

SUMARI

- 1. PRINCIPALS NOVETATS TRIBUTÀRIES INTRODUÏDES PEL REIAL DECRET-LLEI 1/2015 DE MECANISME DE SEGONA OPORTUNITAT, REDUCCIÓ DE CÀRREGA FINANCERA I ALTRES MESURES D'ORDRE SOCIAL**
S'introdueixen novetats en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i en l'Impost sobre Societats.
- 2. INTERPRETACIÓ DE L'AEAT SOBRE LA LIMITACIÓ DE LES DESPESES FINANCERES DEDUÏBLES**
L'Agència Tributària mitjançant una nota amb data 3 de febrer interpreta com es calcula el límit quan en un exercici anterior les despeses financeres netes han estat inferiors al límit del 30% del benefici operatiu de l'esmentat exercici.
- 3. POSSIBILITAT QUE L'AEAT PUGUI SANCIONAR L'INCOMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ DE LEGALITZAR ELS LLIBRES EN EL REGISTRE MERCANTIL**
L'Agència Tributària pot sancionar l'incompliment de l'obligació de legalitzar els llibres comptables en el Registre Mercantil.
- 4. MESURES DE CONTROL TRIBUTARI I DUANER PER AL 2015**
S'han publicat les mesures de control tributari i duaner per al 2015.
- 5. NORMES PER A LES DECLARACIONS DE L'IRPF I DE L'IMPOST SOBRE EL PATRIMONI DE L'EXERCICI 2014**
S'han aprovat les normes de declaració de l'IRPF i de l'Impost sobre el Patrimoni exercici 2014.

1. PRINCIPALS NOVETATS TRIBUTÀRIES INTRODUÏDES PEL REIAL DECRET-LLEI 1/2015 DE MECANISME DE SEGONA OPORTUNITAT, REDUCCIÓ DE CÀRREGA FINANCERA I ALTRES MESURES D'ORDRE SOCIAL

A través del Reial Decret-Llei enunciat s'introdueixen determinades novetats en els Impostos sobre la Renda de les Persones Físiques i Societats, que detallarem a continuació.

IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

I. Deduccions anticipades

S'afegeixen amb efectes des de l'1 de gener de 2015 les següents modificacions en les noves deduccions anticipades establertes recentment amb la reforma de l'Impost:

- S'afegeix una nova deducció de fins a 1.200 euros per ser un ascendent separat legalment, o sense vincle matrimonial, amb dos fills sense dret a percebre anualitats per aliments i pels quals tingui dret a la totalitat del mínim per descendents.
- S'amplia el col·lectiu de contribuents que poden beneficiar-se tant d'aquesta nova deducció, com de les fins ara existents per descendent amb discapacitat, per ascendent amb discapacitat i per família nombrosa, incorporant-se els contribuents que percebin prestacions contributives i assistencials del sistema de protecció de desocupació, pensions de la Seguretat Social o Classes Passives i prestacions anàlogues a les anteriors percebudes per professionals de mutualitats de previsió social que actuïn com a alternatives al règim especial de treballadors per compte propi o autònoms de la Seguretat Social. A més aquests contribuents no tindran com a límit de la seva deducció l'import de les seves cotitzacions socials.

II. Nous supòsits d'exempció de rendes obtingudes pel deutor en procediments concursals

Estaran exemptes de l'IRPF les rendes obtingudes pels deutors que es posin de manifest com a conseqüència de:

- Quitacions i dacions en pagament de deutes establerts:
 - En un conveni aprovat judicialment.
 - En un acord de refinançament judicialment aprovat.
 - En un acord extrajudicial de pagaments.
- Exoneracions del passiu insatisfet.

Realitzades de conformitat amb la Llei 22/2003, de 9 de juliol, Concursal, sempre que no derivin de l'exercici d'activitats econòmiques.

III. Es modifiquen els següents aspectes del Reial Decret-Llei 6/2012 del 8 de març, de mesures urgents de protecció de deutors hipotecaris sense recursos:

- En el requisit que el conjunt dels ingressos dels membres de la unitat familiar no superi el límit de tres vegades l'Indicador Públic de Renda d'Efectes Múltiples (IPREM) per poder estar inclòs en el llistat d'exclusió, s'especifica que es considerarà l'IPREM anual de catorze pagues.
- S'afegeix entre els supòsits que es troben en circumstància familiar d'especial vulnerabilitat als majors de 60 anys.
- Es modifiquen els preus d'adquisició màxims dels immobles hipotecats que possibiliten l'aplicació del Codi de Bones Pràctiques.

