

Mataró,
27 de març de 2012



**Diputació
Barcelona**

**Àrea de Desenvolupament
Econòmic**

A photograph of a large, modern dome structure with a grid-like pattern, viewed from the interior looking out towards a bright sky.

SESSIÓ INCENTIVS FISCALS A LES PIMES I MICROPIMES

ADVOCATS I ASSESSORS FISCALS

c. Mallorca, 260
08008 Barcelona
Tel.: 93 215 59 89
Fax: 93 487 28 76
bcn@bcn.auren.es

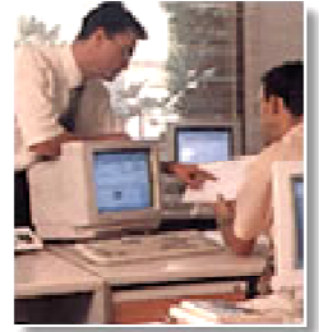
Lluís Basart Serrallonga
Soci Àrea Fiscal d'Auren Barcelona
lluis.basart@bcn.auren.es
Eulalia Galceran Díaz

ITINERARI A SEGUIR

ADVOCATS I ASSESSORS FISCALS



- Forma Jurídica d'Empresa
- Impost sobre Societats
- Impost sobre la Renda de les Persones Físiques
- Incentius Fiscals i altres mesures fiscals (IS/IRPF)
- Deduccions a la quota (IS/IRPF)
- Impost sobre el Valor Afegit
- Calendari del contribuent
- Factures: requisits

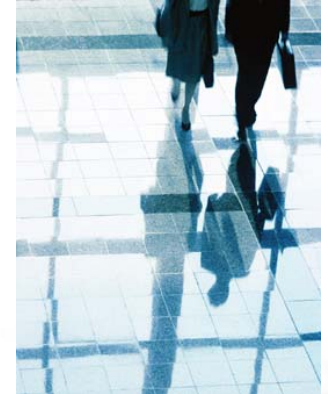


FORMA JURÍDICA D'EMPRESA



Persona física o jurídica: factors a tenir en compte

- Número de "socis"
- Quantitat dinerària inicial a aportar
- Obligacions fiscals
- Règim de la Seguretat Social
- Tramitació i obligacions comptables





- Volum de benefici esperat
- Imatge corporativa en front de tercers
- Perspectives d'expansió
- Necessitats d'inversió i possibilitats de finançament
- Responsabilitat patrimonial derivada de l'activitat



IMPOST SOBRE SOCIETATS



Característiques bàsiques:

- S'aplica la normativa prevista a la llei i el reglament de l'Impost sobre Societats.
- Règim especial previst per PIME (facturació inferior als 10 MM d'euros).
- Tipus impositiu PIMES: 25% primers 300.000 euros; resta, 30%



Tipus de gravamen 2012

Base Imposable	Tipus General	Tipus PIME	Tipus reduït per manteniment d'ocupació "MICROPIME"
0 € a 300.000 €	30%	25%	20%
A partir de 300.000 €	30%	30%	25%



Import net de la xifra de negocis exercici anterior < 10 M

Tipus de gravamen reduït per manteniment d'ocupació

- Períodes impositius iniciats dins dels anys 2009-2010-2011-2012
- Xifra de negocis inferior a 5 M €
- Plantilla mitja durant els períodes indicats de menys de 25 treballadors
- Tipus de gravamen

- ✓ Períodes iniciats en 2009 i 2010

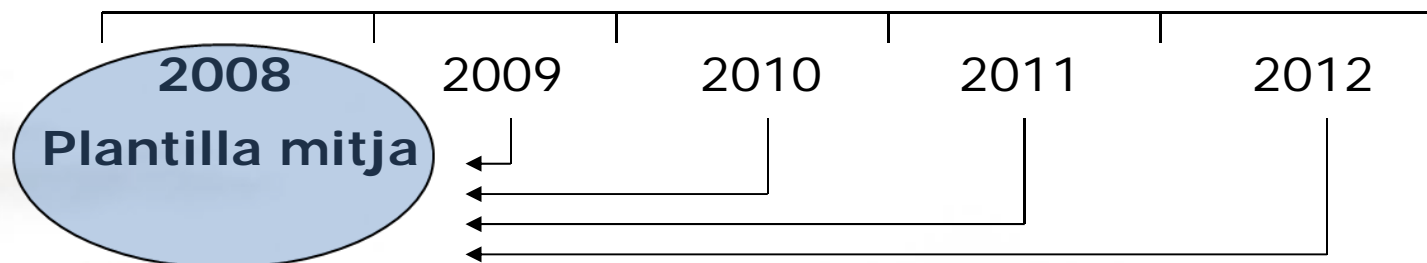
De 0 a 120.202,41 €	20%
Resta	25%


- ✓ Períodes iniciats en 2011 i 2012

De 0 a 300.000 €	20%
Resta	25%



- **Aplicació de l'escala de gravamen especial (20% - 25%) de forma independent en els exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012**



- 
- Condicionat a que durant els 12 mesos següents a l'inici de cada un d'aquests períodes, la plantilla mitja de l'entitat no sigui inferior a la unitat, ni inferior a la plantilla mitja dels 12 mesos anteriors a l'inici del primer període impositiu que comenci a partir de 1 de gener de 2009 (en cas d'exercici natural, 2008).
 - En cas d'incompliment s'haurà d'ingressar juntament amb la quota del període impositiu en que tingui lloc d'incompliment, l'import resultant d'aplicar el 5% a la base imposable del període impositiu i els interessos de demora.
 - Els pagaments fraccionats calculats sobre estimació de bases no podran aplicar aquesta escala de gravamen.

☐ Tipus de retenció:

TIPUS RETENCIÓ	fins 2011	2012 i 2013
Tipus general	19%	21%

1) Llibres de comptabilitat obligatoris segons CCo:

- Llibre d'inventari i comptes anuals

Balanç trimestral de sumes i saldos, inventari de tancament d'exercici i compte de pèrdues i guanys.

