

CIERRE FISCAL- 2014



DICIEMBRE-2014
ROSA M SALMERÓN MEDRANO

CIERRE EJERCICIO (I)

- APLICACIÓN OBLIGATORIA DE NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN CONTENIDAS EN NORMA CONTABLE
- EN BALANCE DISTINGUIMOS ENTRE ACTIVO Y PATRIMONIO NETO
 - EN EL ACTIVO DISTINGUIMOS ACTIVO NO CORRIENTE (ANTES FIJO) DEL CORRIENTE (ANTES CIRCULANTE Y DISPONIBLE)
- LA CUENTA DE PYG EN SENTIDO VERTICAL. CON INGRESOS SEGUIDOS DE GASTOS, SIN DISTINCIÓN DE RESULTADOS EXTRAORDINARIOS.
- CUMPLIMENTACIÓN DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PN

CIERRE EJERCICIO (II)

- ~~NO~~ OBLIGACIÓN DE NOMBRAR AUDITOR SI EN LOS 2 ÚLTIMOS EJERCICIOS NO HEMOS SOBREPASADO DOS DE ESTOS LÍMITES:
 - ACTIVO < 2.850.000 €
 - CIFRA DE NEGOCIOS < 5.700.000 €
 - NÚMERO MEDIO DE TRABAJADORES \leq 50
- SI ~~NO~~ OBLIGACIÓN DE NOMBRAR AUDITOR
 - NO HAY QUE INCLUIR EN LAS CUENTAS ANUALES EL EFE
 - APLICACIÓN DEL PGC PYMES

CIERRE EJERCICIO (III)

- LAS CUENTAS ANUALES EL **BALANCE Y LA CUENTA DE PYG** HAN DE RECOGER LAS CIFRAS DEL EJERCICIO QUE SE CIERRA Y LAS DEL INMEDIATAMENTE ANTERIOR
- APLICACIÓN DE LAS RESOLUCIONES DEL ICAC QUE DESARROLLAN LA NORMATIVA CONTABLE EN VIGOR A LA PUBLICACIÓN DEL RD 1514/2007, Y 1515/2007, DE 16 DE NOVIEMBRE DE 2007, Y LOS APROBADOS CON POSTERIORIDAD.

CIERRE EJERCICIO (IV)


- LOS ADMINISTRADORES DE LA COMPAÑÍA DENTRO DE LOS **3 MESES SIGUIENTES AL CIERRE** DEBERÁN DE FORMULAR LAS CUENTAS ANUALES Y FIRMARLAS
 - BALANCE
 - CUENTA DE PYG
 - ECPN
 - EFE (SOLO EMPRESAS AUDITADAS)
 - MEMORIA
- INFORME DE GESTIÓN (EMPRESAS AUDITADAS)
- LA PROPUESTA DE APLICACIÓN DE RESULTADOS EN LOS 6 MESES SIGUIENTES AL CIERRE DEL EJERCICIO POR LA JUNTA GENERAL.

VALORACIÓN IM E INVERSIONES INMOBILIARIAS (I)

- Resolución ICAC de 01.03.13- Registro y valoración de elementos de IM e inversiones inmobiliarias
- Resolución ICAC de 28.05.13- Registro y valoración de inmovilizado intangible
- Solo habremos procedido a crear la cuenta **204. Fondo de comercio** en caso que se haya satisfecho un precio por su adquisición. En caso contrario procede ajuste contable abonando la cuenta 204 y cargando la cuenta de reserva indisponible creada.
- **207. Derechos de emisión de gases de efecto invernadero** (no reconocida en PGC)

VALORACIÓN IM E INVERSIONES INMOBILIARIAS (II)


ACTUALIZACIÓN DE BALANCES- LEY 16/2012, DE 27 DE DICIEMBRE

- SP DEL IS
- CONTRIBUYENTES DEL IRPF, que realicen AAEE y lleven contabilidad s/ normas Cc
- Entidades en RAT no actualizan  LOS SOCIOS
- CONTRIBUYENTES DEL IRNR con EP


Fueron actualizables los elementos del IM e inversiones inmobiliarias que no estuvieran totalmente amortizados, así como IM en curso (CV 0724-13)

Primer balance cerrado con posterioridad a entrada en vigor Ley 16/2012 ► 29.12.2012

VALORACIÓN IM E INVERSIONES INMOBILIARIAS (III)

- EL INCREMENTO NETO DEL VALOR RESULTANTE DE LAS OPERACIONES DE ACTUALIZACIÓN SE AMORTIZARÁ A PARTIR DEL PRIMER PERIODO IMPOSITIVO QUE SE INICIE A PARTIR DE ENERO DE 2015  Surgirán diferencias temporarias entre contabilidad y fiscalidad
- GRAVAMEN ÚNICO DEL 5% AUTOLIQUIDABLE EN MOD. 208
 - No consideración de cuota del IS/IRNR/IRPF
 - No gasto fiscalmente deducible

VALORACIÓN IM E INVERSIONES INMOBILIARIAS (IV)

- **Actualización con efectos** contables desde día 1º del ejercicio en que se apruebe la actualización  normalmente **01.01.2013**
- El saldo de la cuenta “**Reserva por revalorización de la Ley 16/2012**” no se integrará en la BI del IS, y será indisponible (no aplicable a PF) hasta que sea comprobado y aceptado por la AEAT (3 años ss)
- Efectuada la comprobación o transcurrido el plazo, el saldo podrá destinarse a:
 - ✓ Eliminación de rtdos. contables (-)
 - ✓ Ampliación de capital social
 - ✓ Reservas de libre disposición (transcurridos 10 años)

 La **presentación extemporánea** de la declaración y autoliquidación del gravamen único **invalidará la actualización del balance**

VALORACIÓN IM E INVERSIONES INMOBILIARIAS (V)

Actualización de balances (Ley 16/2012)

Casilla de la pág. 5 del modelo 200:

200

Balance: Patrimonio neto y pasivo (I)

Patrimonio neto y pasivo	
PATRIMONIO NETO (N, A, P)	185
Fondos propios (N, A, P)	186
Capital (N, A, P)	187
Capital escriturado (N, A, P)	188
(Capital no exigido) (N, A, P)	189
Prima de emisión (N, A, P)	1
Reservas (N, A, P)	1
Legal y estatutarias (N)	192
Otras reservas (N)	193
Reserva de revalorización (Ley 16/2012, de 27 de diciembre) (N)	702
(Acciones y participaciones)	

VALORACIÓN IM E INVERSIONES INMOBILIARIAS

(VI)

Actualización de balances (Ley 16/2012)			
Casillas de la pág. 12 (303 y 345) y 13 (413) del modelo 200:			
Detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por I.S.)			
Diferencias entre amortización contable y fiscal (arts. 11.1 y 11.4 L.I.S.)	303		304
30% importe gastos de amortiz. contable (excluidas emp. reducida dimensión) (art. 7 Ley 16/2012).....	504		505
Amortización de inmovilizado afecto a actividades de investigación y desarrollo (art. 11.2.c) L.I.S.) ...	305		306
Otros gastos no deducibles (arts. 14.1.c), d) e i) L.I.S.).....	343		
Rentas negativas obtenidas por miembros de una UTE que opere en el extranjero (art. 14.1 l) L.I.S.)	184		
Revalorizaciones contables (art. 15.1 L.I.S.).....	345		346
SICAV: Reducciones de capital y distribución de la prima de emisión.....	371		
Otras correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....	413		414
Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por I.S.) (desglose en página 18)	417		418

AMORTIZACIONES (I)

