



Maig 07

Índex de Continguts

Requisits i documentació

En aquest número de la nostra news de maig, fem referència a la nova campanya de renda i societats any 2006.

REQUISITS I DOCUMENTACIÓ

Fotocopia DNI dels membres de la família (esposos, fill, descendent i ascendents, que convivint amb vostè haguessin obtingut unes rendes inferiors a 495,59 Euros).

TREBALLADORS PER COMPTE ALIÈ

- Certificat de Retencions i Ingressos a Compte emesos per la empresa on Vè. Presti els seus serveis.
- Certificat de prestacions per atur, maternitat, de pensions rebudes de la Seguritat Social, etc.

EMPRESARIS I PROFESSIONALS

- Model d'ingrés dels Pagaments Fraccionats (imprès 130 o 131)
- Empresaris o Professionals en Règim de Estimació Directa haurien d'aportar els Llibres Registres de Ingressos, Despeses i Bens de Inversió.

RENDIMENTS DE CAPITAL MOBILIARI

- Certificats de les entitats financeres amb indicació d'interessos i dividendes abonats.
- Dades sobre rendes vitalícies i temporals, així com usdefruits percebuts.
- Informació sobre Lletres del Tresor, Bons, etc.
- Rendes derivades de lloguer de negocis, béns mobles, de la propietat industrial, intel·lectual, etc.

RENDIMENTS DE CAPITAL INMOBILIARI

- Rebuts de l'I-bi (Impost de Béns Immobles) corresponents a 2006 dels habitatges que es posseeixin en propietat.
- Import dels lloguers percebuts i de les despeses que generin aquests immobles.
- Rebuts d'amortització dels préstecs hipotecaris.

GUANYS I PERDUES PATRIMONIALS

- Certificats de Fons d'inversió (FIM, FIAMM, etc)
- Documents justificatius de compres i vendes d'immobles, accions, bons, obligacions, etc
- Premis rebuts.

IMPUTACIÓ DE BASES, DEDUCCIONS I RETENCIONS DE SOCIETATS TRANSPARENT DEDUCCIONS

- Aportacions a Plans de Pensions
- Pensions compensatòries a favor del cònjuge
- Aportacions a Comptes d'estalvi Habitatge
- Despeses per Adquisició de l'habitatge habitual
- Donatius efectuats a certes entitats i associacions.

CAMPANYA RENDA I SOCIETATS 2006

ELS COMPTES AMB HISENDA. UNA CITA ANUAL.

Torna la campanya per a tots els contribuents obligats a declarar com a persones físiques o jurídiques i amb ella les dificultats a l'hora de realitzar les declaracions de l'IRPF, de Patrimoni i de Societats. Aquest any no són moltes les novetats que hem de tenir present per aquest exercici fiscal, ja que la reforma de l'IRPF i de l'impost sobre Societats de la Llei 35/2006 afectarà a les declaracions corresponents al exercici 2007 coincidint amb la primera campanya de renda després de l'entrada en vigor del nou IRPF. No obstant això, aquesta Llei conté algunes mesures que afectaran a operacions fetes durant el propi exercici 2006 que s'han de tenir en compte i sense perjudici de les particularitats fiscals de cada Comunitat Autònoma.

PRINCIPALS NOVETATS DE L'IRPF I PATRIMONI 2006

- El termini per a presentar la declaració de renda i patrimoni comença el 2 de maig i conclou el 2 de juliol 2007 (si domicilia el pagament, finalitzarà el 25 de juny). En cas de fraccionar el pagament de l'IRPF en dos terminis, el segon ha d'ingressar-se, com a màxim, el 5 de novembre de 2007.
- **S'incrementen en un 2% els coeficients d'actualització del valor d'adquisició de béns immobles a efectes de determinar el guany o pèrdua patrimonial.**
- **S'actualitzen al 2% les escales general i autonòmica o complementària.**
- L'aplicació dels coeficients reductors als guanys patrimonials obtingudes en el any 2006 s'ha vist afectada per la disposició transitòria novena de la nova Llei 35/2006 de l'IRPF. Si la transmissió es va realitzar abans del 20-01-2006, es poden aplicar els coeficients reductors a tot el guany; si es va fer el 20 de gener o en dates posteriors, només poden aplicar-se al guany que proporcionalment correspongui al període transcorregut entre la data d'adquisició i el 19 de gener de 2006, ambdós inclusivament. Per als fons d'inversió i les accions cotitzades existeixen regles especials.

CONSELLS A TENIR EN COMPTE

En el seu treball

Recopili els justificants de les despeses deduïbles (quotes sindicals, quotes col·legials obligatòries, despeses de defensa jurídica per litigis laborals). També les certificacions de retribucions, retencions i ingressos a compte. S'han de quantificar les renumeracions en espècie percebudes i revisar les quantitats percebudes en concepte de "diètes i assignacions per a despeses de viatge" i els seus límits legals vigents per a excloure de gravamen a les mateixes.