- S'estableix la inaplicació definitiva de les clàusules sòl, per a aquells deutors situats en el nou llinar del Codi de Bones Pràctiques.

IMPOST SOBRE SOCIETATS

I. Reducció d'obligacions formals a les entitats parcialment exemptes

Per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2015, es modifica l'art. 124.3 de la Llei 27/2014, de l'Impost de societats (LIS) amb l'objecte d'alleujar el compliment d'obligacions formals a les entitats parcialment exemptes regulades en l'art. 9.3 LIS.

L'art. 7 del Reial decret-Llei 1/2015 estableix l'exclusió de l'obligació de presentar declaració en l'Impost de societats a les entitats parcialment exemptes, que compleixin determinats requisits, sempre que no estiguin subjectes a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge, ni es tracti de partits polítics.

Queden excloses de l'obligació de declarar per l'Impost de societats les entitats parcialment exemptes de l'art. 9.3 LIS, els ingressos totals del període impositiu de les quals no superin 50.000 euros anuals, sempre que l'import total dels ingressos corresponents a rendes no exemptes no superi 2.000 euros anuals i que totes les seves rendes no exemptes estiguin sotmeses a retenció.

Les entitats parcialment exemptes de l'Impost de societats regulades en l'art. 9.3 LIS són les següents:

- a. Les entitats i institucions sense ànim de lucre, a les quals no resulti d'aplicació el règim fiscal regulat en el títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.
- b. Les unions, federacions i confederacions cooperatives.
- c. Els col·legis professionals, les associacions empresarials, les càmeres oficials i els sindicats de treballadors.
- d. Els fons de promoció d'ocupació constituïts a l'empara de l'article vint-i-dos de la Llei 27/1984, de 26 de juliol, sobre reconversió i reindustrialització.
- i. Les Mútues Col·laboradores de la Seguretat Social, regulades en el text refós de la Llei General de la Seguretat Social, aprovat pel Reial decret Legislatiu 1/1994, de 20 de juny.
- f. Les entitats de dret públic Ports de l'Estat i les respectives de les Comunitats Autònomes, així com les Autoritats Portuàries.

2. INTERPRETACIÓ DE L'AEAT SOBRE LA LIMITACIÓ DE LES DESPESES FINANCERES DEDUÏBLES

Com es recordarà, des de l'any 2012, les despeses financeres netes són deduïbles en l'Impost de societats (IS) amb el límit del 30 per 100 del benefici operatiu de l'exercici, sent en tot cas deduïbles aquelles despeses financeres netes del període fins a la xifra d'un milió d'euros. El saldo de despeses financeres no deduïdes per aplicació dels anteriors límits, l'empresa podrà deduir-les-hi en els exercicis següents.

Igualment, la Llei de l'IS també estableix que quan les despeses financeres netes de l'exercici no aconseguen el límit del 30 per 100 del benefici operatiu del mateix, la diferència entre tots dos imports es podrà addicionar al límit del 30 per 100 del benefici operatiu d'aquells exercicis que concloguin en els 5 anys següents.

La dificultat que comporta el tenor literal d'aquesta norma, ha fet que des de la seva vigència sorgissin dubtes i diverses interpretacions quant a l'ordre d'aplicació dels límits: el 30 per 100 del benefici operatiu i l'import fix del milió d'euros.

En la nota (1/15 de data 3 de febrer de 2015), l'Agència Tributària dóna la seva interpretació a la forma en què ha d'addicionar-se, dins dels cinc anys següents i consecutius, la diferència de benefici operatiu que no hagués determinat la deduïbilitat de la despesa financera neta en un període impositiu, qüestió que ha generat problemes en la pràctica, comentant a continuació els punts més destacats.

El cas que interpreta l'AEAT es planteja quan es donen les següents circumstàncies:

- Que les despeses financeres netes del període impositiu no aconseguen el límit del 30% del seu benefici operatiu;
- Que en algun dels períodes impositius que concloguin en els cinc anys immediats i successius, les despeses financeres netes superin el límit del 30% del benefici operatiu del període impositiu.