- Llibre diari

Anotació conjunta com a màxim de forma mensual.



2) **Llibres societaris obligatoris segons C.Co:**

- **Llibre d'actes**

Juntes generals (aprovació de comptes anuals de l'exercici) i especials (ampliació de capital...)

- **Llibre d'accions nominatives (S.A.) o de socis (S.L.)**



- Termini de conservació: 6 anys.
- Formulació comptes
- Aprovació comptes
- Dipòsit comptes
- Legalització llibres



IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSiques





- Empresari individual ("autònom", "*free lance*", "empresari")
- Societat Civil Particular (SCP)



Escala de tributació a Catalunya (base general):

Base liquidable general	Quota íntegra	Resta base liquidable general	Tipus aplicable
0	0	17.707,20	24,75%
17.707,20	4.382,53	15.300,00	30%
33.007,20	8.972,53	20.400,00	40%
53.407,20	17.132,53	66.593,00	47%
120.000,20	48.431,24	55.000,00	51%
175.000,20	76.481,24	125.000,00	55%
300.000,20	145.231,24	En endavant	56%

CCAA	Tipus màxim
Estatal	
Catalunya	56%
Madrid	51,90%

Escala de tributació a Catalunya (Base de l'estalvi):

Base liquidable estalvi	Quota íntegra	Resta base liquidable estalvi	Tipus aplicable
0,00	0,00	6.000,00	21%
6.000,00	1.260,00	18.000,00	25%
24.000,00	5.760,00	En endavant	27%

Tribut de caràcter personal i directe que grava la renda de les persones físiques.

Components:

- 1) Rendiments del treball
- 2) Rendiments del capital (mobiliari i immobiliari)
- 3) Rendiments d'activitats econòmiques (RAE)
- 4) Guanys i pèrdues patrimonials
- 5) Imputacions de rendes



IRPF: FORMES DETERMINACIÓ RENDIMENTS

ADVOCATS I ASSESSORS FISCALS



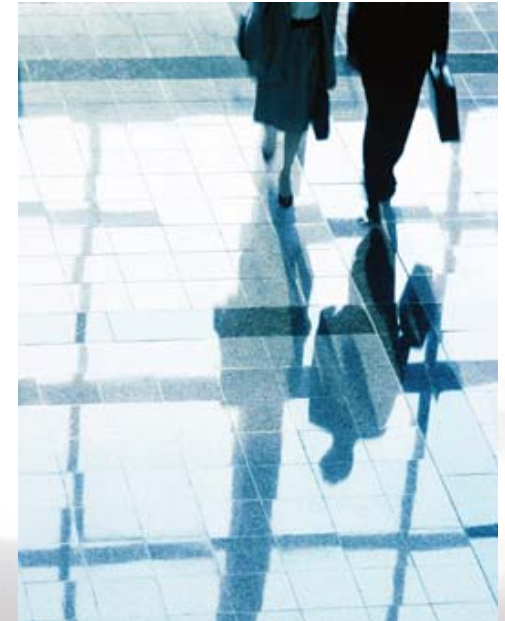
Existeixen dues formes:

1) Estimació directa

a) modalitat normal

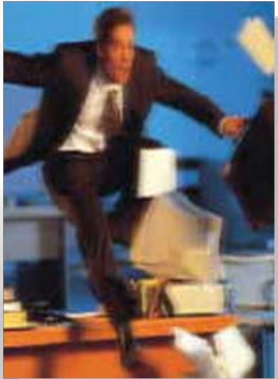
b) modalitat simplificada

2) Estimació objectiva (mòduls)



Característiques bàsiques:

- Règim general de càlcul del rendiment empresarial
- Determinació del rendiment net de l'activitat d'acord amb les normes de l'Impost sobre Societats i normes específiques contingudes a la Llei i el Reglament de l'IRPF



D'aplicació en els següents supòsits:



- Import net xifra de negoci de l'activitat superior a 600.000 euros
- Renúncia expressa al règim d'estimació directa simplificada



ESTIMACIÓ DIRECTA NORMAL



ADVOCATS I ASSESSORS FISCALS

Esquema:

ingressos

- despeses

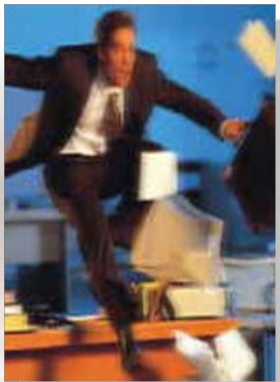
RENDIMENT NET

- reduccions (40%)

RENDIMENT NET REDUÏT



- Criteri del meritament (data factura), el qual s'aplica de forma general i per defecte.
- Criteri de caixa (cobraments i pagaments), el qual s'aplica a instància de l'interessat.



Ingressos computables:



- 1) Ingressos d'exploració: ingressos per vendes o serveis derivats de l'exercici de l'activitat.
- 2) Altres ingressos: treballs realitzats per a l'empresa, subvencions, ingressos financers, indemnitzacions, autoconsums.



Despeses computables:

“Despeses necessàries per l’obtenció dels ingressos”.

Consums d’exploració, sous i salaris, Seguretat Social, arrendaments, reparacions i conservació, subministraments, tributs, despeses financeres, amortitzacions, provisions, assegurances de malaltia i altres despeses fiscalment deduïbles.





Reduccions:

Els rendiments generats en més de dos anys i els obtinguts de forma notòriament irregular en el temps es reduiran en un 40%.

“Notòriament irregular”: subvencions de capital per adquisició d'immobilitzat no amortitzable, indemnitzacions i ajuts per tancament, premis literaris i artístics, indemnitzacions rebudes en substitució de drets econòmics de durada indefinida.



Reduccions:

“Fals autònom”

- Totes les factures a una entitat no vinculada
- Despeses deduïbles inferiors al 30% dels rendiments íntegres declarats
- No percebre rendiments del treball

- El 70% dels ingressos subjectes a retenció / ingrés a compte
- No exercici de cap altra activitat en règim d'atribució de rendes



Reducció de 2.600 euros a 4.000 euros, en funció dels rendiments nets obtinguts

Llibres - Registre obligatoris:

Activitats empresarials mercantils

- Comptabilitat ajustada a Codi Comerç i PGC (llibre diari, inventari i comptes anuals).