- NO SE HABRÁN AMORTIZADO:
 - EL VALOR DEL SUELO
 - INMOVILIZADO MATERIAL EN CURSO
 - INMOVILIZADO MATERIAL QUE NO HAYA ENTRADO EN FUNCIONAMIENTO
- E.R.D.(CN < 10.000.000 €):
 - LIBERTAD AMORTIZACIÓN PARA INVERSIONES IM E II GENERADORAS EMPLEO
 - 120.000 € POR $\uparrow \Delta$ PLANTILLA
 - 601,01 € \boxtimes SIN SOBREPASAR 12.020,24 € AÑO
 - AMORTIZACIÓN QUE RESULTE DE COEF. LIN. MAX $\times 2$
 - AMORTIZACIÓN ACELERADA ELEMENTOS IM OBJETO DE REINVERSIÓN

AMORTIZACIONES (II)

- ELEMENTOS ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO
 - ▶▶ PARTE PROPORCIONAL AL TIEMPO QUE HAYAN ESTADO EN FUNCIONAMIENTO
- SISTEMAS ESPECIFICOS EN MÉTODO AMORTIZACIÓN LINEAL
 - BIENES USADOS
 - BIENES UTILIZADOS EN MAS DE UN TURNO TRABAJO
- LAS ADQUISICIONES DE ACTIVOS NUEVOS ENTRE 01.01.2003 Y 31.12.2004 ► LOS COEF DE AMORTIZACIÓN LINEAL MÁXIMO EN TABLAS DE LIS SE SUSTITUYEN POR $\text{COEF} * 1,1$

AMORTIZACIONES (III)

- DA 11ª TRLIS (DEROGADA RD L 12/2012, DE 30.03)
 - LIBERTAD DE AMORTIZACIÓN DE ELEMENTOS NUEVOS IM E II AFECTOS PUESTOS A DISPOSICIÓN **DESDE 01.01.11 A 30.03.12 SIN REQUISITO DE MANTENIMIENTO EMPLEO**
 - LA DA 37ª TRLIS ESTABLECE RÉGIMEN TRANSITORIO PARA APLICAR A CANTIDADES PENDIENTES DE LIBERTAD DE AMORTIZACIÓN (PERIODOS IMPOSITIVOS Q SE INICIEN EN 2012-13-**14**-15.
 - LIBERTAD DE AMORTIZACIÓN CON MANTENIMIENTO EMPLEO 40% BI PREVIA
 - LIBERTAD DE AMORTIZACIÓN SIN MANTENIMIENTO EMPLEO 20% BI PREVIA
- FISCALMENTE PODEMOS AMORTIZAR LIBREMENTE LOS GASTOS DE I+D ACTIVADOS (11.2.b TRLIS) PERO CONTABLEMENTE HABRA QUE ESTAR A LO QUE ESTABLEZCA NORMA 6ª PGC ► VIDA ÚTIL MÁXIMO 5 AÑOS

AMORTIZACIONES (IV)

	Amortizaciones	Impuestos
Diferencias entre amortización contable y fiscal (arts. 11.1 y 11.4 L.I.S.)	303	304
Amortización de inmovilizado afecto a actividades de investigación y desarrollo (art. 11.2.c) L.I.S.)	305	306
Libertad de amortización de gastos de investigación y desarrollo (art. 11.2.d) L.I.S.)	307	308
Libertad de amortización con mantenimiento de empleo (D.T. 37ª y D.A. 11ª L.I.S.-RDL 6/2010) ...	514	509
Libertad de amortización sin mantenimiento de empleo (D.T. 37ª y D.A. 11ª L.I.S.-RDL 13/2010)....	516	551
Otros supuestos de libertad de amortización (arts. 11.2, a), b) y e) L.I.S.)	309	310
Empresas de reducida dimensión: libertad de amortización (arts. 109 y 110 L.I.S.)	311	312
Empresas de reducida dimensión: amortización acelerada (arts. 111 y 113 L.I.S.)	313	314
Cesión de bienes con opción de compra (art. 11.3 L.I.S.)	315	316
Arrendamiento financiero: régimen especial (art. 115 L.I.S.)	317	318
Pérdidas por deterioro no justificadas de valor de fondos editoriales, fonográficos y audiovisuales (art. 12.1 L.I.S.) ...	319	320
Pérdidas por deterioro de valor de créditos derivadas de insolvencia de deudores (art. 12.2 L.I.S.)...	321	322
Empresas de reducida dimensión: pérdidas por deterioro créditos insolvencias (art. 112 L.I.S.)	323	324
Pérdidas por deterioro de valor de part. en entidades no cotizadas y emp. grupo (art. 12.3 L.I.S.)..	325	326
Pérdidas por deterioro de valores representativos de deuda (art. 12.4 L.I.S.)	327	328
Adquisición de participaciones en entidades no residentes (art. 12.5 L.I.S.) (*)	329	330
Deducción del fondo de comercio (art. 12.6 L.I.S.)	331	332
Deducción del intangible de vida útil indefinida (art. 12.7 L.I.S.)	333	334
Provisiones y gastos por pensiones (arts. 13.3, 14.1.f) y 19.5 L.I.S.)	335	336
Otras provisiones no deducibles fiscalmente (art. 13 L.I.S.)	337	338
Gastos por donativos y liberalidades (art. 14.1.e) L.I.S.)	339	
Operaciones realizadas con paraísos fiscales (arts. 12.3 y 14.1.g) L.I.S.)	341	342
Gastos financieros derivados de deudas con entidades del grupo (art. 14.1.h))	508	
Otros gastos no deducibles (arts. 14.1.c) y d) L.I.S.)	343	
Revalorizaciones contables (art. 15.1 L.I.S.)	345	346

AMORTIZACIONES (V)

- **FONDO DE COMERCIO (12.6 TRLIS)**
 - RECONOCIDO MEDIANTE PRECIO
 - NO SE PERMITE AMORTIZACIÓN PARA EJERCICIOS INICIADOS A PARTIR DE 01.01.08
 - A PÉRDIDAS EL DETERIORO DE SU VALOR
 - MÁXIMO PERMITIDO FISCALMENTE ► **1/20** (12.6 TRLIS)
 - DOTACIÓN DE RESERVA INDISPONIBLE EQUIVALENTE AL FONDO DE COMERCIO ► DESTINAR UN IMPORTE ANUAL DEL Bº=1% FONDO
 - PARA PERIODOS INICIADOS EN 2012, 2013 Y **2014** ► **1/100** (RDL 20/2012, DE 13 DE JULIO)
 - LIMITE NO APLICABLE A CONTRIBUYENTES IRPF Q CUMPLAN RESTO REQUISITOS 108.1 TRLIS
- **INMOVILIZADO INTENGIBLE DE VIDA INDEFINIDA**
 - NO AMORTIZACIÓN CONTABLE
 - DETERIORO DE SU VALOR PARA PERIODOS INICIADOS 2012, 2013, **2014**, Y 2015 ► **1/50** (RDL 20/2012, DE 13 DE JULIO Y L16/2013, DE 29 DE OCTUBRE)

LIS- LÍMITE 5% ANUAL (L 27/2014 de 27.11)

AMORTIZACIONES (VI)

- SI SE HAN **CAMBIADO LOS CRITERIOS CONTABLES** DE AMORTIZACIÓN S/ PRINCIPIO DE UNIFORMIDAD ESTAMOS OBLIGADOS A APLICARLO DE FORMA RETROACTIVA DESDE EL EJERCICIO MAS ANTÍGUO DESDE EL QUE TENGAMOS INFORMACIÓN.
- **SI NO SOMOS ERD** PARA PERIODOS IMPOSITIVOS INICIADOS EN 2013 Y **2014** ► AMORTIZACIÓN FISCALMENTE DEDUCIBLES PARA IM, II, E II SERÁ DEL **70%** DE LA CONTABLE.
- LO NO DEDUCIDO SE PODRÁ APLICAR A PARTIR DE 2015

AMORTIZACIONES (VII)

Página 7 del modelo 200:

Amortización del inmovilizado (N, A, P)	284
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (N, A, P)	285
Excesos de provisiones (N, A, P)	286

Página 12 del modelo 200:

Detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por I.S.)