Sobre com s'ha d'arrossegar la diferència del benefici operatiu pendent d'aplicar que s'hagués produït en un període impositiu, caben dues interpretacions:

a. Entendre que el límit del benefici operatiu és un límit acumulat compost per la suma del 30 per 100 del benefici operatiu del període impositiu i per la diferència pendent dels períodes impositius anteriors (dins dels 5 anys); una vegada superat aquest límit s'admetria en tot cas la deduïbilitat de despeses financeres netes del període impositiu per un milió d'euros. És a dir, la referència de la LIS a un milió d'euros ha d'entendre's com un mínim a deduir en el període impositiu una vegada que s'hagi aplicat el límit acumulat format pel 30 per 100 del benefici operatiu del període impositiu i per la diferència pendent que s'arrossegui d'exercicis anteriors.

Segons aquesta interpretació, la referència de la normativa al milió d'euros hauria d'entendre's com un mínim a deduir en el període impositiu una vegada que s'hagi aplicat el límit acumulat format pel 30 per 100 del benefici operatiu del període impositiu i per la diferència pendent que s'arrossegui d'exercicis anteriors.

b. Entendre que la diferència que s'arrossega de períodes impositius anteriors s'aplica exclusivament sobre la part de les despeses financeres netes del període impositiu que superi el límit del 30 per 100 del benefici operatiu del mateix i un milió d'euros. Despareix la idea del límit acumulat, ja que la diferència de benefici operatiu pendent de períodes impositius anteriors s'aplica amb posterioritat a l'establert a l'apartat 1 de l'art. 16 de la vigent LIS (o article 20 de l'antic TRLIS), això és, 30 per 100 del benefici operatiu del període impositiu i en tot cas un milió d'euros.

No es tractaria per tant, d'un límit acumulat, ja que la diferència de benefici operatiu pendent de períodes impositius anteriors s'aplica amb posterioritat a la deduïbilitat del 30 per 100 del benefici operatiu del període impositiu o del milió d'euros.

Conclusió de l'Agència Tributària

La Sotsdirecció General d'Ordenació Legal i Assistència Jurídica de l'Agència Tributària, entén que la primera de les opcions plantejades és la que s'ajusta més al literal de l'art. 16 de la LIS i a la interpretació que amb anterioritat ha donat la Direcció general de Tributs en la Resolució de juny de 2012.

Així doncs, en cas d'existir benefici operatiu d'un període impositiu que no hagués determinat la deduïbilitat de la despesa financera neta en aquell, la diferència entre tots dos s'addicionarà al límit del 30 per 100 del benefici operatiu de qualsevol dels períodes impositius que concloguin en els 5 anys següents i successius, constituint un límit conjunt que s'aplicarà amb anterioritat al límit mínim d'un milió d'euros. Per tant, només després que les despeses financeres netes del període impositiu hagin superat aquest límit conjunt és quan entrarà en joc el límit mínim d'un milió d'euros.

Finalment, la Resolució de la DGT resol l'ordre en què ha d'operar cadascun dels límits relatius al benefici operatiu, entenent que en primer lloc s'aplica el propi límit del període impositiu (es refereix al 30 per 100 del benefici operatiu del període impositiu) i addicionalment i amb posterioritat a aquest, és quan es deduiran les despeses financeres netes fins a aconseguir la diferència que prové de períodes impositius anteriors.

Aquesta interpretació és la que menys afavoreix al contribuent doncs per a certs escenaris restringeix el límit de la deduïbilitat de despeses financeres per a exercicis futurs.

3. POSSIBILITAT QUE L'AEAT PUGUI SANCIONAR L'INCOMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ DE LEGALITZAR ELS LLIBRES EN EL REGISTRE MERCANTIL

L'article 200 de la vigent Llei General Tributària estableix que constitueix infracció tributària l'incompliment d'obligacions comptables i registrals, entre d'altres:

- El retard en més de quatre mesos en portar la comptabilitat o els llibres i registres establerts per les normes tributàries.
- L'autorització de llibres i registres sense haver estat diligenciats o habilitats per l'Administració quan la normativa tributària o duanera exigeixi aquest requisit.

La infracció prevista en aquest article serà greu, consistint la sanció en la multa pecuniària següent:

El retard en més de quatre mesos en portar la comptabilitat o els llibres i registres exigits per les normes tributàries se sancionarà amb multa pecuniària fixa de 300 euros.

La utilització de llibres i registres sense haver estat diligenciats o habilitats per l'Administració quan la normativa tributària o duanera ho exigeixi se sancionarà amb multa pecuniària de 300 euros.