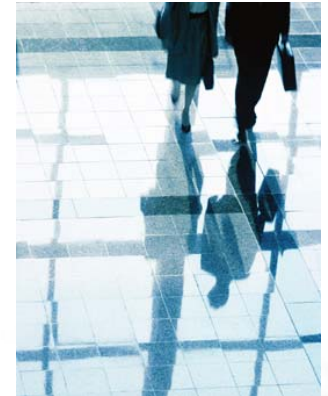
Activitats empresarials no mercantils

- Llibre d'ingressos i vendes.
- Llibre de despeses i compres.
- Llibre de béns d'inversió.



Activitats professionals

- Llibre d'ingressos i vendes
- Llibre de despeses i compres
- Llibre de béns d'inversió
- Llibre de provisions de fons i bestretes



Característiques bàsiques:

S'apliquen les normes d'estimació directa normal (ingressos - despeses), si bé s'estableix un sistema simplificat per calcular determinades despeses deduïbles.



Supòsits d'exclusió:

1) Superar els 600.000 euros de xifra de negoci, des de l'any posterior a aquell en el que es produeix tal circumstància

2) Exercir alguna activitat econòmica en la que sigui d'aplicació la modalitat normal

Conseqüència: aplicació de la modalitat normal



Ingressos computables:

Els mateixos que en el règim d'estimació directa normal



Despeses computables:

Les mateixes que en el règim d'estimació directa normal amb les següents especialitats:




a) Les amortitzacions de l'immobilitzat material es practican de forma lineal en funció de la taula d'amortitzacions aprovada.



b) Les provisions i despeses de difícil justificació es substitueixen per l'aplicació d'un 5% sobre el rendiment net previ.

Els beneficis fiscals per les empreses de reduïda dimensió també resulten aplicables.



- 
- Criteri del meritament (data factura), el qual s'aplica de forma general i per defecte.
 - Criteri de caixa (cobraments i pagaments), el qual s'aplica a instància de l'interessat.

Esquema:

Ingressos computables

-despeses deduïbles

rendiment net previ

-5% del rendiment net previ

RENDIMENT NET

-reduccions (40%)

RENDIMENT NET REDUÏT



Llibres - Registres obligatoris:

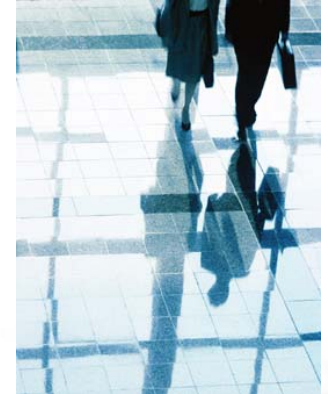
Activitats empresarials (mercantils i no mercantils)

- Llibre d'ingressos i vendes.
- Llibre de despeses i compres.
- Llibre de béns d'inversió.



Activitats professionals

- Llibre d'ingressos i vendes.
- Llibre de despeses i compres.
- Llibre de béns d'inversió.
- Llibre de provisions de fons i bestretes



ESTIMACIÓ DIRECTA: PAGAMENTS FRACCIONATS



ADVOCATS I ASSESSORS FISCALS

Model 130 de presentació trimestral (20/4, 20/7, 20/10 i 30/1).



Import: 20% (excepte que més del 70% dels ingressos de l'activitat professional fossin objecte de retenció) del rendiment net acumulat durant l'any.

Deduccions: pagaments fraccionats ingressats en trimestres anteriors i retencions i ingressos a compte suportats en trimestres anteriors.



Característiques bàsiques:

- Règim de tipus voluntari.
- Simplificació de les normes de determinació del rendiment net, encara que es basa en les declaracions fetes pel contribuent.



- Reduït recolzament comptable i de llibres-registre.
- Incompatibilitat entre aquest règim i el d'estimació directa, en les seves dues modalitats.
- El rendiment net es determina d'acord amb unes quantitats fixades per O.M.



No s'aplicarà quan:

- 1) Es superin els límits establerts a la O.M. per cada activitat
- 2) Es superin els límits de volum de negoci de 450.000 euros
- 3) Es superin els límits de volum de compres en 300.000 euros



- 4) El contribuent determini el rendiment d'una altra activitat econòmica d'acord amb el règim d'estimació directa normal o simplificada.
- 5) Quan no resulti aplicable el règim simplificat d'IVA.



Renúncia (model 036) per poder acollir-se a l'estimació directa modalitat simplificada.

- Durant el mes de desembre de l'any anterior o en la presentació de la declaració del primer trimestre.
- Efectes: un mínim de 3 anys prorrogables tàcitament excepte si se revoca la renúncia.



Esquema:

fase 1: rendiment per unitat de mòdul
x unitats de mòduls emprades
rendiment net previ

fase 2: - minoracions per incentius a la creació d'ocupació
- minoracions per incentius a la inversió
rendiment net minorat

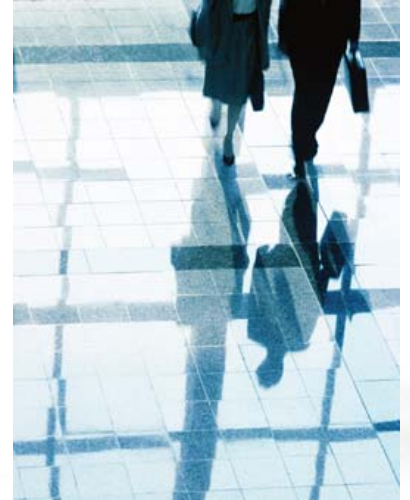
fase 3: x índex correctors
rendiment net de mòduls

fase 4: - despeses extraordinàries
+ altres ingressos
rendiment net de l'activitat

