

21/11/2018

## **PREVISIÓ IS 2018 & RECORDATORIS**

*Abans de final d'any és el moment oportú per revisar aquelles mesures que es poden adoptar i que ens permeten reduir l'impost sobre societats (IS) corresponent a l'exercici 2018, que es declararà en la pròxima campanya del mes de juliol de 2019. A continuació, suggerim algunes mesures que poden ser interessants, i també recordem algunes qüestions a tenir en compte:*

### **RESERVA CAPITALITZACIÓ – REDUCCIÓ BASE IMPOSABLE**

A partir de l'any 2015 les societats que tributen al tipus general i al tipus incrementat (PIMES incloses) poden aplicar una reducció de la base imposable del 10 % sobre l'increment de fons propis de l'any en curs, respecte als fons propis de l'any anterior (sense tenir en compte aportacions de socis, augments de capital, ni els beneficis de l'any en curs i l'any anterior). La reducció està limitada al 10 % de la base imposable de l'any en curs. Els imports no aplicats per insuficiència de base imposable es podran aplicar en els dos anys següents.

Caldrà crear una **reserva indisponible** (diferenciada per cada any) per l'import de la reducció aplicada i informar a la memòria. **En el cas que es reparteixin dividends i s'hagi aplicat la reducció, s'haurà de retornar la part de la reducció que es va aplicar el seu dia.**

### **RESERVA ANIVELLACIÓ – REDUCCIÓ BASE IMPOSABLE**

A partir de l'any 2015 les entitats de reduïda dimensió poden aplicar una reducció del 10 % de la base imposable per compensar futures pèrdues. En el cas que els següents 5 anys no es generin pèrdues, l'any cinquè la reducció s'haurà de retornar incrementada un 5 %, més interessos de demora.

Caldrà crear una reserva indisponible (diferenciada per cada any) per l'import de la reducció aplicada i informar a la memòria.

### **AMORTITZACIONS**

#### ***Reversió limitació fiscal de les amortitzacions***

Recordeu que les empreses que no es podien acollir al règim especial d'empreses de reduïda dimensió durant els exercicis 2013 i 2014 tenien una limitació a la deducció en l'impost sobre societats del 70 % del total amortitzat. A partir de l'exercici 2015 havien de revertir el 30 % de les amortitzacions no deduïdes. Es podia escollir entre dos mètodes:

- 1) Lineal en un període de 10 anys
- 2) En funció de la vida útil de cada element



El criteri utilitzat l'any 2015 vincula als exercicis següents, per tant, cal seguir el criteri utilitzat l'any 2015.

Com que l'exercici 2016 i següents, el tipus impositiu general és inferior al vigent els anys 2013 i 2014, es podrà aplicar una **deducció addicional sobre l'import de la reversió de l'amortització del 5 % l'exercici 2016 i següents**, per compensar la diferència de tipus impositius.

### ***Llibertat amortització elements d'escàs valor unitari***

Recordar que pels elements d'escàs valor hi ha llibertat d'amortització per elements amb un valor unitari inferior a 300 €, amb un límit de 25.000 €.

## **ATENCIIONS AMB CLIENTS**

Continua sent aplicable la deducció fiscal de les despeses d'atenció a clients fins al límit de l'1 % de la xifra de vendes, per bé que, sempre i en tot cas, caldrà demostrar la necessitat de la despesa.

## **CONTRACTE INDEFINIT RECOLZAMENT A EMPRENEDORS**

Aquelles empreses que tinguin menys de 50 treballadors, si tenen previst contractar un treballador mitjançant el contracte indefinit de recolzament a emprenedors, és **interessant contractar abans que acabi l'any, ja que així s'avançarà la deducció un any**. Recordeu que aquest contracte va lligat a dues deduccions a l'impost sobre societats:

- Deducció de 3.000 € si es tracta del **primer treballador** contractat i menor de 30 anys.
- Si el treballador està cobrant l'atur (durant un període mínim de 3 mesos), es podrà aplicar una deducció igual al 50 % de la prestació que el treballador tingui pendent de cobrament, amb un límit de 12 mensualitats.

Ambdues deduccions s'apliquen a l'exercici en què finalitzi el període de prova d'un any que tenen aquests contractes. Per tant si es contracta ara, en lloc de fer-ho l'any 2019, s'avançarà la deducció un any (2019 en lloc del 2020). La relació laboral s'ha de mantenir almenys 3 anys des de la data d'inici. També cal que hi hagi un increment de la plantilla mitja respecte als 12 mesos anteriors.

## **LÍMITS XIFRA NEGOCI EMPRESA O GRUP EMPRESSES (GRUP MERCANTIL)**

- Xifra de negoci superior a 1.000.000,00 €

En cas de superar aquest límit de facturació desapareix per l'empresa, o el grup d'empreses que el superin, el supòsit d'exempció de l'Impost sobre activitats econòmiques (IAE).

D'aquesta manera, al cap de dos anys de superar aquest límit caldrà liquidar aquest impost.

Exemple: Si l'any 2017 es supera el 1.000.000,00 € de facturació, el 2019 caldrà pagar IAE.

- Xifra de negocis superior a 10.000.000,00 €

L'empresa o grup d'empreses que superin aquest límit de facturació deixen de tenir la consideració d'empresa de reduïda dimensió a efectes de la normativa de l'Impost sobre societats.

No obstant es preveu que puguin continuar aplicant el règim especial durant els tres períodes immediatament següents al que s'ha superat el límit.

## COMPTES ANUALS ABREUJATS

Totes aquelles societats que no superin almenys 2 dels requisits que s'exposaran a continuació durant 2 anys consecutius podran presentar els comptes anuals abreujats:

Import net de la xifra de negocis:	8.000.000,00 €
Import net dels actius:	4.000.000,00 €
Número de treballadors:	50

## AUDITORIA

Totes aquelles societats que superin almenys 2 dels requisits que s'exposaran a continuació durant 2 anys consecutius estan obligades a presentar els comptes anuals auditats:

Import net de la xifra de negocis:	5.700.000,00 €
Import net dels actius:	2.750.000,00 €
Número de treballadors:	50