en quota estatal | Resta base liquidable | Tipus aplicable |
|-----------------|----------------------------|-----------------------|-----------------|
| Fins euros | Euros | Fins euros | Percentatge |
| 0 | 0 | 6.000 | 2 |
| 6.000,00 | 120 | 18.000 | 4 |
| 24.000,00 | 840 | en adelante | 6 |

Així mateix, s'estableix una normativa transitòria per a les retribucions sobre rendiments del treball corresponents a gener de 2012 als quals els sigui aplicable la Escala de retencions amb caràcter general se'ls aplicarà els tipus de retenció aplicables el 2011, regularitzant -si escau el mes de febrer. A més, durant els períodes impositius del 2012 i 2013, el percentatge de retenció dels rendiments del treball percebuts per administradors o membres d'un Consell d'Administració s'eleva del 35% al 42%.

Paral·lelament, i amb efectes a partir del 31 de març de 2012, es modifica la llibertat d'amortització en elements nous de l'actiu material fix per aplicar les modificacions efectuades en l'impost sobre societats i es determina la tributació de la renda obtinguda en la posterior transmissió del bé que hagués estat objecte de l'esmentada amortització accelerada.

En conseqüència, per a les inversions realitzades fins el 31 de març de 2012 es pot aplicar encara la

llibertat d'amortització que preveu la disposició transitòria 35 del TRLIS, amb el límit del rendiment net positiu de l'activitat econòmica a la qual s'haguessin afectats els elements patrimonials previ a la deducció per aquest concepte.

Si a partir del 31 de març de 2012 es transmeten elements patrimonials afectes a l'esmentada llibertat d'amortització, per al càlcul del guany o pèrdua patrimonial ja no s'ha de minorar el valor d'adquisició en l'import de les amortitzacions fiscalment deduïdes que excedeixin de les que hagin estat fiscalment deduïbles que no han aplicat la llibertat d'amortització. L'excés serà considerat com un rendiment íntegre de l'activitat econòmica per al transmissor en el període impositiu en què s'efectuï la transmissió.

Els incentius fiscals per a empresaris i professionals

Es prorroga durant aquest any la consideració com a despeses de formació les despeses i inversions satisfetes per l'empresari per habilitar els treballadors a l'ús de les

noves tecnologies de comunicació i de la informació, de manera que es pot aplicar la deducció que preveu la normativa de l'impost de Societats i es prorroga durant aquest any la possibilitat de reduir en un 20% el rendiment net positiu declarat pels contribuents que exercixin activitats econòmiques amb un import net de xifra de negocis inferior a 5.000.000€ i tinguin una plantilla inferior a 25 empleats.

L'impost de Societats

Es prorroga per al 2012 la deducció de l'1% i 2% per a despeses i inversions satisfetes per la societat per habilitar els treballadors a l'ús de les noves tecnologies de comunicació i despeses de formació, així com també es prorroga per al mateix any el règim de micropimes, aplicant el tipus de gravamen del 20% sobre els primers 300.000€ i el 25% per l'excés sempre que la xifra de negocis no superi els 5.000.000€, el nombre de treballadors sigui inferior a 25 i la plantilla mitjana de cada exercici tampoc sigui inferior a la plantilla mitjana dels dotze mesos anteriors a l'inici del primer període impositiu que es va iniciar a partir de gener de 2009.

En relació amb els pagaments fraccionats es manté el del 18% que va introduir el Reial Decret Llei 9/2011, el que afectarà als exercicis iniciats el 2011, 2012 i 2013 però augmenta el percentatge de retenció o ingrés a compte fins el 31 de desembre de 2013 per les rendes subjectes a l'impost de Societats, que passa a ser del 21% en lloc del 19%.

Paral·lelament, el Reial Decret Llei 12/2012, de 30 de març inclou les següents mesures:

- Es limita la deducció de l'immobilitzat intangible corresponent a fons de comerç generat en adquisicions d'empreses i en operacions de reestructuració empresarial, i queda aquesta deducció subjecta al límit anual màxim de la centèsima part del seu import.