	Aumentos	Disminuciones
Diferencias entre amortización contable y fiscal (arts. 11.1 y 11.4 L.I.S.)	303	304
30% importe gastos de amortiz. contable (excluidas emp. reducida dimensión) (art. 7 Ley 16/2012)....	504	505
Amortización de inmovilizado afecto a actividades de investigación y desarrollo (art. 11.2.c) L.I.S.) ...	305	306
Libertad de amortización de gastos de investigación y desarrollo (art. 11.2.d) L.I.S.)	307	308
Libertad de amortización con mantenimiento de empleo (D.T. 37ª y D.A. 11ª L.I.S.-RDL 6/2010) ...	514	509
Libertad de amortización sin mantenimiento de empleo (D.T. 37ª y D.A. 11ª L.I.S.-RDL 13/2010)...	516	551
Otros supuestos de libertad de amortización (arts. 11.2, a), b) y e) L.I.S.)	309	310
Empresas de reducida dimensión: libertad de amortización (arts. 109 y 110 L.I.S.)	311	312
Empresas de reducida dimensión: amortización acelerada (arts. 111 y 113 L.I.S.)	313	314
Cesión de bienes con opción de compra (art. 11.3 L.I.S.)	315	316
Arrendamiento financiero: régimen especial (art. 115 L.I.S.)	317	318
Pérdidas por deterioro no justificadas de valor de fondos editoriales, fonográficos y audiovisuales (art. 12.1 L.I.S.) ...	319	320
Pérdidas por deterioro de valor de créditos derivadas de insolvencia de deudores (art. 12.2 L.I.S.)...	321	322
Empresas de reducida dimensión: pérdidas por deterioro créditos insolvencias (art. 112 L.I.S.)	323	324

PÉRDIDAS POR DETERIORO DE IM

- El TRLIS no contiene normas específicas que regulen las pérdidas por deterioro del IM, por lo que de acuerdo al art. 10.3 las normas mercantiles y contables tienen plena aplicación en materia fiscal, por lo que las pérdidas por deterioro efectuadas de acuerdo a aquellas son fiscalmente deducibles.

PÉRDIDAS POR DETERIORO DE INMOVILIZADO INTANGIBLE

- PARA QUE SEAN FISCALMENTE DEDUCIBLES HAN DE ESTAR CONTABILIZADAS (19.3 TRLIS)
- LOS DETERIOROS DE VALOR DEL II DEBERÁN DE SER OBJETO DE CONTABILIZACIÓN EN EL PERIODO IMPOSITIVO EN QUE SE CONCOZCAN
- EL II CON **VIDA ÚTIL DEFINIDA** DEDUCIBLE PARA EL CÁLCULO DE LA BI CON LÍMITE ANUAL MÁXIMO DE **1/10 DE SU IMPORTE** (12.7 TRLIS)
 - SE HA TENIDO QUE **ADQUIRIR A TÍTULO ONEROSO**
 - PERIODOS IMPOSITIVOS INICIADOS **2014, 2015 ► 1/50** (RDL 16/2013, DE 29 DE OCTUBRE)
 - LIMITE NO APLICABLE A CONTRIBUYENTES IRPF QUE CUMPLAN RESTO REQUISITOS 108.1 TRLIS

LIS- LÍMITE 5% ANUAL (L 27/2014 de 27.11)

FISCALIDAD DE ACTIVOS FINANCIEROS (I)

- CLASIFICACIÓN ACTIVOS FINANCIEROS (4 DÍGITOS):
 - ☐ ACTIVOS FINANCIEROS A COSTE AMORTIZADO (*)
 - ☐ **CRÉDITOS**
 - ☐ VALORES REPRESENTATIVOS DE DEUDA
 - ☐ ACTIVOS FINANCIEROS A COSTE(*)
 - ☐ INVERSIONES EN EL PATRIMONIO DEL GRUPO Y ASOCIADAS
 - ☐ OTROS INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO
 - ☐ ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS PARA NEGOCIAR
 - VALORACIÓN A “VALOR RAZONABLE”
 - LA DIFERENCIA (+) o (-) SE IMPUTA A PYG
 - PARA **PERIODOS IMPOSITIVOS INICIADOS A PARTIR DE 01.01.13 (14.1.j TRLIS)**
 - NO TENDRÁ LA CONSIDERACIÓN DE GASTO FISCALMENTE DEDUCIBLE LAS **PÉRDIDAS POR DETERIORO DE LOS VALORES REPRESENTATIVOS DE LA PARTICIPACIÓN EN EL CAPITAL O EN LOS FONDOS PROPIOS DE ENTIDADES (LEY 16/2013, DE 29 DE OCTUBRE)**

(*) NO SE VALORAN A VALOR RAZONABLE Y ADMITEN DETERIORO DE VALOR

FISCALIDAD DE ACTIVOS FINANCIEROS (II)

❑ CRÉDITOS COMERCIALES (12.2 TRLIS)

- a) Haya transcurrido 6 meses desde vto obligación
 - b) Deudor en situación de concurso
 - c) Deudor procesado por alzamiento de bienes
 - d) Obligaciones objeto reclamación judicial
-
- ✓ La pérdida por insolvencia precisa contabilización
 - ✓ El TRLIS **no permite** efectuar dotaciones para cubrir el riesgo derivado de posibles insolvencias, de clientes y deudores basadas en **estimaciones globales** del riesgo.
 - ✓ Excepción 📌 **ERD** con límite **1%** saldo de clientes y deudores.

FISCALIDAD DE ACTIVOS FINANCIEROS (III)

➤ **NUEVA REGLA DE IMPUTACIÓN TEMPORAL (19.13 TRLIS)**

El RDL 14/2013, de 29 de noviembre estableció con efectos retroactivos una limitación a la integración en la BI EN EL EJERCICIO EN EL QUE PROCEDA RECUPERAR LOS AJUSTES (de pérdidas por el deterioro)▶▶

LIMITE BI(+) PREVIA A COMPENSACIÓN DE BI(-) DE EJERCICIOS ANTERIORES

(Efectos retroactivos a partir 01.01.2011)

.....

FISCALIDAD DE ACTIVOS FINANCIEROS (IV)

Art. 19.13 – IR LIS

Casillas de página 12 del mod. 200 (ajustes al resultado contable):

Reversión del deterioro del valor de los elementos patrimoniales (art. 19.6 L.I.S.)	359	360
Rentas negativas art. 19.11 y 12 L.I.S.	225	226
Ajustes art. 19.13 L.I.S.	415	416
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (art. 19 L.I.S.)	361	362
Ajustes por la limitación en la deducibilidad en gastos financieros (art. 20 L.I.S.)	363	364

Casillas de pág. 18 bis del modelo 200 (integración en la BI 2013 de dotaciones de períodos anteriores):

DOTACIONES POR DETERIORO DE CRÉDITOS U OTROS ACTIVOS DERIVADOS DE LAS POSIBLES INSOLVENCIAS DE LOS DEUDORES NO VINCULADOS CON EL SUJETO PASIVO (ARL 19.13 LIS) Y CONVERSIÓN DE ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO EN CRÉDITO EXIGIBLE FRENTE A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (ARL 20.11 LIS)

Ejercicio de generación	Integrado en esta liquidación	
2011	173	
2012	227	
2013 (**)	291	
Total	344	

Conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria ()**

Importe del crédito exigible 393 Opciones: Abono ☐ Compensación ☐ Cargo Deuda Pública ☐

(*) Solo debe cumplimentarse si la entidad tiene dotaciones pendientes de integrar correspondientes a un período impositivo iniciado en 2013 (consultar instrucciones).

(**) Para períodos impositivos que se inicien a partir de 1 de enero de 2014.

