

ÍNDEX	Pàg.
Qüestions d'interès en l'àmbit tributari.	1
Novetats fiscals any 2017.	2
Impost sobre Societats.	2
Impost sobre el Patrimoni.	3
Ajornaments o fraccionaments deutes tributaris.	3
Impost sobre Béns Immobles.	3
Impost sobre el Valor Afegit (IVA)	4

QÜESTIONS D'INTERÈS EN L'ÀMBIT TRIBUTARI

DECLARACIONS QUART TRIMESTRE DE 2016. - La declaració d'I.V.A. té un termini més llarg de l'habitual, ja que finalitza el 30 d'aquest mes, motiu pel qual, abans del dia 24 de gener hem de tenir les dades per confeccionar la declaració i el **RESUM ANUAL**. També té el mateix termini la declaració del Pagament Fraccionat d'I.R.P.F. (Mod. 130 i 131), i la declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries (Mod. 349). La resta de declaracions han d'estar presentades a Hisenda o al Banc el dia 20 de gener. Això afecta especialment a les següents declaracions:

- RETENCIONS I.R.P.F. TREBALL/PROFESSIONALS (Model. 111).
- RETENCIONS I.R.P.F. CAPITAL MOBILIARI (Model 123).
- RETENCIONS LLOGUERS IMMOBLES URBANS (Model 115).

NOVETATS TRIBUTÀRIES PER A L'ANY 2017. Adjuntem circular en la qual resumim esquemàticament les principals novetats que recentment han entrat en vigor. Estem a la seva disposició per als aclariments que puguin precisar. Si és del seu interès rebre les circulars per mail, agrairem ens faciliti la seva adreça electrònica a:

atencio.client@gcarles.com

IMPOST ACTIVITATS ECONÒMIQUES. - Una vegada més recordem l'obligació, dins del present mes de gener, de presentar les variacions d'elements tributaris (superfície, quilowatts, etc.), per tal que puguin tenir efecte per a l'any 2017. Aquest tribut afecta sols a les societats que van ultrapassar d'import net de la xifra de negocis un milió d'euros en l'exercici 2015.

NOVETATS FISCALS ANY 2017

L'any que acabem d'encetar neix sense les Lleis de Pressupostos aprovades, tant les corresponents a l'Estat, com les de la Generalitat de Catalunya.

L'any que acabem d'encetar neix sense les Lleis de Pressupostos aprovades, tant les corresponents a l'Estat, com les de la Generalitat de Catalunya, fet que suposa que els canvis en la fiscalitat s'hagin hagut de produir per la via de Decret-Llei, amb la corresponent convalidació parlamentària posterior.

Per part de l'Estat, s'ha fet mitjançant el Decret-Llei 3/2016 publicat al B.O.E. del 3 de desembre. Aquesta disposició, que té com

a finalitat la "consolidació de les finances públiques", inclou un increment dels Impostos Especials (alcohol, begudes derivades i tabac) així com reformes importants per augmentar la recaptació en l'Impost sobre Societats sense modificar els tipus impositius.

Detallem a continuació, a grans trets, alguns dels canvis més significatius.

IMPOST SOBRE SOCIETATS

A) Mesures que afecten a totes les societats.

1.- A partir de l'any 2017, no seran deduïbles les pèrdues realitzades en la transmissió de participacions en Entitats, sempre que es tracti de participacions en les quals hi hagi dret a l'exempció en les rendes obtingudes (siguin de dividendes o de plusvàlues generades en la transmissió de les participacions). Es refereix a les anomenades participacions significatives (igual o superior al 5% o amb un valor d'adquisició superior a 20 milions d'euros).

2.- Amb efectes del 2016, s'estableix un mecanisme per revertir els deterioraments de valor de participacions en Entitats que van ser deduïbles en períodes anteriors al 2013. Recordem que des de l'any 2013 ja no són deduïbles aquests deterioraments. Doncs bé, ara s'han de retornar de forma lineal durant 5 anys, o sigui un mínim del 20% per any, aquelles minoracions de la base imposable que es van practicar.

B) Mesures que afecten a les grans empreses (xifra de negoci d'almenys 20 milions d'euros).