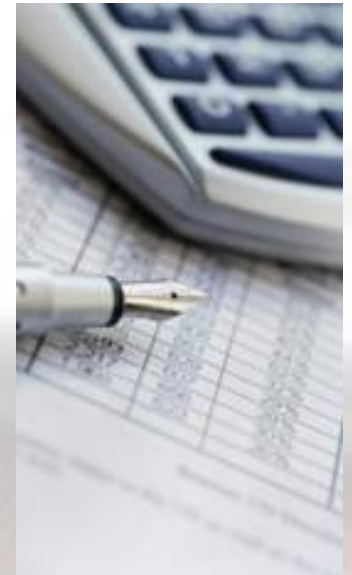


Principals unitats de mòduls utilitzades:

- 1) Personal assalariat
- 2) Superfície del local
- 3) Local independent o no independent
- 4) Consum d'energia elèctrica
- 5) Potència elèctrica
- 6) Superfície de forn



- 7) Taules instal·lades
- 8) Nombre d'habitants
- 9) Càrrega d'elements de transport
- 10) Nombre de places
- 11) Nombre de seients
- 12) Màquines recreatives
- 13) Potència fiscal del vehicle
- 14) Longitud de barra



- ❑ **Reducció 20% per el càlcul dels rendiments nets d'activitats econòmiques vinculades al manteniment/creació d'ocupació**
 - Requisits:
 - Manteniment de la Plantilla mitja amb relació amb la plantilla mitja de 2008
 - Xifra de negocis inferior a 5M €
 - Plantilla mitja > 1 i < 25 treballadors
 - Import de la reducció no pot ser superior al 50% de les retribucions als treballadors
 - Aplicable exercicis 2009-2010-2011 i 2012 de manera independent
 - Compatible amb la llibertat d'amortització

INCENTIUS FISCALS I ALTRES MESURES FISCALS



A) LLIBERTAT D'AMORTITZACIÓ (PIMES I NO PIMES)



Llibertat d'amortització (2011 a 2015)

- Inversions en elements nous d'immobilitzat material, inversions immobiliàries afectes a activitats econòmiques, *leasings* (115 LIS) si s'exercita opció de compra.
- Posada a disposició dels elements en els períodes impositius iniciats dins dels anys 2011-2012-2013-2014-2015.
- No és necessària la seva imputació comptable (ajust).



B) INCENTIUS FISCALS PIMES



Beneficis fiscals per les empreses de reduïda dimensió:

Xifra de negoci inferior a 10.000.000 euros



- 1) Llibertat d'amortització per creació d'ocupació.
- 2) Llibertat d'amortització per inversions de petita quantia.



- 3) Amortització accelerada de l'immobilitzat material, immaterial i inversions immobiliàries.
- 4) Provisió global per insolvència de deutors.
- 5) Amortització accelerada en casos de reinversió.
- 6) Major deducció en arrendaments financers.
- 7) Tipus de gravamen reduït (25% - 30%)
- 8) Tipus de gravamen reduït per manteniment ocupació (20% - 25%)



1) Llibertat d'amortització per creació d'ocupació:

□ Requisits:

a) Elements immobilitzat material nous.

b) Augment de la plantilla mitjana durant els 24 mesos posteriors a l'inici de l'exercici en el que entra en funcionament el bé, en relació a la mitjana de l'any anterior.



c) Mantenir l'increment de plantilla durant un període addicional de 24 mesos més.

Pel càlcul de la plantilla mitjana es consideraran les persones contractades, tenint en compte la jornada contractada respecte a la jornada complerta; no cal que siguin treballadors fixes.



Import del benefici:

Aplicació de llibertat d'amortització sobre la inversió efectuada d'acord amb el següent criteri:

120.000 euros multiplicat per l'increment de plantilla considerant dos decimals.



2) Llibertat d'amortització en béns d'escàs valor

□ Característiques generals:

- Inversions realitzades en elements d'immobilitzat material nous.
- El valor d'adquisició o cost de producció unitari de cada un dels elements no ha de superar els 601,01 euros.



- És suficient amb la posada a disposició, encara que no s'hagi posat en funcionament.
- Límit màxim d'amortització en cada període impositiu per aquest concepte: 12.020,24 euros.



3) Amortització accelerada de determinats elements d'immobilitzat.

□ Característiques generals:

- Elements d'immobilitzat material nous o elements d'immobilitzat immaterial.



- Elements d'immobilitzat material nous: aplicació del percentatge que resulti de multiplicar per 2 el coeficient lineal màxim segons taules.
- Elements d'immobilitzat immaterial: deducció del 150% de l'amortització que correspongui a aquests elements.



4) Dotació global, possibles insolvències de deutors (només modalitat normal)

Característiques generals:

- Límit de l'1% del saldo de deutors existents a la finalització del període impositiu.
- No es tenen en compte els següents deutors:





- a) Deutors sobre els que s'hagi dotat una provisió individual per insolvències (més de 6 mesos any des del venciment del deute).
- b) Crèdits finançats per entitats de crèdit.
- c) Crèdits endeutats per entitats vinculades.
- d) Crèdits objecte de renovació o pròrroga expressa.

5) Amortització accelerada d'elements patrimonials objecte de reinversió

□ Requisits:

- Transmissió onerosa d'elements immobilitzat material afectes a l'activitat econòmica.
- Reinversió (total o parcial) en elements immobilitzat material afectes també a l'activitat econòmica.



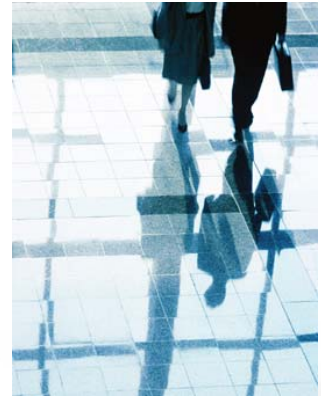
La reinversió s'ha de realitzar en el termini comprès entre l'any anterior a la data d'entrega de l'element transmès i els tres anys posteriors.