FISCALIDAD DE ACTIVOS FINANCIEROS (V)

- Las dotaciones a las que se aplica el limite nuevo del art. 19.13 son:
 - Insolvencias deudores no vinculados al SP
 - Sistemas previsión social, prejubilaciones
- DA 22ª TRLIS- Los **AID** derivados directa o indirectamente de dotaciones no deducibles de las del art. 19.3 se convertirán en créditos exigibles por la sociedad ante la AEAT:
 - Pérdidas, con ctas. auditadas y aprobadas ($\% = \text{Pérdidas} / (K+R)$)
 - Liquidación sociedad
 - Concurso de acreedores
- **Modalidades** de conversión
 - Solicitar abono a la AEAT
 - Compensar con otras deudas estatales que pueda generar el SP
- Transcurridos 18 años se podrá canjear por Deuda Pública
- **No es devolución de impuestos- SE PAGA (Basilea III)**
- Para periodos impositivos iniciados **a partir de 2014**

**LIS- MANTIENE MONETIZACIÓN AID
(L27/2014 de 27.11)**

FISCALIDAD DE ACTIVOS FINANCIEROS (VI)

D.A. 22ª – TR LIS

Casilla de página 14 del mod. 200 (solicitud de abono de crédito exigible por AID convertidos):

Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver

Retenciones e ingresos a cuenta / pagos a cuenta participaciones I.I.C. 595

Retenciones e ingresos a cuenta / pagos a cuenta participaciones I.I.C. imputados por agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas 596

Retenciones sobre los premios de determinadas loterías y apuestas 597

Abono de deducciones I + D + i por insuficiencia de cuota (opción art. 44.2 L.I.S.) 408

Abono por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria (D.A. 22ª L.I.S.) (periodos impositivos a partir de 1-1-2014) 150

D. Forales / Navarra
(totales)
(desglose en pag. 24)

Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver 599

600

Pagos fraccionados. Cuota diferencial

1º pago fraccionado 601

602

FISCALIDAD DE ACTIVOS FINANCIEROS (VII)

➤ EL IVA EN LOS SALDOS DE DUDOSO COBRO

CONCURSO ACREEDORES – MBI ART. 80.TRES LIVA

- El cliente no haya hecho efectivo el pago
- Con posterioridad al devengo “concurso acreedores”
- Emisión factura rectificativa- 1 mes BOE (*)
- Notificación a AEAT

CRÉDITO INCOBRABLE- MBI ART.80.CUATRO LIVA

- Transcurrido 1 año/6 meses desde devengo
- Instar su cobro mediante demanda judicial o requerimiento notarial
- La MBI en los 3 meses siguientes a la finalización periodo 1 año/ 6 meses (*)
- Reflejo en libros.

(*) Modificado por L 28/2014 de 27.11 con efectos a partir de 01.01.2015

DEDUCCIÓN DEL FONDO DE COMERCIO FINANCIERO (I)

12.5 TRLIS- FONDO DE COMERCIO IMPROPIO QUE SE PRODUCE AL ADQUIRIR ACCIONES O PARTICIPACIONES POR VALOR SUPERIOR A LOS FONDOS PROPIOS DE LA MISMA

NORMA- Deducción del 5% anual –sin necesidad de imputación contable- del FCF afluído con motivo de adquisiciones de participaciones en entidades no residentes anteriores a **21.12.2007**

Algunas excepciones para adquisiciones entre 21.12.2007 y 21.05.2011

Ley 16/2013 (BOE 13.10)- Deducción 1% para periodos iniciados dentro de 2014 y 2015

.....

DEDUCCIÓN DEL FONDO DE COMERCIO FINANCIERO (II)

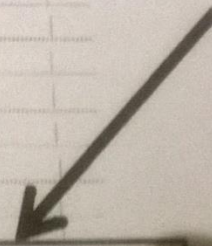
- ***Decisión de la Comisión Europea de 28.10.2009-***
Cuando afecte a adquisiciones intracomunitarias de empresas, la deducción del art. 12.5 constituye un régimen de ayuda de estado ilegal, salvo para adquisiciones hechas antes de 21.12.2007, o que sean consecuencia de obligaciones irrevocables de adquisición antes de esa fecha
- ***Decisión de la Comisión Europea de 12.01.2011-***
amplía para las adquisiciones de participaciones en empresas no comunitarias lo indicado en la Decisión de 28.10.2009

DEDUCCIÓN DEL FONDO DE COMERCIO FINANCIERO (III)

Forma 12 del Modelo 200.

Detalle de las correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por I.S.)

Diferencias entre amortización contable y fiscal (arts. 11.1 y 11.4 L.I.S.)	303		304	
30% importe gastos de amortiz. contable (excluidas emp. reducida dimensión) (art. 7 Ley 16/2012) ...	504		505	
Amortización de inmovilizado afecto a actividades de investigación y desarrollo (art. 11.2.c) L.I.S.) ...	305		306	
Libertad de amortización de gastos de investigación y desarrollo (art. 11.2.d) L.I.S.)	307		308	
Libertad de amortización con mantenimiento de empleo (D.T. 37ª y D.A. 11ª L.I.S.-RDL 6/2010) ...	514		509	
Libertad de amortización sin mantenimiento de empleo (D.T. 37ª y D.A. 11ª L.I.S.-RDL 13/2010) ...	516		551	
Otros supuestos de libertad de amortización (arts. 11.2, a), b) y e) L.I.S.)	309		310	
Empresas de reducida dimensión: libertad de amortización (arts. 109 y 110 L.I.S.)	311		312	
Empresas de reducida dimensión: amortización acelerada (arts. 111 y 113 L.I.S.)	313		314	
Cesión de bienes con opción de compra (art. 11.3 L.I.S.)	315		316	
Arrendamiento financiero: régimen especial (art. 115 L.I.S.)	317		318	
Pérdidas por deterioro no justificadas de valor de fondos editoriales, fonográficos y audiovisuales (art. 12.1 L.I.S.) ...	319		320	
Pérdidas por deterioro de valor de créditos derivadas de insolvencia de deudores (art. 12.2 L.I.S.) ...	321		322	
Empresas de reducida dimensión: pérdidas por deterioro créditos insolvencias (art. 112 L.I.S.)	323		324	
Ajustes por deterioro de valores representativos de partic. en el capital o fondos propios (D.T. 41ª. 1 y 2 L.I.S.)	325		326	
Pérdidas por deterioro de valores representativos de deuda (art. 12.4 L.I.S.)	327		328	
Adquisición de participaciones en entidades no residentes (art. 12.5 L.I.S.)	329		330	
Deducción del fondo de comercio (art. 12.6 L.I.S.)	331		332	



Departamento de Gestión Tributaria. Subdirección General de Verificación y Control Tributario

PROVISIONES (13 TRLIS)

- Para que sea gasto fiscal la contabilización de una provisión por **responsabilidad** deberán ser objeto de litigios en curso o de indemnizaciones ptes. pago cuya cuantía no se ha determinado.
- **Sanciones tributarias**- no deducibles fiscalmente
- **Multas y sanciones penales y administrativas, recargos 27 y 28 LGT**- no deducibles fiscalmente.

GASTOS NO DEDUCIBLES FISCALMENTE- ART 14 TRLIS (I)

- Los que representen una retribución de los fondos propios
- Los derivados contabilización del IS o similares satisfechos en el extranjero
- Las multas, sanciones penales y administrativas, recargos 27 y 28 LGT
- Las pérdidas en el juego
- Los donativos y liberalidades (*).....

LIS- CAMBIO CRITERIO- DEDUCIBILIDAD
ATENCIÓNES A CLIENTES – LÍMITE 1% INCN
(L27/2014 de 27.11)

GASTOS NO DEDUCIBLES FISCALMENTE- ART 14 TRLIS (II)

- ART. 14.1.e) - **Resolución TEAC unif criterio 06.02.14 y pregunta informa 126187**
 - Serán deducibles como gastos de personal en IS las retribuciones laborales abonadas a un administrador por el ejercicio de funciones que sean distintas de las asignadas al cargo de administrador.
 - Si no son funciones distintas, las retribuciones abonadas tendrán carácter mercantil, y serán deducibles sólo si están previstas en los estatutos y si se acomodan a lo contemplado en ellos.