1.- Es limita la compensació de bases imposables negatives al 50 % per a les entitats amb xifra de negoci d'almenys 20 milions d'euros en els 12 mesos anteriors a l'inici del període impositiu. Si la xifra de negoci ha estat de 60 milions o més, el límit s'estableix en el 25%. Aquesta mesura ja és d'aplicació per a l'exercici 2016, cosa que ha estat durament criticada, amb raó, per part

de les diverses entitats patronals, ja que suposa un canvi de les regles de joc en l'exercici ja iniciat (i a punt de concloure per a les empreses en què coincideix el seu exercici fiscal amb l'any natural). Ben segur que el tema acabarà als tribunals de justícia i en sentirem a parlar.

2.- També amb aplicació per al 2016, es limita al 50% de la quota íntegra l'import a deduir per doble imposició interna i internacional per als contribuents amb xifra de negoci d'almenys 20 milions d'euros.

IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

Novament es torna a prorrogar per al 2017. Recordem que aquest tribut es va establir amb caràcter temporal a partir de l'any 2011 i s'ha anat prorrogant d'any en any. Les Comunitats Autònomes poden decidir les tarifes aplicables així com les bonificacions o exempcions.

AJORNAMENTS O FRANCCIONAMENTS DEUTES TRIBUTARIS

En el mateix Decret-Llei esmentat, s'eliminen les possibilitats d'ajornar algunes obligacions tributàries, com és ara els pagaments fraccionats de l'Impost sobre Societats.

La que tindrà més transcendència és la que afecta als tributs repercutits, com la declaració d'I.V.A., que no es podrà ajornar llevat que es justifiqui degudament que les quotes repercutides no han estat efectivament cobrades.

IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES

S'aproven els coeficients d'actualització per als municipis que ho han sol·licitat. La taula s'aplica en funció de l'any en què va entrar en vigor a cada municipi la ponència de valors. És la següent:

Any d'entrada en vigor ponència de valors	Coefficient d'actualització
1984, 1985, 1986, 1987, 1988, 1989 i 1990	1,08
1994	1,07
1995	1,06
1996	1,05
1997, 1998, 1999 i 2000	1,04
2001, 2002 i 2003	1,03
2005, 2006, 2007, 2008 i 2009	0,92
2010	0,90
2011	0,87

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

La principal novetat deriva de la posada en marxa del nou SUBMINISTRAMENT IMMEDIAT D'INFORMACIÓ (S.I.I.)

La principal novetat deriva de la posada en marxa del nou SUBMINISTRAMENT IMMEDIAT D'INFORMACIÓ (S.I.I.), a través del Reial Decret 596/2016 publicat al B.O.E. del 6 de desembre, que modifica diversos articles dels Reglaments de l'I.V.A. i de facturació.

La mesura afectarà a les empreses que fan declaració mensual d'I.V.A., ja sigui per superar els 6 milions d'euros anuals de xifra de negoci, o per estar inclosos en el Règim de Devolució Mensual. També podran acollir-s'hi els contribuents que voluntàriament exercitin l'opció.

En síntesi, el nou sistema consistirà en què serà la seu electrònica de l'Agència Tributària la que portarà els llibres registre de l'I.V.A., en base a la informació immediata (4 dies naturals) que per remissió electrònica les empreses hauran de facilitar.

Els contribuents als quals sigui d'aplicació, disposaran de 30 dies naturals del mes següent al període de liquidació per presentar la seva declaració-liquidació, o fins l'últim dia de febrer en el cas de la declaració del mes de gener.

Quedaran exonerats de presentar les següents declaracions:

- Declaració anual d'operacions amb tercers (Mod. 347)
- Declaració mensual informativa (Mod. 340)
- Resum-Anual I.V.A. (Mod. 390)

El sistema es començarà a aplicar l'1 de juliol de 2017, però la informació del primer semestre també s'haurà de remetre com a mínim el 31-12-2017.

Transitòriament, s'amplia a 8 dies naturals el termini per a la remissió electrònica durant l'any 2017.

Oportunament s'haurà de desenvolupar mitjançant Ordre Ministerial tota la mecànica d'aquest nou procediment, del qual informarem directament als nostres clients afectats.

Igualada, gener de 2017