4. MESURES DE CONTROL TRIBUTARI I DUANER PER AL 2015

Mitjançant Resolució de 9 de març de 2015, de la Direcció general de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, s'han aprovat les directrius generals del Pla Anual de Control Tributari i Duaner de 2015 que a continuació comentem.

L'Agència Tributària centrarà en quatre grans àrees les seves actuacions de comprovació:

Actuacions dirigides a l'afloreament d'activitats i rendes ocultes

- Es realitzaran comprovacions coordinades a nivell nacional en establiments amb vendes al consumidor final que poden utilitzar tècniques d'ocultació de la seva activitat (riscos significatius de infradeclaració de l'activitat).
- S'actuarà en relació amb particulars que cedeixen total o parcialment habitatges per internet o altres vies.
- S'analitzarà molt especialment la possibilitat d'utilització de programes informàtics ("programari de doble ús") que alterin la facturació real, renumerin tiquets i modifiquin els preus o, simplement, permetin suprimir una part de la facturació.
- L'Agència Tributària seguirà potenciant la lluita contra l'economia submergida mitjançant les intervencions presencials amb personal d'auditoria informàtica que analitzarà i verificarà els programes i arxius dels equips electrònics dels obligats tributaris.
- Es mantindran actuacions presencials dirigides a comprovar l'efectivitat del compliment de la limitació de pagaments en efectiu establerta en la Llei antifrau de 2012 (Llei 7/2012) i es verificarà "in situ" la situació censal d'obligats tributaris respecte dels quals existeixin indicis de deslocalització, o de simulació d'activitat, per ocultar la veritable activitat o el veritable titular de les rendes.

Economia digital. Rastrejament del frau a Internet

- El pla d'actuació sobre l'economia digital permetrà rastrejar més de 200.000 dominis per incorporar informació rellevant a la base de dades de l'AEAT.
- S'utilitzarà la tecnologia de les xarxes socials per analitzar operacions comercials entre agents econòmics, a fi d'identificar patrons de comportament que es corresponen amb activitats defraudadores (trames d'IVA, ús de testaferros, etc.).

Prestacions de serveis d'alt valor

- Continuaran els controls sobre les prestacions de serveis d'activitats professionals, l'anàlisi de signes externs de riquesa i les despeses declarades objecte de deducció i els ingressos no declarats. Així mateix l'Administració revisarà la interposició de societats instrumentals i perseguirà la deslocalització de contribuents per aconseguir situacions de desimposició entre territori comú i territoris forals.

Patrimonis ocults a l'estranger

- La recerca de patrimonis ocults a l'estranger a partir de la informació aportada pel model 720 de declaració de béns i drets en l'exterior serà un pilar bàsic per a la cerca de patrimonis deslocalitzats

Fiscalitat internacional

- En l'àmbit internacional, es reforçarà la vigilància sobre estructures i societats que erosionen artificialment la base imposable espanyola i sobre no residents que realitzen activitat econòmica esporàdica a Espanya.
- Es parlarà esment preferent als contribuents amb residència fiscal a Espanya que se serveixin d'instruments o estructures híbrides (amb diferent tracte tributari a un altre país), per eludir o minorar el pagament d'impostos a l'Hisenda Espanyola. Aquest reforç del control complementarà les noves mesures incorporades en la reforma de l'Impost de societats en relació amb els híbrids.

Agilització del control recaptatori complex

- S'intensificaran les recerques de l'Àrea de Recaptació sobre moviments financers i es conjugarà una gestió més àgil dels deutes en processos concursals amb la potenciació de la viabilitat de les empreses.
- En l'àmbit penal, s'impulsaran les accions a interposar per presumpta comissió de delictes d'insolvència punible, actuacions que es conjugaran amb un increment en el control de deutors insolvents per a la detecció de possibles solvències sobrevingudes i la participació d'aquests deutors en noves societats mercantils.

Control de Duanes i Impostos Especials

- En matèria de control de Duanes i Impostos Especials, seguiran tenint especial rellevància les actuacions per a la detecció del contraban de tabac, no només mitjançant els controls tradicionals de tota la cadena de fabricació, distribució, logística i comercialització, sinó també mitjançant la detecció de noves tècniques de producció o introducció a Espanya.
- Es reforçaran els controls en els recintes duaners de viatgers i mercaderies procedents d'àrees de menor tributació, mitjançant la utilització de tècniques d'anàlisi de riscos, o la utilització de la inspecció no intrusiva per a la detecció de la mercaderia de contraban, o incorrectament declarada, per mitjà d'escàners de contenidors, de vehicles o de paqueteria.