**LIS- CAMBIO CRITERIO-
DEDUCIBILIDAD (L 27/2014 de 27.11)**

GASTOS NO DEDUCIBLES FISCALMENTE- ART 14 TRLIS (III)

- ART. 14.1.i)- Con efectos para periodos impositivos **que finalicen a partir de 01.01.13**
 - No deducibilidad **de indemnizaciones pagadas que excedan** de ciertas cuantías, debidas a extinciones de relaciones laborales o mercantiles de Administradores o miembros de órganos de representación, cuando las extinciones se produzcan a partir de 01.01.2013 (Ley 16/2012)





LIS- MANTIENE (L27/2014 de 27.11)

GASTOS NO DEDUCIBLES FISCALMENTE- ART 14 TRLIS (IV)

- ART. 14.1.j,k,l)- Con efectos para periodos impositivos **que se inicien a partir de 01.01.13**
 - No deducibilidad del gasto correspondiente a pérdidas por deterioro de **valores representativos de participación en K o FP de entidades**, ni de las rentas negativas obtenidas en el extranjero a través de EP –salvo transmisión o cese de la actividad-, o a través de UTE que opere en el extranjero. (Ley 16/2012)

LIS- MANTIENE (L27/2014 de 27.11)

IMPUTACIÓN TEMPORAL- ART 19 TRLIS (I)

- **IMPUTACIÓN FISCAL COMO INGRESO EN IS DE DEVOLUCIONES DE INGRESOS INDEBIDOS DE IMPUESTOS ANULADOS (Consulta V2149-13)**
 - Exacción nula de pleno derecho  efectos “ex nunc” 
 - La DII se imputa al periodo en que ese tributo fue gasto del IS
 - Los ID relativos a esa DII se imputan a los periodos en que se devengaron los ID
 - Si la exacción se anuló  no efectos “ex nunc” 
 - La DII + ID se imputan al momento en que se reconozca el derecho a la devolución

IMPUTACIÓN TEMPORAL- ART 19 TRLIS (II)

- ART. 19.11 y 12- Creada por Ley 16/2013 con efectos para periodos que se inicien a partir de 01.01.2013 ►►
 - Las rentas (-) generadas por la transmisión de participaciones en capital de entidades, o por la transmisión de un EP, si el adquirente es una empresa del grupo mercantil, se imputarán en la BI exclusivamente:
 - ✓ En el periodo en el que se transmitan posteriormente a 3º ajenos al grupo.
 - ✓ En el periodo en que la transmitente o la adquirente dejen de pertenecer al grupo.

IMPUTACIÓN TEMPORAL- ART 19 TRLIS (III)

- ART. 19.14- Creada por Ley 17/2014, con efectos para periodos que se inicien a partir de 01.01.2014
 - El ingreso contable para el deudor que origina una quita y espera de créditos se imputará en la BI a medida que se registren los posteriores gastos financieros de tales créditos

REDUCCION RENTAS POR CESIÓN DE INTANGIBLES -PATENT BOX ART. 23 TRLIS- (I)

- **Modificación con efectos para las rentas obtenidas a partir de entrada en vigor de la norma 29.09.2013 (Ley 14/2013)**



REDUCCION RENTAS POR CESIÓN DE INTANGIBLES (PATENT BOX ART. 23 TRLIS) II

- El incentivo recaerá sobre la “**renta neta positiva**” (antes sobre “ingresos”) por cesión y transmisión de determinados intangibles
- **Integración de la renta obtenida al 40%** (antes al 50%), sin límite (antes, hasta 6 veces el coste del intangible).
- Se amplía el incentivo para **activos no creados íntegramente por la entidad** (al menos el 25% de los costes deben ser de la propia entidad cedente) y a las rentas derivadas de su transmisión, salvo entre entidades del grupo
- Posibilidad de solicitar acuerdos previos de “calificación” del activo y de “valoración” del ingreso

RENTAS EXENTAS

- DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES EN BENEFICIO DE LAS ENTIDADES NO RESIDENTES (21.1 TRLIS)
- RENTA OBTENIDA EN LA TRANSMISIÓN DE PARTICIPACIONES EN NO RESIDENTES (21.2 TRLIS)
- RENTAS (+) EMPRESARIALES DE EP EN EL EXTRANJERO (22. TRLIS)
- RENTAS DERIVADAS DE TRANSMISIÓN DE DETERMINADOS B INMUEBLES (DA 16ª añadida por RDL 18/2012, de 11.05)
 - Exención del 50% obtenido de la transmisión de **bienes urbanos adquiridos entre 12.05.2012 y 31.12.2012**
 - Activos no corrientes (las existencias no valen)
 - Regulado en términos similares en el IRPF

COMPENSACIÓN DE BI NEGATIVAS- ART 25 (I)

- **LIMITACIONES PARA LA COMPENSACIÓN DE BIN**

- Inicialmente solo aplicables en los periodos que se inicien dentro de 2011, 2012 y 2013, y solo para entidades en las que el volumen de operaciones IVA de los 12 meses anteriores exceda de 6.010.121,04 €

	RDL 9 /2011 (2011)	RDL 20/2012 (2012-13)
Si $20MM \leq INCN < 60 MM$	75% BI previa	50% BI previa
Si $60MM \leq INCN$	50% BI previa	25% BI previa

- La Ley 16/2013 (BOE 30.10) extendió la limitación a los **periodos iniciados en 2014 y 2015 en iguales términos que en 2012-13**

COMPENSACIÓN DE BI NEGATIVAS- ART 25 (II)

- LIMITACIONES PARA LA COMPENSACIÓN DE BIN
 - CV2541-13
 - PREGUNTA INFORMA IS 133955
 - NO SE APLICARÁ LA LIMITACIÓN DE COMPENSACIÓN DE BIN EN EL PERIODO DE EXTINCIÓN DE LA SOCIEDAD

LIS- LIMITE DE COMPENSACIÓN EN TODAS LAS SOCIEDADES: 60% DE BI PREVIA (+), CON MÍNIMO DE 1M€ (ESTE LÍMITE NO OPERA EN EL PERIODO DE EXTINCIÓN DE LA SOCIEDAD. ADEMÁS SE SUPRIME EL LÍMITE TEMPORAL PARA LA COMPENSACIÓN DE BINs (ACTUAL 18 AÑOS) (L 27/2014 de 27.11)

COMPENSACIÓN DE BI NEGATIVAS- ART 25 (III)

- **STS 04.07.2014**- giro 180º respecto a anterior criterio (STS 20.09.2012)
 - No cabe comprobar BINs generadas en periodos prescritos, ni tan siquiera a los meros efectos de impedir su compensación en periodos no prescritos.