Lloguers d'immobles

No oblidí que la deducció total de les despeses tenen com a límit l'import dels ingressos íntegres. Apliqui la reducció del 50% per lloguer d'habitatges. En el cas de propietat d'immobles urbans no arrendats, exclòs l'habitatge habitual que no tributa, recordi que tributen al 2% o 1,1% (per als valors cadastrals revisats a partir del 1 de gener 1994) del valor cadastral que apareix en el rebut de l'IBI, en concepte d'imputació de rendes immobiliàries. No es pot deduir cap despesa.

En l'impost sobre el Patrimoni, l'habitatge habitual estarà exempta de tributació fins una quantitat de 150.253,03 €. Paral·lelament a l'anterior, s'impedeix la possibilitat de deduir els deutes contrets en l'adquisició de béns exempts. Per a la resta d'immobles convé sol·licitar els rebuts de l'IBI, contractes, escriptures i valoracions de l'Administració a l'efecte d'altres tributs.

Amés ha de recordar que el valor patrimonial de les activitats empresarials i professionals que constitueixen la principal font de renda del subjecte passiu i les participacions en societats que desenvolupin activitats empresarials, sempre que el subjecte passiu posseeixi un 15% individualment o un 20% a nivell familiar, sempre que es compleixin els requisits d'exercici de funcions d'adreça i remuneració previstos en la norma també estaran exempts.

Rendiments del capital mobiliari

Hem de tenir documents acreditatius i certificats dels diferents tipus de rendiments, així com rendiments derivats d'operacions realitzades sobre actius financers o de contractes d'assegurances de vida o invalidesa i d'operacions de capitalització. També s'han de comprovar la deducció per despeses d'administració i custòdia en el cas de títols de valors i la deducció de totes les despeses necessàries en el cas especial d'assistència tècnica i d'arrendament de negocis, béns o mines. Altre consideració es comprovar que es practica la deducció de la quota pels dividends percebuts. A l'efecte de l'impost sobre el Patrimoni, tingui present els saldos bancaris, préstecs i crèdits a 31 de desembre.

En la seva activitat empresarial o professional

Tingui present els ingressos i despeses, llibres de registres i llibres de comptabilitat, pagaments fraccionats i justificants de retencions practicades a professionals, agricultors i ramaders. Recordi que aquells professionals no integrats en la Seguritat Social podran deduir les aportacions a mutualitats de previsió amb el límit de 3.005 €. Igualment, seran deduïbles les despeses realitzades per primes de segur per malaltia del cònjuge i fills menors de 25 anys que convisquin amb aquest amb un límit de 500 € per persona/any.

Guanys i pèrdues patrimonials

Recordi que es distingeix entre els guanys generats a curt termini (fins 1 any), i les generades a llarg termini (mes de 1 any). Les primeres s'integren en la part general de la base imposable, tributant segons el tipus marginal del contribuent. Les segones s'integren en la part especial de la base imposable tributant al tipus fixa del 15%. Recordi que les pèrdues a curt termini es poden compensar como a màxim en un 10% dels altres rendiments del propi any i dels quatre exercicis posteriors, si queda saldo a compensar. Només s'aplicaran coeficients de actualització als bens immobles. En el supòsit de guanys derivats de la transmissió d'elements patrimonials no afectes a activitats econòmiques adquirits abans del 31/12/94 es poden aplicar els coeficients reductors per antiguitat Si la transmissió es va realitzar abans del 20 de gener de 2006, es poden aplicar els coeficients reductors a tot el guany; si es va fer el 20 de gener o en dates posteriors, només poden aplicar-se al guany que proporcionalment correspongui al període transcorregut entre la data d'adquisició i el 19 de gener de 2006, ambdós inclusivament. Per als fons d'Inversió i les accions cotitzades existeixen regles especials.

Plans de pensions

Comprovar que les reduccions practicades en la base imposable per les aportacions realitzades estan dins del límit, tenint en compte la edat. Altre aspecte a tenir en compte és la possibilitat de tenir excessos d'aportacions en anys anteriors que puguin aplicar-se aquest any, i finalment, hem de comprovar l'existència d'aportacions constituïdes a favor del cònjuge, minusvàlids i esportistes professionals.

Deduccions

Conservi justificants de les inversions per habitatge habitual, activitats econòmiques, donatius, rendes obtingudes a Ceuta y Melilla, i per inversions i despeses realitzades en béns d'interès cultural. Tingui present altres deduccions aplicables en la quota prevista per algunes Comunitats Autònomes (per familiars, minusvalidesa, donatius, habitatge, etc.).