5. NORMES PER LES DECLARACIONS DE L'IRPF I DE L'IMPOST SOBRE EL PATRIMONI DE L'EXERCICI 2014

Mitjançant l'Ordre Ministerial OM HAP/467/2015 s'han aprovat les normes de declaració de l'IRPF de l'exercici 2014 i els models de declaració de l'Impost sobre el Patrimoni (IP), així com la forma i terminis per a la seva presentació.

Detallem a continuació les principals novetats pel que fa a les declaracions de l'exercici passat.

Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

La principal novetat, reflectida en el model de declaració aprovat, té per objecte permetre la compensació de les rendes negatives de la base de l'estalvi derivades de deute subordinat o de participacions preferents, o de valors rebuts a canvi d'aquests instruments, generades amb anterioritat a l'1 de gener de 2015, amb altres rendes positives incloses a la base de l'estalvi, o a la base general procedents de la transmissió d'elements patrimonials.

Termini de presentació: Qualsevol que sigui el resultat de la declaració, el termini serà:

- El comprès entre els dies 7 d'abril al 30 de juny de 2015, tots dos inclusivament, si la presentació de la declaració s'efectua per via electrònica a través d'Internet; o
- El comprès entre els dies 11 de maig i 30 de juny de 2015, tots dos inclusivament, si la presentació de la declaració s'efectua per qualsevol un altre mitjà.

Forma de presentació i lloc de presentació i ingrés: Es manté, respecte a aquest punt, la regulació existent en l'exercici anterior, destacant que aquells contribuents que presentin declaració per l'IP, estaran obligats a presentar electrònicament a través d'Internet la declaració per l'IRPF.

Sense perjudici de la possibilitat d'ajornament o fraccionament del pagament prevista en la Llei General Tributària art. 65 i en el Reglament General de Recaptació, art. 44, respecte als terminis per al fraccionament de pagament, sense cap interès ni recàrrec, de l'import de la quota diferencial resultant de la declaració en dues parts, s'estableix; la primera, del 60 per

100 del seu import, al moment de presentar la declaració, i la segona, del 40 per 100 restant, fins al dia 5 de novembre de 2015, inclusivament.

Presentació electrònica: La mateixa ha d'efectuar-se amb l'establert en l'OM HAP/2194/2013 arts. 7 a 11. No obstant això, en el cas de declaracions amb resultat a ingressar, quan el pagament no es realitzi mitjançant domiciliació bancària o quan es realitzi el pagament parcial amb sol·licitud d'ajornament o fraccionament, compensació, reconeixement de deute o mitjançant lliurament de béns del Patrimoni Històric Nacional, el contribuent haurà d'obtenir el Nombre de Referència Complet (NRC) de l'entitat col·laboradora corresponent.

Impost sobre el Patrimoni

El model de declaració aprovat és bàsicament el de l'exercici 2013 per als contribuents obligats a declarar que són aquells subjectes passius la quota tributària dels quals, una vegada aplicades les deduccions o bonificacions que procedeixin, resulti a ingressar, o quan, no donant-se aquesta circumstància, el valor dels seus béns o drets, resulti superior a dos milions d'euros.

El termini de presentació és el comprès entre el 7 d'abril i el 30 de juny tots dos inclusivament (fins al 25 de juny si es domicilia el pagament en entitat bancària)

DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT LES MESES DE FEBRER I MARÇ DE 2015

Medidas urgentes

Real Decreto-ley 1/2015, de 27 de febrero, de mecanismo de segunda oportunidad, reducción de carga financiera y otras medidas de orden social.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 51 de fecha 28 de febrero de 2015.

Zonas francas

Orden HAP/356/2015, de 24 de febrero, por la que se modifica la Orden EHA/93/2006, de 18 de enero, por la que se autoriza la constitución de una zona Franca de control tipo II en el puerto de Santa Cruz de Tenerife; y se aprueba la modificación de los Estatutos del Consorcio de la Zona Franca de Santa Cruz de Tenerife.

Ministerio de Hacienda y Adms. Públicas. B.O.E. núm. 53 de 3 de marzo de 2015.

Impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero

Orden HAP/369/2015, de 27 de febrero, por la que se aprueba el modelo 586 "Declaración recapitulativa de operaciones con gases fluorados de efecto invernadero", y se establece la forma y procedimiento para su presentación, y se modifican las claves de actividad del impuesto recogidas en el anexo III de la Orden HAP/685/2015, de 29 de abril, por la que se aprueba el modelo 587 "Impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero. Autoliquidación" y se establece la forma y procedimiento para su presentación.

Ministerio de Hacienda y Adms. Públicas. B.O.E. núm. 55 de 5 de marzo de 2015.

Medidas urgentes

Real Decreto-ley 2/2015, de 6 de marzo, por el que se adoptan medidas urgentes para reparar los daños causados por las inundaciones y otros efectos de los temporales de lluvia, nieve y viento acaecidos en los meses de enero, febrero y marzo de 2015.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 57 de fecha 7 de marzo de 2015.

Control tributario y aduanero

Resolución de 9 de marzo de 2015, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se aprueban las directrices generales del Plan Anual de Control Tributario y Aduanero de 2015.

Ministerio de Hacienda y Adms. Públicas. B.O.E. núm. 60 de 11 de marzo de 2015.

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Orden HAP/410/2015, de 11 de marzo, por la que se modifica la Orden HAP/2486/2014, de 29 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 143 para la solicitud del abono anticipado de las deducciones por familia numerosa y personas con discapacidad a cargo del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se regulan el lugar, plazo y formas de presentación; y se amplía el plazo de presentación del modelo 290 de declaración informativa anual de cuentas financieras de determinadas personas estadounidenses correspondiente al año 2014.

Ministerio de Hacienda y Adms. Públicas. B.O.E. núm. 61 de 12 de marzo de 2015.

Aduanas. Registro y gestión de las autorizaciones de despacho aduanero.

Resolución de 5 de marzo de 2015, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, en relación con el registro y gestión de las autorizaciones de despacho aduanero.

Ministerio de Hacienda y Adms. Públicas. B.O.E. núm. 65 de 17 de marzo de 2015.

Impuesto sobre el Valor Añadido. Modelo 368 de "Declaración-liquidación periódica de los regímenes especiales aplicables a los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y a los prestados por vía electrónica"

Orden HAP/460/2015, de 10 de marzo, por la que se aprueba el modelo 368 de "Declaración-liquidación periódica de los regímenes especiales aplicables a los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y a los prestados por vía electrónica en el Impuesto sobre el Valor Añadido" y se determinan las condiciones generales y el procedimiento para la presentación del mismo.

Ministerio de Hacienda y Adms. Públicas. B.O.E. núm. 66 de 18 de marzo de 2015.

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre el Patrimonio. Modelos de declaración ejercicio 2014

Orden HAP/467/2015, de 13 de marzo, por la que se aprueban los modelos de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre el Patrimonio, ejercicio 2014, se determinan el lugar, forma y plazos de presentación de los mismos, se establecen los procedimientos de obtención o puesta a disposición, modificación y confirmación del borrador de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y se determinan las condiciones generales y el procedimiento para la presentación de ambos por medios telemáticos o telefónicos.

Ministerio de Hacienda y Adms. Públicas. B.O.E. núm. 67 de 19 de marzo de 2015.

Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes

Orden HAP/523/2015, de 25 de marzo, por la que se modifica la Orden EHA/1721/2011, de 16 de junio, por la que se aprueba el modelo 222 para efectuar los pagos fraccionados a cuenta del Impuesto sobre Sociedades en régimen de consolidación fiscal estableciéndose las

condiciones generales y el procedimiento para su presentación telemática y la Orden HAP/2055/2012, de 28 de septiembre, por la que se aprueba el modelo 202 para efectuar los pagos fraccionados a cuenta del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español, y se establecen las condiciones generales y el procedimiento para su presentación telemática.
Ministerio de Hacienda y Adms. Públicas. B.O.E. núm. 74 de 27 de marzo de 2015.

COMUNIDADES AUTÓNOMAS

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA

Medidas tributarias, administrativas y financieras

Ley 1/2015, de 10 de febrero, de medidas tributarias, administrativas y financieras de la Comunidad Autónoma de Extremadura.

B.O.E. núm. 55 de 5 de marzo de 2015.

Subvenciones

Ley 3/2015, de 17 de febrero, de modificación de la Ley 6/2011, de 23 de marzo, de Subvenciones de la Comunidad Autónoma de Extremadura.