LIS- SE ESTABLECE EN 10 AÑOS EL PLAZO DE PRESCRIPCIÓN DEL DERECHO A LA ADMINISTRACIÓN A COMPROBAR O INVESTIGAR BINs (L 27/2014 de 27.11)

TIPOS DE GRAVAMEN VIGENTES PARA PERIODOS IMPOSITIVOS QUE SE INICIEN EN 2014- ART 28 TRLIS (I)

	TIPO	2015	2016
En general: los SP que no tengan atribuido otro especial	30%	28%	25%
ERD (CN<10MM ejercicio anterior			25%
a) Por la parte de la 0<BI<300.000	25%	25%	
b) Por resto de la BI	30%	28%	
Sociedades con INCN 2013< 5MM y creen o mantengan empleo, con plantilla media< 25 empleados		-	-
a) Por la parte de la 0<BI<300.000	20%		
b) Por resto de la BI	25%		
Entidades de nueva creación que realicen AAEE		-	-
a) Por la parte de la 0<BI<300.000	15%		
b) Por resto de la BI	20%		
Mutuas de seguros, mutualidades de previsión social....	25%	25%	25%
Sociedades de garantía recíproca	25%	25%	25%

TIPOS DE GRAVAMEN VIGENTES PARA PERIODOS IMPOSITIVOS QUE SE INICIEN EN 2014- ART 28 TRLIS (II)

	TIPO	2015	2016
Sociedades cooperativas de crédito y cajas rurales			25%
a) Por los resultados ordinarios	25%	25%	
b) Por los resultados extraordinarios	30%	30%	
Colegios profesionales, asociaciones empresariales, cámaras	25%	25%	25%
Entidades sin fines lucrativos L49/2002	10%	10%	10%
Entidades sin fines lucrativos no aplicación L49/2002	25%	25%	25%
Fondos de formación de empleo Ley 27/1984	25%	25%	25%
Uniones, federaciones y confederaciones de cooperativas	25%	25%	25%
Sociedades cooperativas	30%		
Sociedades cooperativas fiscalmente protegidas		20%	20%
a) Por sus resultados ordinarios	20%		
b) Por sus resultados extraordinarios	30%		
SICAV, Fondos inversión y FIIM L35/2003	1%	1%	1%

TIPOS DE GRAVAMEN VIGENTES PARA PERIODOS IMPOSITIVOS QUE SE INICIEN EN 2014- ART 28 TRLIS (III)

	TIPO	2015	2016
Fondo de pensiones	0%	0%	0%
Entidades que se dediquen a la exploración, investigación y explotación de hidrocarburos	35%	33%	30%
Sociedades Anónimas Cotizadas de Inversión en Mercado Inmobiliario (SOCIMI)			
a) Por resultado	0%	0%	0%
b) Por dividendos distribuidos	19%	19%	19%
<i>Entidades de crédito</i>		30%	30%
<i>Entidades nueva creación q realicen AAEE (1º Bª y ss)</i>		15%	15%

LIS- 2015 (DT 34ª) y 2016 (L27/2014 de 27.11)

BONIFICACIONES CUOTAS SS (I)

- RD 278/2007, ESTABLECIÓ UNA **BONIFICACIÓN DEL 40%** EN LAS CUOTAS EMPRESARIALES A LA **SS** DEL PERSONAL AFECTO EN EXCLUSIVA Y A TIEMPO COMPLETO A **I+D+i**
- ESTA BONIFICACIÓN ERA **OPTATIVA E INCOMPATIBLE** CON LA DEDUCCIÓN DE I+D+i DEL ART 35 TRLIS.
- LA OPCIÓN SE EJERCIA ANTE LA AEAT
- EL RDL 20/2012 CON VIGENCIA 15.07.2012 **DEROGÓ LA BONIFICACIÓN EN CUOTAS A LA SS** QUEDANDO VIGENTE EL BENEFICIO FISCAL DEL IS
- LA **LPGE'13** AUTORIZÓ AL GOBIERNO A REHABILITAR LA BONIFICACIÓN DEL 40% A LA SS, Y HACIENDOLA **COMPATIBLE** CON LA DEDUCCIÓN ART. 35 TRLIS PARA LOS MISMOS GASTOS.

BONIFICACIONES CUOTAS SS (II)

- RD 475/2014, DE 13.06 (BOE 14.06.2014) en vigor desde 14.09.2014, pero con efectos retroactivos desde 01.01.2013
 - Establece la bonificación del 40% en las cuotas empresariales por contingencias comunes a la SS del personal dedicado en exclusiva y a tiempo completo a I+D+i
 - La bonificación es compatible con la deducción del art. 35 TRLIS para PYMES intensivas en I+D+i “PYMES innovadoras” inscritas en MEC
 - HASTA 250 TRABAJADORES
 - ICNN < 50 MM
 - ACTIVO \leq 43 MM

DEDUCCIÓN POR INVERSIÓN DE BENEFICIOS- ART. 37 (I)

- Para ERD aplicable a períodos iniciados desde 1-1-2013




DEDUCCIÓN POR INVERSIÓN DE BENEFICIOS- ART. 37 (II)

- Importe: el 10% de los beneficios del ejercicio que se inviertan en elementos nuevos **inmovilizado material** o **inversiones inmobiliarias** afectas a actividad económica (5% para micropymes de DA 12^a que tributan a tipo más reducido)
- **Plazo de inversión:** 1+2 años posteriores a obtención beneficio
- **Deducción en el período de inversión**

.....

DEDUCCIÓN POR INVERSIÓN DE BENEFICIOS - ART. 37 (III)

- Obligación de mantener el inmovilizado en que se materialice durante 5 años
- Obligación dotación **reserva por inversiones indisponible** mientras el inmovilizado deba permanecer en la entidad  en el periodo en el que se genere el beneficio
- Incompatibilidad con libertad de amortización y deducción por inversiones en Canarias
- Aplicable a los contribuyentes del IRPF que determinan rendimiento por cualquier modalidad de estimación directa. (sin obligación de dotar la reserva ni informar en la memoria)

LIS- SUPRIME (L27/20114 de 27.11) . Con finalidad similar se crea la “Reserva de capitalización” y para ERD la “Reserva de nivelación de bases imponibles”

DEDUCCIÓN POR INVERSIONES EN PRODUCCIONES ESPAÑOLAS DE LARGOMETRAJE Y DE SERIES- ART. 38.2

- 18% PRODUCTOR Y 5% COPRODUCTOR FINANCIERO
- En 2006 se deroga la deducción para períodos iniciados a partir de 01.01.2014, pero la Ley 55/2007 lo adelantó a periodos iniciados a partir de 01.01.12
- RDL 8/2011 prorrogó 1 año la deducción ➡ hasta los periodos iniciados antes de 01.01.13
- LPG'12 prorrogó otro año mas ➡ hasta los periodos iniciados antes de 01.01.14
- LPG'13 prorroga otro año mas ➡ hasta los periodos iniciados antes de 01.01.15
- **Ley 16/2013 ➡ establece la deducción con carácter permanente.**

LIS- MANTIENE ESTA DEDUCCIÓN Y AMPLÍA PARA PRODUCCIONES EXTRANJERAS, ARTES ESCÉNICAS Y MUSICALES EN VIVO (L 27/2014 de 27.11)

DEDUCCIÓN POR GASTOS DE FORMACIÓN PROFESIONAL- ART 40

- La LPGE'11 con efectos para periodos cuyo devengo se produzca dentro de 2011, prorroga la deducción por gastos e inversiones en formación profesional, cuando lo sean para habituar al personal en el empleo de nuevas tecnologías de la comunicación e información.
- El RDL 20/2011 extendió la prorroga a 2012
- La Ley 16/2012 extendió la prorroga a 2013.
- **La LPGE'14 extiende la prorroga a 2014**

LIS- SUPRIME (L 27/2014 de 27.11)

DEDUCCIÓN POR CREACIÓN DE EMPLEO- ART 41

- Ley 14/2013, con efectos para periodos impositivos iniciados a partir de 01.01.13:
 - Se amplió el importe de la deducción
 - Se aplica para contrataciones de trabajadores con discapacidad $\geq 33\%$ ➡ DEDUCCIÓN 9.000 €
 - La deducción se incrementa si se contratan trabajadores con discapacidad $\geq 65\%$ ➡ DEDUCCIÓN 12.000 €
 - El necesario incremento de plantilla es sobre la media de trabajadores con discapacidad, tengan o no contrato fijo, bien sea a jornada completa o parcial.

