

Benvolguts clients:

Tal com us vam informar al juliol, el Reial Decret Llei 20/2012 ha introduït canvis fiscals i laborals importants que ens afecten de ple a tots. Us fem aquí un resum i restem a la vostra disposició per a qualsevol dubte o aclariment.

Canvis en Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF)

- ✓ Amb efectes 15/07/2012 es suprimeix la **compensació fiscal per deducció en adquisició de vivenda habitual adquirida abans dels 20/01/2006**.
- ✓ Incrementa el **% de retenció** de determinats rendiments:

	Fins 31/08/2012	A partir 01/09/2012 i fins 31/12/2013	A partir de 01/01/2014
Rendiments del treball derivats de fer cursos, conferències, elaboració obres literàries,... (sempre que es cedeixi el seu us)	15%	21%	19%
Rendiments d'activitats professionals	15%	21%	19%
Rendiments d'activitats professionals establerts reglamentàriament (inici activitat)	7%	9%	9%

Canvis en l'Impost de Societats

- ✓ Pels períodes 2012 i 2013 disminució dels **límits** d'aplicació temporal a la **compensació de bases imposables negatives** procedents d'exercicis anteriors en empreses que hagin superat els 6.010.121,04 euros de xifra de negocis en els 12 mesos anteriors:

Volum operacions	% de compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors
> 6.010.121,04 < 20.000.000,00	100% de la base imposable negativa d'exercicis anteriors
≥ 20.000.000,00 < 60.000.000,00	50% de la base imposable negativa d'exercicis anteriors
≥ 60.000.000,00	25% de la base imposable negativa d'exercicis anteriors

- ✓ Limitació a la **deduïbilitat del Fons de comerç** (pels períodes impositius iniciats dins el 2012 i 2013)
Els fons de comerç serà deduïble amb el límit anual de la centèsima part del seu import (ja fixat en el RD-L 12/2012), però ara s'introdueix que aquesta limitació no s'aplicarà als contribuents de l'IRPF que siguin empresa de reduïda dimensió segons l'article 108 TR LIS
- ✓ Augmenta el límit temporal anual a la deducció corresponent a l'**immobilitzat intangible** amb vida útil indefinida al 50% del seu import, no resultant aplicable als contribuents de l'IRPF que siguin empresa de reduïda dimensió segons l'article 108 TR LIS.

- ✓ **Pagaments fraccionats** segons la modalitat de l'article **45.3** de períodes iniciats dintre 2012 i 2013: S'integra en la base imposable el 25% dels dividends i rendes devengades als que resulti d'aplicació l'exempció per evitar la doble imposició internacional sobre **dividends i rendes de font estrangera** derivats de la transmissió de valors de fons propis d'entitats no residents.
- ✓ **Pagaments fraccionats** segons la modalitat de l'article **45.4 (grans empreses)** de períodes iniciats dintre 2012 i 2013 (2P i 3P 2012 i tot 2013):

Volum operacions	% que estableix art. 45.4	% arrodonit de cada pagament fraccionat
≤ 6.010.121,04	5/7 x tipus gravamen	17%
> 6.010.121,04 < 10.000.000,00	5/7 x tipus gravamen	17% PIMES / 21% (entre 6 i 10 MM)
> 10.000.000,00 < 20.000.000,00	15/20 x tipus gravamen	23%
≥ 20.000.000,00 < 60.000.000,00	17/20 x tipus gravamen	26%
≥ 60.000.000,00	19/20 x tipus gravamen	29%

- ✓ Pel 2012 i 2013 s'eleva l'import mínim del pagament fraccionat aplicable a les **empreses amb x.negocis >20.000.000**, establint un mínim del 12% sobre el resultat, sense poder restar les bases imposables negatives. (6% en casos en que almenys el 85% dels ingressos siguin rendes exemptes dels articles 21 i 22 del TRLIS)
- ✓ A partir de 1/1/2012 i amb caràcter indefinit s'estableix la **limitació a la deduïbilitat de les despeses financeres de qualsevol empresa** (ja no fa falta que pertanyin a un grup com va establir el RDL 12/2012), a un 30% del benefici operatiu, amb un límit mínim deduïble de 1.000.000 euros (part proporcional en períodes inferiors a l'any). No s'aplica a entitats de crèdit i asseguradores, ni en el període impositiu que s'extingeixi la societat.
- ✓ A partir de 15/07/2012 es crea un gravamen especial sobre **dividends i rendes de font estrangera** derivats de la transmissió de valors de fons propis d'entitats no residents.