DECLARACIÓ DE L' IMPOST SOBRE SOCIETATS 2006

**Declaració de
l'impost sobre
societats 2006**

El termini per la presentació de la declaració, és amb caràcter general, el de 25 dies naturals següents als 6 mesos posteriors a la conclusió del període impositiu (per a períodes impositius coincidents amb l'any natural els primers 25 dies de juliol). Recordi que s'actualitzaran al 2% els coeficients de correcció monetària aplicables a la transmissió d' immobles.

RECORDI QUE...

- ❖ Estan obligats a presentar la declaració tots els subjectes passius, amb independència que hagin desenvolupat o no activitats durant el període impositiu i de que hagin obtingut o no rendes.
- ❖ Les entitats parcialment exemptes solament estan obligades a presentar la declaració quan obtinguin:
 - ingressos totals que superin 100.000 € anuals.
 - Ingressos de rendes no exemptes sotmeses a retenció que superin 2.000 € anuals.
 - rendes no exemptes no sotmeses a retenció.
- ❖ Les entitats acollides a la Llei 49/2002 estan obligades a presentar la declaració en tot cas.
- ❖ Per a la realització del càlcul, liquidació i comptabilització de l'Impost sobre Societats es parteix del resultat comptable, aplicant-li els ajustaments extracomptable per les possibles diferències permanents (despeses i ingressos comptables però no fiscals viceversa) i temporals (diferent període d'imputació entre la normativa mercantil i la tributària) que puguin existir. El resultat serà la base imposable a la que l'hi aplicarem el corresponent tipus de gravamen per al càlcul de la quota íntegra. També hauriem de tenir en compte les possibles deduccions de la quota i altres beneficis previstos per la normativa fiscal que siguin aplicables, recordant els especialment establerts per a les empreses de reduïda dimensió si la xifra de negocis es inferior a 8 milions de euros.
- ❖ Recordi que les societats patrimonials tributen conforme a la normativa del IRPF, per tant no es parteix d'un resultat comptable aplicant ajustaments extracomptables sinó que la base imposable es conforma segons la norma del IRPF atenent a la naturalesa de la renda obtinguda per la entitat. Aquesta base se descompon en part general i especial, a la primera s'aplica un tipus del 40% i a la segona del 15%.
- ❖ Recordi que los dividendes procedents de societats participades en mes d'un 5%, sempre que aquest percentatge s'hagués tingut durant l'any anterior al dia en que sigui exigible el dividend o, en defecte d'això, que es mantingui durant el temps necessari per a completar un any, gaudeixen de deducció per doble imposició de dividendes al 100%. En cas contrari la deducció serà del 50%.

Les deduccions de la quota per inversions son, amb caràcter general:

Deduccions per inversions

CONCEPTE	PORCENTAJE APLICABLE (%)
Edició de llibres	5
Produccions cinematogràfiques	20
Coproducció financera de produccions cinematogràfiques	5
Protecció del medi ambient	10
Transports per carretera	10
Activitat exportadora	25
Investigació i Desenvolupament (I+D)	30
Investigació y desenvolupament, excés terme mitjà dos anys anteriors	50
I + D, deducció addicional en cas de personal qualificat i Universitats i Organismes públics	20
Innovació tecnològica (IT), despeses investigadors institucionals	15
Innovació tecnològica (IT), resta de despeses	10
Foment de les tecnologies d'informació i comunicació (només empreses de reduïda dimensió)	15
Bens d'interès cultural	15
Serveis de llars d'infants per a fills de treballadors	10
Despeses de formació professional <ul style="list-style-type: none"> - Despeses període ≤ mitjana dos anys anteriors - Despeses període > mitjana dos anys anteriors 	5 5 fins a mitjana 10 sobre excés
Reinversió de beneficis extraordinaris (tipus general o empreses reduïda dimensió)	20
Contribucions a plans de pensions o a Mutualitats i aportacions a patrimonis protegits de les persones amb discapacitat <ul style="list-style-type: none"> - Treballadors amb retribucions brutes anuals < 27.000€ - Treballadors amb retribucions brutes anuals > 27.000€ 	10 10 sobre la part proporcional de 27.000€
Creació d'ocupació per a treballadors minusvàlids	6.000 € persona / any de Δ del promig de plantilla de treballadors minusvàlids.

NOTA: Totes aquestes deduccions, excepte la deducció per reinversió de beneficis extraordinaris que no té límit, tenen com a límit conjunt el 35% de la quota íntegra minorada en les deduccions per doble imposició i bonificacions. Aquest límit s'eleva al 50% si l'import de les deduccions per I+D+I i de foment de les tecnologies, per despeses efectuades en el propi exercici excedeix, per si mateixa, del 10% de la quota íntegra, minorada en las deduccions per doble imposició i bonificacions. Les quantitats del període impositiu no deduïdes podran aplicar-se en les liquidacions dels períodes impositius dels 10 anys immediats i successius (15 anys si son de I+D+I o de foment de les tecnologies).