

DT PARLEM-NE

Barcelona 26 de març de 2018



COMPENSACIÓ BASES IMPOSABLES NEGATIVES

(Llei 27/2014 de 28/12 de l'IS: Art. 26 i DA 15a)

Requisits:

- ✓ Sense límit temporal de compensació
- ✓ Límit quantitatiu (exercicis iniciats a partir de l'1/1/2017):

Import net xifra de negoci	Límit BI prèvia
< 20 M€	70 % / mínim 1 M€
>20 M€ <60 M€	50 % / mínim 1 M€
>60 M€	25 % / mínim 1 M€

- No aplicable:
 - En cas d'extinció de l'entitat
 - Els 3 primes anys amb BI positiva d'entitats de nova creació
- Proporcional en cas d'exercici inferior a l'any
- Societats "inactives"/patrimonials adquirides una vegada conclòs l'exercici en que s'han generat les BINs

COMPENSACIÓ BASES IMPOSABLES NEGATIVES

Període de comprovació:

- ✓ Prescripció: 10 anys a partir de la finalització del termini per presentat la corresponent declaració
- ✓ Durant el període de compensació: caldrà acreditar-ho amb la declaració i la comptabilitat acreditant el seu dipòsit al Registre Mercantil

Criteris comptables:

(Art. 5 Resolució 9/02/2016)

- ✓ Llevat prova en contrari, no es registrarà l'actiu per impost diferit:
 - Si es preveu un període de recuperació > 10 anys
 - Davant un historial de pèrdues continuatEn cas de bonificacions i deduccions:
 - Quan hi hagi dubtes raonables que s'acompliran els requisits per fer-les efectives
- ✓ Els plans de futur que suportin les estimacions s'hauran de correspondre amb la realitzat del mercat i les especificacions de l'entitat

RESERVES DE CAPITALITZACIÓ I D'ANIVELLAMENT

Reserva de capitalització: *(article 25 Llei 27/2014)*

- ✓ Entitats que tributin al tipus general o incrementat
- ✓ Reducció de la BI del 10% sobre l'increment dels fons propis, d'acord amb els següents criteris:
 - Base de càlcul:
 $(\text{FFPP } 31/12/2017 - \text{RESULTATS } 2017) - (\text{FFPP } 01/01/2017 - \text{RESULTATS } 2016) > 1^*$
 - Dotació de reserva específica i indisponible durant un període de 5 anys
 - Límit del 10% de la BI – compensacions BINs + dotacions art.11.12
 - Aplicables i acumulables en els 2 exercicis següents

RESERVES DE CAPITALITZACIÓ I D'ANIVELLAMENT

Reserva d'anivellament: *(article 105 Llei 27/2014)*

- ✓ Entitats de reduïda dimensió que tributin al tipus general
- ✓ Reducció de la BI fins a un 10%, d'acord amb els següents criteris:
 - Límit: 1 M€*
 - Incrementaran la BI dels 5 anys següents amb BINs i, en tot cas, la del darrer període impositiu
 - Dotació de reserva específica i indisponible fins que s'integri a la BI
 - Incompatible amb la reserva de capitalització

RESERVES DE CAPITALITZACIÓ I D'ANIVELLAMENT

Criteris comptables:

(Consulta 1 BOICAC 106/2016 / Consulta DGT V4127-15)

✓ Reserva de capitalització:

- Menys despesa per impost corrent
- Les quantitat pendents de deduir generaran una diferència temporària deduïble (*actiu per impost diferit*)
- En cas d'incompliment: la regularització suposarà un passiu per impost corrent
- Data de comptabilització: la reclassificació es farà dintre del termini per a l'aprovació dels comptes anuals de l'exercici en que s'hagi aplicat la reducció de la BI

✓ Reserva d'anivellament:

- Deferència temporària (*passiu per impost diferit*)
- Data de comptabilització: la data de l'acord de distribució del resultat per part de la junta general