



CIRCULAR INFORMATIVA

Desembre 2016

Mesures tributàries dirigides a la consolidació de les finances públiques

El passat 3 de desembre es va publicar el Reial Decret-Llei 3/2016 pel qual s'adopten mesures en l'àmbit tributari dirigides a la consolidació de les finances públiques. Són de destacar les modificacions introduïdes en l'Impost de Societats:

- Limitació de deducció de pèrdues derivades de la transmissió o del deteriorament de participacions,
- Limitació en la compensació de les bases imposables negatives,
- Establiment d'un nou límit per a l'aplicació de deduccions per doble imposició interna i internacional.

Així mateix, es prorroga la vigència de l'Impost de Patrimoni durant 2017 i s'endureixen les possibilitats d'ajornament o fraccionament de determinats tipus de deutes.

IMPOST SOBRE SOCIETATS

1. No deduïbilitat de les pèrdues realitzades en la transmissió de participacions en entitats.

Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2017 s'estableix la no deduïbilitat de les pèrdues realitzades en la transmissió de participacions en entitats sempre que es tracti de participacions amb dret a l'exempció (participació significativa del 5% o valor d'adquisició de 20 milions d'euros) en les rendes positives obtingudes, tant en dividends com en plusvàlues generades en la transmissió de participacions.

Així mateix, queda exclosa d'integració a la base imposable qualsevol tipus de pèrdua que es generi per la participació en entitats situades en paradisos fiscals o en territoris que no assoleixin un nivell de tributació adequat.

2. Pèrdues per deteriorament de participacions (Reversió dels deterioraments de valor de participacions).

Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2016, hauran de revertir-se les pèrdues per deteriorament de valor de participacions que van resultar fiscalment deduïbles en períodes impositius previs a 2013. La reversió haurà de realitzar-se de forma lineal durant cinc anys.

Aquesta mesura suposa un eixamplament de la base imposable, mitjançant la incorporació automàtica dels referits deterioraments, sense perjudici que resultin reversions superiors per les regles de general aplicació.

3. Limitació a la compensació de bases imposables negatives i deduccions per doble imposició interna i internacional per a les grans empreses.

Amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2016 es limita la compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors per a contribuents l'import net de la xifra de negoci dels quals sigui almenys de 20 milions d'euros durant els 12 mesos anteriors a la data en què s'iniciï el període impositiu, en els següents percentatges:

- Contribuents l'import net de la xifra de negoci dels quals sigui almenys de 20 milions d'euros però inferior a 60 milions d'euros, el 50%;
- Contribuents l'import net de la xifra de negoci dels quals sigui almenys de 60 milions d'euros, el 25%.

En tot cas, es podran compensar en el període impositiu bases imposables negatives fins a l'import d'1 milió d'euros.

Les entitats l'import net de la xifra de negoci dels quals sigui inferior a 20 milions d'euros aplicaran en 2016 el límit del 60% i el mínim del milió d'euros. El 2017, si la norma no canvia, aquests contribuents aplicaran el límit del 70%.

Adicionalment, es fixa un nou límit en l'aplicació de deduccions per evitar la doble imposició internacional o interna, generada o pendent de compensar que es xifra en el 50% de la quota íntegra del contribuent.

IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

Es prorroga al 2017 l'aplicació d'aquest impost en els mateixos termes que es va fer pel 2016.

MODIFICACIONS LLEI GENERAL TRIBUTÀRIA

Amb efectes des de l'**1-01-2017**, s'**elimina la possibilitat d'ajornament o fraccionament** de determinades obligacions tributàries.

No poden ser objecte d'ajornament o fraccionament, entre altres, els següents deutes tributaris:

- Els corresponents a obligacions tributàries que hagin de complir el retenidor o l'obligat a realitzar ingressos a compte.
- En cas de concurs de l'obligat tributari, els que, d'acord amb la legislació concursal, tinguin la consideració de crèdits contra la massa.
- Els resultants de l'execució de decisions de recuperació d'ajudes d'Estat.
- Els resultants de l'execució de resolucions fermes total o parcialment desestimàries dictades en un recurs o reclamació econòmic-administrativa o en un recurs contenciós-administratiu que prèviament hagin estat objecte de suspensió durant la tramitació d'aquests recursos o reclamacions.
- Els derivats de tributs que hagin de ser legalment repercutits tret que es justifiqui degudament que les quotes repercutides no han estat efectivament pagades.
- Els corresponents a obligacions tributàries que hagi de complir l'obligat a realitzar pagaments fraccionats de l'Impost de Societats.

Els ajornaments o fraccionaments els procediments dels quals s'hagin iniciat abans de l'1 de gener de 2017 es regiran per la normativa anterior a aquesta data fins a la seva conclusió.