Import del benefici:

Amortització accelerada d'acord amb el coeficient que resulti de multiplicar per 3 el coeficient d'amortització lineal màxim que consta a les taules anteriorment esmentades.

6) Contractes de leasing: quotes deduïbles.

- Característiques generals:
 - Béns mobles: durada mínima de 2 anys.
 - Béns immobles: durada mínima de 10 anys.
 - Part de quota corresponent a càrrega financera: despesa de l'exercici.



- La part de quota corresponent a recuperació del cost del bé és despesa deduïble amb les següents limitacions:
 - a) La quantitat deduïble no podrà ser superior al resultat d'aplicar al cost del bé el triple del coeficient d'amortització lineal segons taules.
 - b) Si l'objecte del contracte és un terreny, solar o un immoble constituït part per terreny i part per construcció, la part de quota corresponent a la recuperació del cost del terreny no és deduïble.

Leasings

- Contractes de leasing “vius” dins dels anys 2009, 2010, 2011 i 2012.
- Durant aquest període no fa falta que les quotes tinguin el caràcter de constant o creixent. Les quotes poden tenir el caràcter de decreixent.
- L'import anual de part d'aquestes quotes no pot excedir del 50% del cost del bé (béns mobles) o del 10% del cost del bé (immobles).



7) Tipus de gravamen reduït

- ✓ De 0 a 300.000,00 euros de base imposable:
25%
- ✓ Resta: 30%



8) Tipus de gravamen reduït per manteniment d'ocupació



- Períodes impositius iniciats dins dels anys 2009-2010-2011-2012.
- Xifra de negocis inferior a 5 M €
- Plantilla mitja durant els períodes indicat de menys de 25 treballadors.
- Tipus de gravamen
 - ✓ De 0 a 300.000 euros de base imposable: 20%
 - ✓ Resta: 25%

Tipus de gravamen reduït per manteniment d'ocupació

Condicionat a que durant els 12 mesos següents a l'inici de cada un d'aquests períodes, la plantilla mitja de l'entitat no sigui inferior a la unitat, ni inferior a la plantilla mitja dels 12 mesos anteriors a l'inici del primer període impositiu que comenci a partir de 1 de gener de 2009 (en cas d'exercici natural, 2008).

En cas d'incompliment s'haurà d'ingressar juntament amb la quota del període impositiu en que tingui lloc l'incompliment, l'import resultant d'aplicar el 5% a la base imposable del període impositiu i els interessos de demora.

Els pagaments fraccionats calculats sobre estimació de bases no podran aplicar aquesta escala de gravamen.

C) MESURES FISCALS CONTRA LA MOROSITAT



- Són deduïbles les dotacions per la cobertura de risc derivat de les possibles insolvències de deutors, quan en el moment del meritament de l'impost concorrin 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 pel delicte d'aixecament de béns.
- Que les obligacions hagin estat reclamades judicialment o siguin objecte d'un litigi judicial o procediment judicial i del procediment depengui el seu cobrament.



➤ **Dotacions no deduïbles:**

- Crèdits pendents de pagament o afiançats per entitats de dret públic.
 - “entitat de dret públic”: entitats creades per una norma de dret administratiu (criteri restrictiu)
- Crèdits afiançats per entitats de crèdit o societats de garantia recíproca.
- Crèdits garantits mitjançant drets reals (hipoteca, penyora i antecrisi), pacte de reserva de domini, dret de retenció, excepte en els casos de pèrdua de la garantia.



- Crèdits garantits en virtut d'un contracte d'assegurança de "crédito y caución".
- Crèdits objecte de renovació o pròrroga expressa.
- Crèdits de persones o entitats vinculades amb el creditor, excepte que les entitats es trobin en una situació d'insolvència judicialment declarada.
- Estimacions globals de risc d'insolvència de clients i deutors.
- Si els crèdits són objecte d'un procediment arbitral o judicial sobre la seva existència o quantia, sí són deduïbles les dotacions efectuades pels mateixos.



CRÈDITS TOTAL O PARCIALMENT INCOBRABLES

**Real Decret-Llei 6/2010, de 9 d'abril
(BOE 13 abril 2010)**



❑ Crèdit total o parcialment incobrable:

- Haver transcorregut **1 any** des de meritament de l'impost transferit sense que s'hagi obtingut el cobrament de tot o part del crèdit.
 - Menció especial operacions a termini o de preu ajornat: 1 any des del venciment.
 - En cas de tenir un volum d'operacions inferior a 6.010.121,04 euros, el termini és de **6 mesos**.
- Circumstància reflectida en els Llibres Registre d'IVA.



- El destinatari de l'operació ha d'actuar en la seva condició d'empresari o, en un altre cas, la base imposable de l'impost ha de ser superior a 300 euros.
- S'ha d'instar el cobrament mitjançant reclamació judicial al deutor o mitjançant requeriment notarial, inclòs quan es tracti de crèdits afiançats per Ens Públics.
 - Si el deutor és un Ens Públic, la reclamació judicial o requeriment notarial es substitueix per una certificació expedida per l'òrgan competent on consti el reconeixement del deute i el seu import.
 - Crèdits garantits mitjançant drets reals (hipoteca, penyora i anticresi), pacte de reserva de domini, dret de retenció, excepte en els casos de pèrdua de la garantia.



❑ **Procediment a seguir:**

- Modificació de la base imposable (factura rectificativa i autoliquidació model 303): en el termini de 3 mesos següents a la finalització del termini d'1 any (o 6 mesos).
- Comunicació a Hisenda: en el termini màxim d'1 mes a partir de l'expedició de la factura rectificativa.
- En cas de desistir de la reclamació judicial o d'arribar a un acord amb posterioritat al requeriment notarial, s'haurà de modificar novament la base imposable mitjançant la factura rectificativa.



❑ Procediment no aplicable:



- En cas de crèdits que gaudeixin de garantia real.
- En cas de crèdits afiançats per entitats de crèdit, en la part afiançada o assegurada.
- En cas de crèdits entre entitats vinculades
- Quan el destinatari de les operacions no estigui establert al territori d'aplicació de l'impost.