- S'estableix en un 25% el coeficient límit de les deduccions per incentivar la realització de determinades activitats (incloent la deducció per reinversió de beneficis extraordinaris). Quan s'hagin realitzat inversions o despeses per les quals hagi de practicar la deducció per activitats de recerca i desenvolupament i innovació tecnològica, el coeficient límit serà del 50%.

- Els pagaments fraccionats de les grans empreses la xifra de negoci sigui de com a mínim 20.000.000€ no podran ser inferiors al 8% (excepció: 4% per al pagament fraccionat que calia presentar el 20 d'abril de 2012) del resultat positiu del compte de pèrdues i guanys de l'exercici dels 3, 9 i 11 mesos de cada any natural, minorat, si s'escau, per les bases imposables negatives pendents de compensar. Per a les entitats en què almenys el 85% dels ingressos dels 3, 9, o 11 mesos de cada any natural corresponguin a rendes a les quals sigui aplicable la deducció per evitar la doble imposició econòmica sobre dividends i rendes de font estrangera, l'import dels pagaments fraccionats no podrà ser inferior al 4%.

- No consideració de despeses fiscalment deduïbles les despeses financeres derivades de deutes amb entitats del grup destinades a l'adquisició de participacions o fons propis o a fer aportacions excepte per motius econòmics.

- Limitació en la deduïbilitat de les despeses financeres, sent deduïbles amb el límit del 30% del benefici operatiu de l'exercici. Són deduïbles en tot cas les despeses financeres netes que superin la xifra d'1 milió d'euros.

- Supressió de la llibertat d'amortització i limitació a l'aplicació de deduccions per inversions en funció de la quota de l'exercici, de manera que es redueixen els límits anteriors per aplicació de tals deduccions del 35% i del 60% al 50%.

- Augment del termini d'aplicació general de 10 a 15 anys i de 15 a 18 anys per a les deduccions corresponents a R + D + I i al foment de les Tecnologies de la Informació i de la Comunicació.

- Creació d'un gravamen especial del 8% sobre els dividends i ren-

des de font estrangera derivades de la transmissió de valors representatius dels fons propis d'entitats no residents en territori espanyol, localitzats en paradisos fiscals. S'aplicarà per a les participacions en beneficis d'entitats no residents en territori espanyol que compleixin el que estableixen les lletres a) i c) de l'apartat 1 de l'article 21 del TRLIS i per a les rendes derivades de la transmissió de valors representatius dels fons propis de entitats no residents en territori espanyol que compleixin amb el requisit de l'article 21.1 a) del TRLIS i que es meritin el 2012.

L'impost sobre la renda dels no residents

Augmenten els tipus de gravamen tant per a rendes obtingudes sense establiment permanent (que passen del 24% al 24,75%) com per als rendiments del capital mobiliari i dels guanys patrimonials obtinguts sense establiment permanent (que passen del 19% al 21%) i s'estableix un nou tipus d'imposició complementària del 21% per a transferències de rendes a l'estranger per establiments permanents.

L'impost sobre el valor afegit

S'introdueix una modificació en el tipus de gravamen aplicable per als lliuraments d'habitatges subjectes a l'IVA, i és aplicable el tipus reduït del 4% per a lliuraments i pagaments a compte realitzats a partir del 20 d'agost de 2011 fins al 31 de desembre del mateix, mesura prorrogada fins el 31 de desembre de 2012.

L'impost sobre béns immobles

Per als exercicis 2012 i 2013 s'incrementen els tipus de gravamen dels immobles urbans un 10% en els municipis la darrera ponència de valors va ser aprovada amb anterioritat al 2002, un 6% en els municipis en què es va aprovar entre el 2002 i 2004 i un 4% en aquells en què es va aprovar entre el 2008 i 2011, quedant exclosos els municipis que la van aprovar els anys 2005 i 2007 i els que l'apro-

vin durant el 2012. Aquest increment només s'aplicarà a immobles d'ús no residencial en tot cas, als d'ús residencial amb ponències de valors aprovades abans del 2002 i als d'ús residencial amb ponències de valors aprovades l'any 2002 o posteriorment si pertanyen a la meitat amb major valor cadastral del conjunt dels immobles del municipi que tinguin aquest ús.