👉 Canvis en l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

- ✓ Canvien els tipus d'IVA, Recàrrec equivalència i compensacions del règim d'Agricultura, a partir de 1 de setembre de 2012:

	Fins a 31/08/2012	A partir 1/9/2012
IVA	18%	21%
	8%	10%
	4%	4%
Recàrrec equivalència	4%	5,2%
	1%	1,4%
Compensació Règim Agricultura, ramaderia i pesca	10%	12%
	8,5%	10,5%

- ✓ Es produeix la modificació d'alguns béns serveis que passen a tributar a un tipus superior a partir de 01/09/2012:

Concepte	Fins a 31/08/12	A partir 1/09/12
Arrels, bulbs, i altres productes d'origen vegetal utilitzats en la obtenció de flors i plantes vives	8%	10%
Flors i plantes ornamentals	8%	21%
Serveis funeraris i entrega de béns relacionats	8%	21%
Importació d'objectes d'art, antiguitats i objectes de col.lecció	8%	21%
Entregues i adquisicions intracomunitaries d'objectes d'art, en que el proveïdor sigui l'autor o empresaris no revenedors amb dret a deduir	8%	21%
Serveis d'hosteleria, acampament i balneari, restaurants, i subministrament de menjar i beure per a consumir en l'acte, inclòs si es confeccionen previ encàrrec del destinatari (no afecta que hi hagi màquines recreatives, futbolin, dards,..., o el servei accessori d'actuació musical o ball en casaments o altres actes similars). S'inclouen els serveis que són una activitat accessòria a la de hostaleria (es considera accessòria si no es percep pels beneficiaris com a clarament diferenciada dels serveis d'hostaleria, sinó que la complementa)	8%	10%
Serveis mixtes d'hosteleria, espectacles, discoteques, sales de festa, etc. (a títol d'exemple hi ha serveis de sopar-espectacle, cafès-teatre, pubs amb actuacions musicals)	8%	21%
Serveis prestats per intèrprets, artistes, directors i tècnics, persones físiques, a productors de cine i organitzadors de teatre	8%	21%
Entrades a teatres, espectacles, concerts, zoològics, cinemes, exposicions (que no estiguin exemptes), circs, parcs d'atraccions, i atraccions de fira. (les curses de braus ja anaven al tipus general)	8%	21%
Serveis prestats a persones físiques que practiquin l'esport i que no estiguin exemptes (clubs nàutics, boles, hípiques, quotes gimnàs, golf, piscines, ... així com el lloguer d'equips i material per a la pràctica esportiva)	8%	21%
Assistència dental i cures termals que no estiguin exemptes	8%	21%
Serveis de perruqueria, manicura	8%	21%
Serveis de radiodifusió i televisió digital	8%	21%
Material escolar: exclusivament àlbums, partitures, mapes i quaderns de dibuix.	4%	4%
Resta material: puzzles, jocs didàctics, agendes, cartolines, compassos, paper per a manualitats, pintures, quaderns d'espiral, plàstic per forrar llibres, motxilles infantils	4%	21%

- ✓ A partir de 1/09/2012 es redefineix el concepte d'entrega de béns per a les execucions d'obra, de manera que van al **tipus reduït** les execucions d'obra de renovació i reparació realitzades en vivendes, quan es compleixin els següents requisits:
 - a) Que el destinatari sigui una persona física, o comunitat de propietaris, i utilitzi la vivenda per a ús particular.
 - b) Que la construcció o rehabilitació hagi acabat almenys 2 anys abans de l'inici de les obres
 - c) Que la persona que realitzi les obres no aporti **materials** o el seu cost **no excedeixi del 40%** de la base de la operació (abans el 33%)