PLIS- MANTIENE (L27/ 2014 de 27.11)

DEDUCCIÓN POR CREACIÓN DE EMPLEO “APOYO A EMPRENDEDORES”- ART 43

- Formalización de un contrato de trabajo por **tiempo indefinido** de apoyo a emprendedores
- **Solo** utilizable por empresas con menos de 50 trabajadores
- Contrataciones efectuadas **a partir de 12.02.2012** (RDL 3/2012)
- Deducción de 3.000 €/ **1º trabajador** < 30 años
- Deducción del 50% de hasta 12 meses de la prestación contributiva por desempleo pte. de percibir por el trabajador contratado que llevase al menos 3 meses percibiendo la prestación.
- Se aplica la deducción **al finalizar el periodo de prueba (1 año)**
- Deducción condicionada a mantener 3 años al trabajador en plantilla.
- El trabajador no computa para el Δ de plantilla art. 109 TRLIS
- Con efectos para periodos impositivos iniciados **a partir de 22.12.2013** establece que las deducciones son aplicables en **contratos a tiempo parcial**, de forma proporcional a la jornada de trabajo pactada.

PLIS- MANTIENE (L27/2014 de 27.11)

NORMAS COMUNES PARA DEDUCCIONES- ART 44.1

- Σ DEDUCCIONES \leq 25%/50%(*) CI minorada DDIII y BONIFICACIONES

(*) Si la deducción de gastos por I+D >10% CUOTA

- Los porcentajes máximos s/ la CI se han establecido por Ley 16/2013 para los periodos impositivos que se inicien en 2014 y 2015
- Las cantidades no aplicadas por insuficiencia de CI podrán aplicarse en los periodos impositivos que concluyan en los 15 años inmediatos y sucesivos. (18 años para las deducciones del art. 35 ó 36)

PLIS- MANTIENE (L27/2014 de 27.11)

NORMAS COMUNES PARA DEDUCCIONES- ART 44.2 (I)

- **Opción** para ERD y entidades que no apliquen tipos reducidos-
 - ✓ para periodos impositivos iniciados a partir de 01.01.2013 se permite eludir los límites del art. 44.1. en las deducciones que se generen.
 - ✓ Aplicar el 80% de la deducción de I+D+i
 - ✓ **Solicitar en el IS** –transcurrido 1 año desde el fin del periodo de generación I+D+i- **el abono** de la deducción pendiente.
 - ✓ **Condiciones**
 - Transcurrido 1 año desde el fin del periodo de generación sin aplicar deducción
 - Límite: deducción por $I+D \leq 3 \text{ MM}$ y por “i” $\leq 1 \text{ MM}$
 - Desde el fin del periodo de generación hasta 24 meses siguientes al fin de periodo de aplicación o abono de la deducción I+D+i▶▶
 - No reducción de plantilla media / plantilla media I+D+i
 - Invertir la deducción aplicada o abonada en IM o intangible afecto a I+D+i

NORMAS COMUNES PARA DEDUCCIONES- ART 44.2 (II)

Art. 44.2 – TR LIS

Casilla de página 14 del mod. 200:

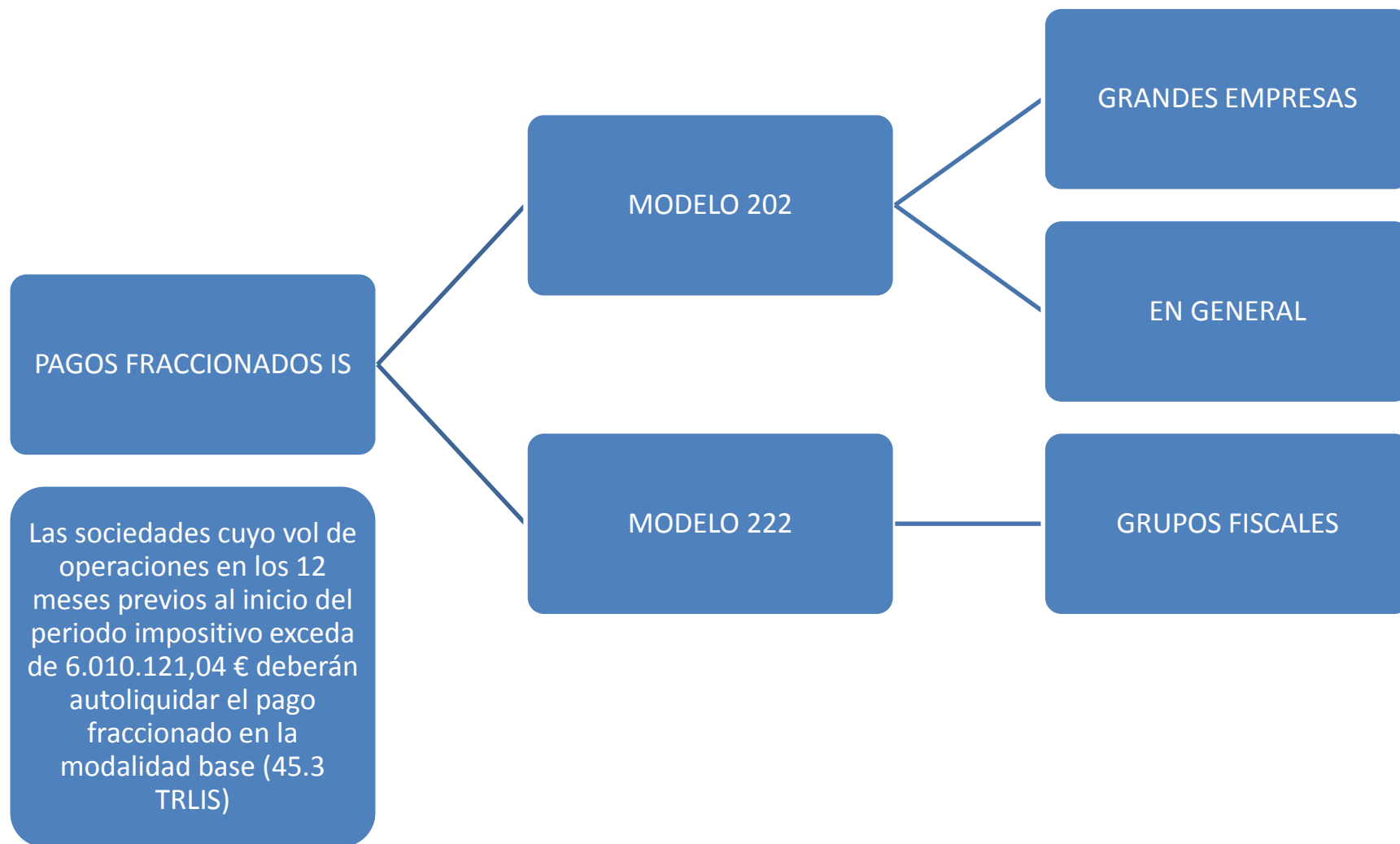
Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver

Retenciones e ingresos a cuenta / pagos a cuenta participaciones I.I.C.	595	
Retenciones e ingresos a cuenta / pagos a cuenta participaciones I.I.C. imputados por agrupaciones de interés económico y uniones temporales de empresas	596	
Retenciones sobre los premios de determinadas loterías y apuestas	597	
Abono de deducciones I + D + i por insuficiencia de cuota (opción art. 44.2 L.I.S.)	408	
Abono por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración tributaria (D.A. 22ª L.I.S.) (periodos impositivos a partir de 1-1-2014)	150	
Cuota del ejercicio a ingresar o a devolver	599	Estado