CRÈDITS TOTAL O PARCIALMENT INCOBRABLES EN SITUACIÓ DE CONCURS



□ Crèdit incobrable en situació de concurs:

- No s'han satisfet les quotes transferides
- Haurà d'haver-se dictat auto de declaració de concurs amb posterioritat a la data de meritament de l'impost
- Circumstància reflectida en els Llibres Registre d'IVA

❑ Procediment a seguir:

- La modificació de la base imposable (factura rectificativa) s'ha de realitzar en el termini d'1 mes desde la publicació obligatòria de la declaració de concurs en el BOE o en un dels diaris de major difusió de la província.
- La comunicació a Hisenda s'ha de realitzar en el termini màxim d'1 mes a partir de l'expedició de la factura rectificativa.



D) MESURES FISCALLS PER MILLORAR EL FINANÇAMENT



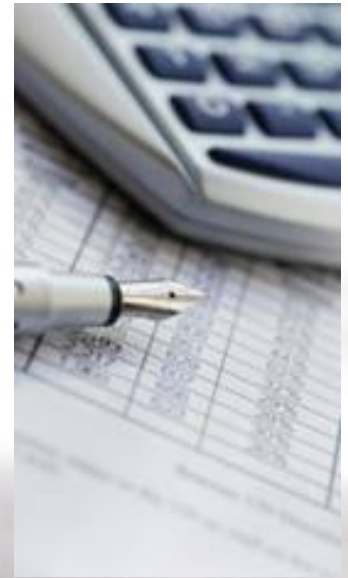
Interessos obtinguts de préstecs de persones físiques vinculades: “dividend deduïble”

- ❑ Fins 31/12/2008, base imposable general, a excepció de vinculació amb entitats bancàries.
- ❑ A partir de 1/1/2009, base de l'estalvi:
 - 18% pel 2009
 - 19%-21% pel 2010 i 2011
 - **21%-25%-27% pel 2012**
- ❑ Límit préstec sotmès a la base de l'estalvi: fons propis x 3.
Resta, a base general.



Interessos obtinguts de préstecs entre entitats Vinculades. Exemple:

- ❑ Participació del soci a la societat: 100%
- ❑ Import del préstec: 200.000€
- ❑ Fons propis de la societat: 33.333€
- ❑ Límit: $33.333 \times 3 = 100.000€$
- ❑ El 50% dels interessos obtinguts pel préstec concedit a la societat està sotmesa a la base de l'estalvi



Deducció per “àngel inversor” en SA, S.L., SAL, SLL

- ❑ Base màxima: 20.000 euros
- ❑ Percentatge de deducció: 20%
- ❑ Percentatge de participació < 40%
- ❑ No funcions executives ni direcció (sí consell administració)



- ❑ Activitat econòmica real a Catalunya
- ❑ 1 persona amb contracte laboral a jornada completa
- ❑ Societat nova o recent constituïda (<3 anys)
- ❑ Manteniment de les participació mínima 3 anys

Exempció guanys patrimonials transmissió d'accions o participacions de societats posades en marxa per emprenedors

- Inversió en empreses de nova o recent creació (<3 anys)
- Empreses: SA, S.L., SAL o SRL, no admeses a cotització (<40% participació)
- Activitat econòmica "real"



Exempció guanys patrimonials transmissió d'accions o participacions de societats posades en marxa per emprenedors

- 1 persona contractada amb contracte laboral i jornada completa
- Fons propis iguals o inferiors a 200.000 euros en els períodes que s'adquireixin les participacions
- Inversió màxima 25.000 €/any o 75.000 €/entitat
- No vinculació amb societat més enllà condició de soci



E) PLANIFICACIÓ FISCAL DELS PAGAMENTS A COMPTE

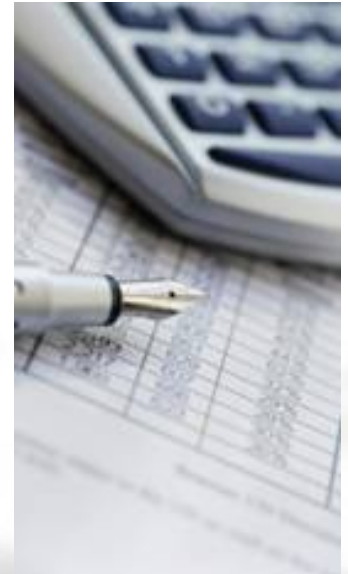


PAGAMENT FRACCIONAT a compte de l'IS

Model 202 (20/04, 20/10, 20/12): 2 sistemes

- Sistema 18% casella 599 últim IS presentat
- Sistema "estimació de bases", de l'exercici corrent 5/7 x tipus gravamen (obligatori si xira de negocis superior a 6.000.000 euros)

Per PIMES, 17%



F) AJORNAMENTS



- Es pot demanar sol·licitud d'ajornament en el pagament d'impostos sense necessitat d'aportar garantia si el deute és inferior a 18.000 euros.
- Interessos de demora al 5% (2012).



DEDUCCIONS A LA QUOTA



1) Deducció per I + D

- Despeses de personal adscrit exclusivament a activitats de recerca i desenvolupament efectuades per la societat.
- Despeses per projectes de I+D contractats amb Universitats, Organismes Públics de recerca o centres d'innovació tecnològica inscrits i registrats.



- Es podrà deduir de la quota el 25% + 17% (50% per l'import que superi la mitjana) de les despeses mencionades anteriorment.



2) Deducció per creació d'ocupació per treballadors minusvàlids

- Contractació de treballadors minusvàlids a jornada completa i per temps indefinit.

Deducció: 6.000 euros per cada persona/any d'augment de la plantilla de treballadors.




3) Deducció per reinversió de beneficis extraordinaris

- Base de deducció: benefici obtingut
- Percentatge de deducció: 12%




4) Deducció per despeses i inversió per a habitar als treballadors en l'ús de les tecnologies de la comunicació i de la informació (només 2012).

