

01/12/2020

PREVISIÓ IS 2020 & RECORDATORIS

Abans de final d'any és el moment oportú per revisar les mesures que ens poden permeten reduir l'impost sobre societats (IS) corresponent a l'exercici 2020, que es declararà en la propera campanya del mes de juliol de 2021. Aquest any caldrà tenir en compte els possibles canvis que introduirà el projecte de Llei dels pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2021. A continuació, suggerim algunes mesures que poden ser interessants, i també recordem algunes qüestions a tenir en compte:

RESERVA CAPITALITZACIÓ – REDUCCIÓ BASE IMPOSABLE

Els subjectes passius 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 dividendes 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

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

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

PROJECTE PRESSUPOSTOS GENERALS ESTAT 2021: DIVIDENDS & CV PARTICIPACIONS/ACCIONS

El projecte de pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2021 preveu reduir l'exempció del 100 % al 95 %, en el cas de distribució de dividendes o venda de participacions/accions (sempre que en ambdós casos la participació en el capital sigui igual o superior al 5 % i com a mínim faci 1 any de l'adquisició de la participació). Davant d'aquest possible escenari, seria interessant estudiar la possibilitat d'avançar aquestes operacions al 2020.

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.

LÍMITS XIFRA NEGOCI EMPRESA O GRUP EMPRESES (GRUP MERCANTIL)

➤ **Xifra de negocis superior a 10.000.000,00 €**

L'empresa o grup d'empreses que superi aquest límit de facturació deixa de tenir la consideració d'empresa de reduïda dimensió als efectes de l'impost sobre societats. No obstant, es preveu que puguin continuar aplicant el règim especial durant els tres períodes immediatament següents al qual 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'exposen 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:	2.850.000,00 €
Número de treballadors:	50

L'obligació d'auditar neix en el segon any en què es compleixen els requisits.

El nomenament de l'auditor s'ha de registrar en el Registre Mercantil abans de la finalització de l'exercici a auditar.

CONSOLIDACIÓ MERCANTIL

Aquells grups d'empreses que formin grup mercantil i que no superin 2 dels requisits que s'exposaran a continuació, durant 2 anys consecutius, no caldrà que consolidin els comptes anuals:

Import net de la xifra de negocis:	22.800.000,00 €
Import net dels actius:	11.400.000,00 €
Número de treballadors:	250