DEDUCCIONES CAP IV DE TÍTULO VI PERIODOS IMPOSITIVOS INICIADOS EN 2014

DEDUCCIONES	DED APLICA	LIMITE CONJUNTO	
Gastos I+D (incluye amortización)	25%/ 42%	25%	50% si la deducción de I+D+IT del 2014 excede del 10% de la cuota
Inversión I+D	8%		
Deducción adicional personal investigador	17%		
Gastos en IT- diagnóstico, diseño industrial, paten	12%		
Gastos de IT- obtención ISO 9000 , GMP o similar	12%		
Producciones cinematográficas	18%/ 5%		
Inversión activos protección medio ambiente 🖐	8%		
Δ medio plantilla trabajadores discapacitados	9000/12000		
Gastos empleados habituar en uso TIC 🖐	1%/ 2%		
Reinversión de bº extraordinarios 🖐	12% si BI 30% 7% si B I25% 2% si BI 20% 17% si BI 35%		
Por inversión bº empresariales por ERD	10%/ 5%		
Por contrato trabajo “apoyo emprendedores”	3000/50%P		

PAGOS FRACCIONADOS- ART 45 (I)



PAGOS FRACCIONADOS- ART 45 (II)

Tipo del pago fraccionado de la modalidad “base”
(45.3)


VOLUMEN OPERACIONES EN 12 meses anteriores	% TIPO
$V.O. \leq 6.010.121,64$	5/7 t
$V.O. > 6.010.121,64$	
- Si $INCN < 10 \text{ MM}$	5/7 t
- Si $10 \text{ MM} \leq INCN < 20 \text{ MM}$	15/20 t
- Si $20 \text{ MM} \leq INCN < 60 \text{ MM}$	17/20 t (*)
- Si $INCN \geq 60 \text{ MM}$	19/20 t (*)

(*) se establecen tipos mínimos

- Excluidas de efectuar pagos fraccionados entidades con tipo de gravamen art. 28.4 y a SOCIMIs
- Las entidades parcialmente exentas calculan el PF mínimo sobre el beneficio derivado de las rentas no exentas.

EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO EN EL CIERRE DEL EJERCICIO

EL IVA EN EL CIERRE DEL EJERCICIO (I)

- LIMITACIÓN DEL DERECHO A DEDUCIR
 - Joyas, alimentos, bebida, tabaco
 - Bienes y servicios destinados a clientes
 - Servicios desplazamiento, hostelería y restauración
 - 50% **vehículos** turismos, mixtos, motocicletas y tipo jeep (excepciones)  **PRESUNCIÓN**
 - 50% bienes y servicios relacionados directamente con los anteriores.

CONTABILIZACIÓN DEL IVA AL CIERRE DEL EJERCICIO (II)

- REGULARIZACIÓN DE LA PRORRATA
 - **%= ITE OPP CON DERECHO DEDUCC/ITE TOTAL**
- NO SE TIENEN EN CUENTA
 - Operaciones realizadas desde EP sitios fuera del TAI cuando los costes relativos a dichas operaciones no se soporten en EP sitios en TAI
 - Las cuotas de IVA que hayan gravado las operaciones realizadas por el SP
 - EB y XX de bienes de inversión
 - Operaciones inmobiliarias y financieras que no constituyan la actividad habitual del SP ➡ Se reputa actividad habitual el arrendamiento.
 - Operaciones de autoconsumo ➡ De circulante a BI
 - Subvenciones no vinculadas al precio

CONTABILIZACIÓN DEL IVA AL CIERRE DEL EJERCICIO (III)

- PRORRATA ESPECIAL

- Aplicación

- Opción del SP en 303 4T/12P (mínimo 3 años)
 - Importe total cuotas deducibles s/ prorrata general > 20% (*) a la que resultase por aplicación prorrata especial

- REGLAS

- Cuotas del IVA soportadas en adquisición o MM de BYS utilizados exclusivamente en operaciones con derecho a deducción ➡ DEDUCCIÓN ÍNTEGRA
 - Cuotas del IVA soportadas en adquisición o MM de BYS utilizados exclusivamente en operaciones sin derecho a deducción ➡ NO DEDUCCIÓN
 - Cuotas del IVA soportadas en adquisición o MM de BYS utilizados SOLO EN PARTE en operaciones con derecho a deducción ➡ % PRORRATA GENERAL

(*) 10% con efectos 01.01.2015 (L 28/2014 de 27.11)

CONTABILIZACIÓN DEL IVA AL CIERRE DEL EJERCICIO (IV)

- REGLA PRORRATA EN BIENES DE INVERSIÓN
 - Regularización en los 4/9 años siguientes a la adquisición del bien de inversión si porcentaje definitivo es ± 10 puntos del que prevaleció en el año que se soportó la repercusión.
 - No procede regularización en caso de pérdida o inutilización de los bienes de inversión por causa no imputable al SP
 - Los ingresos y devoluciones complementarias en 4T/12P

MODIFICACIONES EN EL 347

NUEVOS OBLIGADOS A PRESENTAR 347

- Entrada en vigor: 1-1-2014
- **Comunidades en régimen propiedad horizontal y entidades de carácter social** (20.tres LIVA) que **NO** desarrollen actividades económicas. Exención para determinadas adquisiciones.
- Sujetos acogidos al **reg. simplificado de IVA** por sus adquisiciones de bienes y servicios anotados en el libro-registro que llevan al efecto

NUEVO CONTENIDO DEL 347 (I)

- Las **subvenciones** otorgadas se declaran por las AAPP **sin límite cuantitativo** de 3005,06 €
- Se consignarán **de modo separado** en el 347 las operaciones en las que se aplique la ISP en el IVA y las vinculadas al régimen de depósito distinto del aduanero
- **Imputación temporal:** la información se suministrará atendiendo, exclusivamente, a su **cómputo anual**, en los supuestos de la información a presentar por los sujetos acogidos al RECC, por las CB en régimen de propiedad horizontal y, en cuanto a las operaciones afectadas por el RECC, por los destinatarios de las mismas

NUEVO CONTENIDO DEL 347 (II)

➤ En la declaración de 2014 a presentar en 2015:

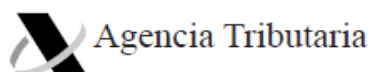
☐ Nueva casilla para **identificar** las operaciones realizadas de acuerdo con el criterio del IVA de caja.

☐ Nueva casilla para consignar el importe **anual** de las operaciones devengadas de acuerdo con el criterio del IVA de caja.

➤ Operaciones afectadas por el criterio de caja

Se deben declarar de **forma separada** del resto de operaciones conforme a los dos criterios siguientes:

- regla general de devengo (art 75 LIVA)
- regla del devengo total o parcial en función de los cobros (art 163 terdecies)



Declaración anual de operaciones con terceras personas DECLARACIÓN

Relación de declarados

HOJA COMÚN PARA TODAS LAS OPERACIONES
(CLAVES A, B, C, D, E, F Y G)

Pág. 2

Modelo

347

Datos identificativos de esta hoja

NIF del declarante

Ejercicio

Hoja nº

Espacio reservado para numeración por código de barras

Declarado 1

NIF declarado	NIF-IVA declarado	NIF representante	Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarado			
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
Provincia (Código)	País (Código)	Clave operación	Operación seguro	Arrendamiento local negocio	Operación IVA de caja	Op. con inversión sujeto pasivo
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Importe percibido en metálico		Ejercicio				
<input type="text"/>		<input type="text"/>				
Importe anual de las operaciones		Importe anual percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA				
<input type="text"/>		<input type="text"/>				
Importe de las operaciones		Importe percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA				
1 T		1 T				
2 T		2 T				
3 T		3 T				
4 T		4 T				

Declarado 2

NIF declarado	NIF-IVA declarado	NIF representante	Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarado			
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
Provincia (Código)	País (Código)	Clave operación	Operación seguro	Arrendamiento local negocio	Operación IVA de caja	Op. con inversión sujeto pasivo
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Importe percibido en metálico		Ejercicio				
<input type="text"/>		<input type="text"/>				
Importe anual de las operaciones		Importe anual percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA				
<input type="text"/>		<input type="text"/>				
		Importe anual de las operaciones devengadas con criterio IVA de caja				
		<input type="text"/>				

GRACIAS POR SU ATENCIÓN



DICIEMBRE-2014
ROSA M SALMERÓN MEDRANO