- ✓ Deducció aplicable:
 - **1%** sobre les despeses efectuades durant el període impositiu
 - **2%** sobre l'excés de la mitja dels dos períodes anteriors
- ✓ Pel treballador es considera **retribució en espècie exempta en IRPF**



TIPUS DE DEDUCCIÓ	2010	2011	2012
BONIFICACIÓ ACTIVITAT EXPORTADORA	50,00%	38,00%	25,00%
R+D	25,00%	25,00%	25,00%
R+D (EXCÉS)	17,00%	17,00%	17,00%
IT A TRAVÉS UNIVERSITATS	0,00%	0,00%	0,00%
TECNOLOGIES INFORMACIÓ I COMUNICACIÓ	3,00%	0,00%	0,00%
ACTIVITAT EXPORTADORA	3,00%	0,00%	0,00%
BÉNS D'INTERÈS CULTURAL	8,00%	6,00%	4,00%
INVERSIONS EN PRODUCTES AUDIOVISUALS	10,00%	8,00%	5,00%
EDICIÓ DE LLIBRES	3,00%	2,00%	2,00%
FORMACIÓ PROFESSIONAL	1,00%	1,00%	0,00%
FORMACIÓ PROFESSIONAL (EXCÉS)	2,00%	2,00%	0,00%
TREBALLADORS MINUSVÀLIDS (EUROS)	6.000	6.000	6.000
REINVERSIÓ BENEFICIS EXTRAORDINARIS	12,00%	12,00%	12,00%
CONTRIBUCIONS A PLANS DE PENSIONS	2,00%	0,00%	0,00%



Deducció per "àngel inversor" en S.A., S.L., S.A.L., S.L.L.



IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (IVA)



IVA

RÈGIM GENERAL



IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT: IVA (tipus 18%, 8% ó 4%)

Declaració trimestral 303: 20/4, 20/7, 20/10

i 30/01

Resum anual model 390: 30/01



- IVA repercutit / meritat

Factures emeses en el desenvolupament de la seva activitat empresarial o professional.

- IVA suportat deduïble

Factures rebudes en el desenvolupament de la seva activitat empresarial o professional.



Esquema de liquidació model 303:

+ IVA repercutit

- IVA suportat

= Diferència

- quotes a compensar períodes anteriors

= Resultat



A final d'any si el resultat és negatiu es pot optar entre



A) "compensació períodes futurs"

i

B) "sol.licitud de devolució"



Llibres fiscals:

- Llibre registre de factures emeses
- Llibre registre de factures rebudes
- Llibre registre de béns d'inversió



IVA

RÈGIM ESPECIAL DEVOLUCIÓ MENSUAL



□ Requisits subjectius:

- ✓ Estar al corrent de les obligacions tributàries.
- ✓ No estar donat de baixa cautelament en el registre de devolució mensual o culpable en causa de revocació del NIF.
- ✓ No realitzar activitats en règim simplificat de l'IVA.
- ✓ En el cas de les entitats acollides el règim especial de grups d'entitats, només es podrà aplicar quan totes les entitats del grup ho hagin acordat i reuneixin els requisits per a estar acollides a aquest sistema.





□ Requisits temporals:

- ✓ Les sol·licituds d'inscripció en el registre es presentaran, amb caràcter general, durant el mes de novembre de l'any anterior.
- ✓ Igualment es pot sol·licitar la inscripció durant el termini de presentació de les autoliquidacions periòdiques.

□ Requisits temporals:

- ✓ Els subjectes passius en el registre d'exportadors quedaran automàticament inscrits en el nou registre de devolució mensual a tots els efectes.

Requisits formals:

- ✓ La sol·licitud d'inscripció en el registre de devolució mensual es realitzarà mitjançant la presentació d'una declaració censal.
- ✓ MODEL 340 (mensual)
Novetats 2012: informació lloguers, subvencions, cobrament en efectiu, entre d'altres, per tal de no haver de presentar model 347 l'any 2013.
- ✓ MODEL 347: Novetat 2012 "mini" (2 abril 2012)

□ Requisits de funcionament:

- ✓ Obligació de permanència durant, al menys, l'any complet en el qual s'ha fet la inscripció.
- ✓ Els subjectes passius hauran de presentar les seves declaracions-liquidacions, exclusivament, per via telemàtica.
- ✓ Hauran de presentar així mateix la declaració informativa amb el contingut dels llibres-registre de l'IVA (Model 340). El RD preveu l'ajornament d'aquesta obligació per la resta de subjectes passius fins el 2014.
- ✓ La devolució s'efectuarà exclusivament per transferència bancària a la compta indicada en cada sol·licitud mensual.

□ Sol·licitud de baixa:

- ✓ Les sol·licituds de baixa en el registre es presentaran, amb caràcter general, durant el mes de novembre de l'any anterior a aquell en el qual hagin de tenir efecte.



CALENDARI DEL CONTRIBUENT



1) **RETENCIONS** a compte de l'IRPF sobre rendiments del treball i activitats econòmiques (tipus 15% ó 7%).

Declaració trimestral model 110: 20/4,
20/7, 20/10 i 20/01

Resum anual model 190: 30/01



2) **RETENCIONS a compte d'IRPF o IS sobre rendiments derivats de lloguers (tipus 21%).**



Declaració trimestral model 115: 20/4,
20/7, 20/10 i 20/01

Resum anual model 180: 30/01





3) Declaració anual d'OPERACIONS AMB TERCERES PERSONES Model 347 (31/3).

Operacions amb clients i proveïdors amb els quals s'hagi superat en conjunt durant l'any natural l'import de 3.005,06 euros.

Novetat:

Declaració anual, però desglossada trimestral (excepte quantitats en metàl·lic)



- ❑ Nou termini de declaració:
 - 2011: 2 abril 2012
 - 2012 i successius: febrer 2013

- ❑ Nou criteri imputació temporal factures
 - Factures rebudes: data comptabilització
 - Criteri coincident amb model 340

- ❑ Nous criteris d'imputació en abonaments i descomptes: possibilitat d'imputacions amb signe negatiu



4) DECLARACIÓ RECAPITULATIVA D'OPERACIONS INTRACOMUNITÀRIES

Model 349 (20/04, 20/07, 20/10 i 30/01).