Els incentius al mecenatge i activitats prioritàries

El percentatge de deducció s'eleva en l'IS fins al 40% i en l'IRPF fins al 30% quan les donacions i aportacions es realitzin a les activitats prioritàries de mecenatge com les dutes a terme per l'Institut Cervantes, a la promoció i difusió de les llengües oficials de territoris espanyols, i a programes de formació del voluntariat subvencionats per part de les administracions públiques, entre d'altres.

Impost sobre les labors del tabac

El Reial Decret Llei 12/2012, de 30 de març adopta dos tipus de mesures en relació a aquest impost:

1. Assimila i tracta de forma idèntica el tabac per fumar i la picada fina per embolicar el tabac quan hagi estat venut o destinat a la venda per lligar cigarrets.

2. Es rebaixa del 57% al 55% el tipus proporcional i el tipus específic s'incrementa per 1.000 cigarrets.

L'ordre HAP/1181/2012 de 31 de maig, aprova el model 250, relatiu al gravamen especial sobre rendes i dividends de font estrangera

3. Es fixa un tipus únic de 116,9 euros per 1.000 cigarrets si la suma de quotes resultants de l'aplicació dels tipus anteriors és inferior a la quantia del tipus únic.

Increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana

La novetat en relació amb aquest impost consisteix en la conversió en potestativa per als ajuntaments de l'aplicació de la reducció de la base imposable per als casos de modificació dels valors cadastrals com a conseqüència d'un procediment de valoració col·lectiva de caràcter general. La reducció s'aplicarà com a màxim respecte de cada un dels cinc primers anys d'efectivitat dels nous valors

cadastrals i tindrà el 60% com percentatge màxim, permetent als ajuntaments fixar un tipus de reducció diferent per a cada any d'aplicació de la reducció.

Les modificacions en la Llei general tributària

Es trasllada la Directiva 2010/24/UE del Consell que introdueix diversos canvis importants en l'àmbit de l'assistència mútua en matèria de cobrament dels crèdits corresponents a determinats impostos, drets i altres mesures. Això suposa la introducció de modificacions en el títol I (Disposicions generals de l'ordenament tributari), títol II (Els tributs) i títol III (L'aplicació dels tributs), al qual s'incorpora un nou capítol VI dedicat a l'assistència mútua en el qual s'estableixen els instruments necessaris per a la cooperació internacional en matèria d'intercanvi d'informació, controls simultanis, notificacions en territoris d'un altre Estat, entre d'altres.

Paral·lelament, el Reial Decret Llei 12/2012, de 30 de març incorpora l'exoneració de responsabilitat penal per regularitzacions voluntàries efectuades abans de l'inici d'actuacions de comprovació i investigació i pel que fa a la devolució d'ingressos indeguts, es matisa que en cap cas es tornaran les quantitats pagades que hagin servit per obtenir l'exoneració de responsabilitat penal per regularitzacions voluntàries.

"Oferta Especial de lanzamiento 90€"

Quiere conocer qué pensión tendrá que pagar su cliente, a su consorte?

SENTENCIA calcula de forma automática esa cantidad.

SENTENCIA NO SE EQUIVOCA, esta herramienta basa su cálculo en las miles de sentencias dictadas en nuestros juzgados.

"Es una herramienta que permite fundamentar las peticiones de pensión de alimentos en base a la proporcionalidad, entre los ingresos de los progenitores y gastos de los hijos, obteniendo un resultado que garantiza la igualdad de la situación económica en la que quedarán las partes tras el cálculo de la pensión"

"Se trata de un medio útil para que los abogados puedan llegar a acuerdos previos que permitan evitar el pleito"

"El sistema permite calcular individualmente el caso concreto de cada familia sin acudir a criterios generales o estimativos"

SENTENCIA

* Herramienta de Economist & Jurist
Calcula el importe de las pensiones
en los procesos matrimoniales*