- ✓ Qüestions plantejades sobre el canvi d'IVA a tenir en compte al fer la factura:
 - a) Expedició de la factura en data diferent al devengament:
preval la data en que s'hagi fet la operació, aplicant el tipus vigent en aquell moment, encara que cal fer constar les dos dates en la factura.
Exemple: data operació=30/08/12 i data expedició factura=15/9/12 cal aplicar el tipus antic i es farà constar les dos dates en la factura.
 - b) Pagaments anticipats anteriors a 1/9/12:
no cal rectificar el tipus aplicat en la fra de pagament a compte, es va aplicar el tipus vigent en el seu moment, encara que la operació s'acabi realitzant després de 1 de setembre.
 - c) Operacions de tracte successiu (arrendament, llum,..) :
s'aplica el tipus vigent en el moment en que sigui exigible la contraprestació (encara que inclogui períodes consumits abans del canvi de tipus)
 - d) Descomptes posteriors a la realització de la operació o correccions:
s'aplica el tipus impositiu vigent en el moment del devengament de la operació. Si el descompte és per rappel que inclou períodes amb els tipus diferents, s'aplicarà a cada període el tipus que estigués vigent.
 - e) Operacions amb ents públics:
s'aplicarà el tipus vigent en el moment del devengament de la operació, independentment del tipus que es va tenir en compte al formular la oferta.
Si el contracte celebrat amb un Ent Públic consisteix en la execució d'obra, en que el pagament s'efectua mitjançant certificació d'obra, s'ha de distingir les següents variants:
 - Si la obra ja està acabada: s'aplica el tipus corresponent a la data d'entrega i recepció de l'obra.
 - Si la obra no està acabada: S'aplica el tipus en que es cobri efectivament la certificació, tenint en compte que la data de la certificació no dona lloc a devengament a efectes de l'IVA fins que es cobra, havent d'expedir factura amb ocasió del pagament anticipat.

👉 Laboral i Seguretat Social:

- 1) Recàrrecs seguretat social: una vegada transcorregut el termini per pagar la seguretat social, es produiran els següents recàrrecs:
Presentació dins del plaç reglamentari: 20% de recàrrec si s'abonen les quotes després del venciment (s'eliminen el 3%, 5% i 10% que hi havia fins ara).
- 2) Tributació de les indemnitzacions:
 - no tributaran les referents als acomiadaments objectius, la indemnització dels quals no superi els 20 dies per any treballat amb un màxim de 12 mensualitats. Si es pacta més indemnització, la restant tributarà.
 - no tributaran els acomiadaments col·lectius, sempre i quan, la indemnització no superi ellímit establert.
- 3) La prestació d'atur: es calcularà aplicant a la base reguladora el 70% els primers 180 dies i el 50% a partir del 181 dia i fins al final. Per tant, amb la nova legislació es redueix el percentatge que es pot cobrar estant a l'atur.
- 4) El Fons de Garantia Salarial abonarà:
 - a. Els salaris deixats de percebre per part de l'empresa en cas d'insolvència o concurs de l'empresa
 - b. Indemnitzacions per causes econòmiques, tècniques, organitzatives o de producció, així com acomiadaments col·lectius, amb límit un any.
 - c. Les empreses que acomiadin amb 20 dies a algun treballador, podran pagar el 60% de la indemnització, i el restant 40% el treballador el podrà reclamar directament al Fons.
- 5) Supressió del dret a l'aplicació de bonificacions: A partir de 1 d'agost de 2012 es prohibeix l'aplicació de certes bonificacions que les empreses s'estaven aplicant per la contractació i el manteniment de la ocupació. Ja que és un punt molt extens a desenvolupar, per totes les derogacions de varies parts de les lleis que estan afectades, hem decidit analitzar cada bonificació i explicar-ho en forma de circular personalitzada a cada empresa. D'aquesta forma, podem veure el cost que incrementa en seguretat social aquesta reforma.

👉 Altres novetats:

- ✓ S'introdueix una major lliberalització d'horaris en l'àmbit de la distribució comercial
- ✓ Es redueix la Renda bàsica d'emancipació (ajuda per a lloguers) en un 30%