Declaració anual / trimestral / mensual



5) PAGAMENT FRACCIONAT a compte de l'IRPF

Model 130 (20/04, 20/07, 20/10 i 30/01)

Excepció: si més del 70% dels ingressos de l'any anterior han estat subjectes a retenció no hi ha obligació de presentar pagament fraccionat a compte de l'IRPF.

6) PAGAMENT FRACCIONAT a compte de I'IS

Model 202 (20/04, 20/10, 20/12): 2 sistemes

- Sistema 18% casella 599 últim IS presentat
- Sistema "estimació de bases", de l'exercici corrent 5/7 x tipus gravamen.

Per PIMES, 17%



7) DECLARACIÓ anual de rendiments obtinguts per la SCP



Model 184 (31/3)

Atribució a cada soci del rendiment obtingut d'acord amb el % de participació



8) DECLARACIÓ DE L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FISIQUES (modalitat ordinària).

Termini de presentació: de l'1 de maig al 30 de juny.



9) DECLARACIÓ DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (model 200)



Termini de presentació: 25 dies següents als 6 mesos després de la finalització del període impositiu:

25 de juliol



10) DECLARACIÓ INTRASTAT (mensual)

- Introducció de mercaderies
- Expedició de mercaderies

Termini: 10 dies naturals des de la finalització del mes.



- **Persones jurídiques i SCP: exempts del pagament de l'impost,**



a) En tot cas, els 2 primers exercicis

b) Si la xifra de negocis és inferior a 1 milió d'euros

FACTURES: REQUISITS



Norma general:

- Obligació d'expedir i entregar factura respecte de les entregues de béns i prestacions de serveis realitzades en el desenvolupament de la seva activitat i a conservar còpia o matriu de la mateixa.



Requisits de les factures:

- Número i, en el seu cas, sèrie. La numeració serà correlativa.
- Nom i cognom o denominació social de l'expedidor i destinatari de la factura.
- NIF de l'expedidor i del destinatari.



- Domicili de l'expedidor i del destinatari
- Descripció de l'operació i contraprestació total
- Tipus tributari i quota
- Data i lloc d'emissió



FACTURES: REQUISITS



ADVOCATS I ASSESSORS FISCALS



- Excepció: possibilitat d'utilitzar ticket o val en les operacions inferiors a 3.005,06 euros en les quals el destinatari de l'operació és una persona física que actua com a consumidor final.

ADVOCATS I ASSESSORS FISCALS



NOTIFICACIÓ ELECTRÒNICA OBLIGATÒRIA

I. INCENTIUS FISCALS AL FOMENT DE L'OCUPACIÓ

Contracte de treball per temps indefinit en recolzament als emprenedors

II. RESCISSIÓ DE LA RELACIÓ LABORAL

Novetats en l'acomiadament improcedent



I. INCENTIUS FISCALS A L'OCUPACIÓ



CONTRACTE DE TREBALL PER TEMPS INDEFINIT EN RECOLZAMENT ALS EMPRENEDORS



CONTRACTE A:	REQUISITS	BENEFICI
< 30 Anys	1er. Contracte de l'Empresa	Deducció 3.000€ en IRPF o IS
Acomiadament en que es rebi prestació contributiva per atur	<p>a) Haver percebut ≥ 3 mesos de prestació</p> <p>b) L'import de la deducció quedarà fixada en la data de contractació</p> <p>c) Certificació SPEE de l'import pendent de rebre</p> <p>d) Podrà el treballador compatibilitzar el 25% de la prestació amb el salari, perdent el dret a ella. És renda subjecta a IRPF.</p>	<p>Bonificació del 50% de la prestació per atur pendent de rebre.</p> <p>Límit: 12 mensualitats</p>

REQUISITS APLICACIÓ DEDUCCIONS FISCALS

MANTENIMENT DE L'OCUPACIÓ \geq 3 ANYS, llevat:

- a) Acomiadament disciplinari declarat o reconegut com procedent
- b) Dimissió
- c) Mort
- d) Jubilació
- e) Incapacitat permanent del treballador (total, absoluta o gran invalidés)

II. RESCISSIÓ DE LA RELACIÓ LABORAL



Contracte celebrat DESPRÉS del 12/02/2012

INDEMNITZACIÓ	LÍMIT / EXEMPCIÓ
33 dies / any treballat	24 mensualitats

Indemnització exempta segons art. 7.e) LIRPF

Contracte celebrat FINS el 11/02/2012

PERÍODE	INDEMNITZACIÓ	LÍMIT / EXEMPCIÓ	OBSERVACIONS
Fins 11/02/2012	45 dies / any treballat	720 dies	Límit 720, llevat que el càlcul de l'indemnització per aquest període sigui superior, fins un màxim de 42 mensualitats
Desde 12/02/2012	33 días / año trabajado	24 Mensualidades	

Indemnització exempta segons art. 7.e) LIRPF

EJEMPLOS INDEMINZACIÓN RDL 2/2012. DESPIDO IMPROCEDENTE

	Antigüedad	Días / Año	Total días
Hasta 11/02/2012	10 años	45	450
Desde 12/02/2012	2 años	33	66
Total días generados			516
Límite indemnización días			516

	Antigüedad	Días / Año	Total días
Hasta 11/02/2012	10 años	45	450
Desde 12/02/2012	20 años	33	660
Total días generados			1110
Límite indemnización días			720

	Antigüedad	Días / Año	Total días
Hasta 11/02/2012	20 años	45	900
Desde 12/02/2012	10 años	33	330
Total días generados			1230
Límite indemnización días			900

- Pàgines web:
 - Hisenda: www.aeat.es
 - Ministeri d'Hisenda: www.minhac.es
 - Generalitat: www.gencat.es
 - Dirección General de la Política de la PYME: www.ipyme.org/temas/fiscal