B.O.E. núm. 56 de 6 de marzo de 2015.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA

Presupuestos

Ley 11/2014, de 19 de diciembre, de presupuestos generales de la Comunidad Autónoma de Galicia para el año 2015.

Medidas fiscales y administrativas

Ley 12/2014, de 22 de diciembre, de medidas fiscales y administrativas.

B.O.E. núm. 60 de 11 de marzo de 2015.

CALENDARI FISCAL PER AL MES D'ABRIL DE 2015

MODEL 511. IMPOSTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓ

Relació mensual de notes de lliurament de productes amb l'impost reportat a tipus reduït, expedits pel procediment de vendes en ruta: 5 dies hàbils següents a la finalització del mes al que correspon la informació.

DES DEL 7 D'ABRIL FINS EL 30 DE JUNY

Renda i Patrimoni

* Presentació per Internet de l'esborrany de Renda i de les declaracions de Renda 2014 i Patrimoni 2014. Models D-100, D-714.

Amb resultat a ingressar amb domiciliació en compte **fins el 25 de juny.**

FINS EL DIA 12

Estadística comerç intracomunitari (Intrastat)

Març 2015 Models N-I, N-E, O-I, O-E.

FINS EL DIA 20

Renda i Societats

Retencions i ingressos a compte de rendiments del treball, activitats econòmiques, premis i determinats guanys patrimonials i imputacions de renda, guanys derivats d'accions i participacions de les institucions d'inversió col·lectiva, rendes d'arrendament d'immobles urbans, cabdal mobiliari, persones autoritzades i saldos en comptes

- * Març 2015. Grans empreses. Models 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 230.
- * Primer Trimestre 2015. Models 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 136.

Pagaments fraccionats Renda

Primer Trimestre 2015:

- * Estimació Directa. Model 130.
- * Estimació Objectiva. Model 131.

Pagaments fraccionats societats i establiments permanents de no residents

Exercici en curs

- * Règim General. Model 202.
- * Règim de consolidació fiscal (Grups Fiscals). Model 222.

Impost sobre el Valor Afegit

- * Març 2015. Règim general. Autoliquidació. Model 303.
- * Març 2015. Grup d'entitats, model individual. Model 322
- * Març 2015, Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries. Model 349.
- * Març 2015. Grup d'entitats, model agregat. Model 353.
- * Març 2015. Operacions assimilades a les importacions Model 380.
- * Primer Trimestre 2015 Règim general. Autoliquidació. Model 303
- * Primer Trimestre 2015. Declaració liquidació no periòdica. Model 309.
- * Primer Trimestre 2015 Declaració recapitulativa d'ops. intracomunitàries. Model 349.
- * Primer Trimestre 2015. Serveis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics en l'IVA. Autoliquidació. Model 368.
- * Primer Trimestre 2015. Operacions assimilades a les importacions. Model 380.
- * Sol·licitud devolució Recàrrec d'Equivalència i subjectes passius ocasionals. Model 308.
- * Reintegrant de compensacions en el Règim Especial de l'agricultura, ramaderia i pesca. Model 341.

Impost sobre el Valor Afegit i Impost General Indirecte Canari

- * Març 2015. Declaració d'operacions incloses en els llibres registre de l'IVA i de l'IGIC. Model 340.

Impost General Indirecte Canari i Arbitri sobre Importacions i Lliuraments de Mercaderies a les Illes Canàries

Impost General Indirecte Canari

- * Grans empreses. Declaració-liquidació mes de març. Model 410.
- * Règim general devolució mensual Declaració-liquidació mes de març. Model 411.
- * Declaració Ocasional: Declaració-liquidació 1r. Trimestre de l'any. Model 412.
- * Règim especial del Grup d'entitats. Mes de març. Model 418.
- * Règim especial del Grup d'entitats. Mes de març. Model 419.
- * Règim General: Declaració-liquidació 1r. Trimestre de l'any. Model 420
- * Règim simplificat: Declaració-liquidació 1r. Trimestre de l'any. Model 421.
- * Règim de l'Agricultura i Ramaderia: Reintegrant compensacions 1r trimestre de l'any. Model 422.

Impostos sobre les labors del tabac (Illes Canàries)

- * Autoliquidació corresponent al mes de març de 2015. Model 460.
- * Declaració d'operacions accesoris al model 460. Model 461.

Arbitri sobre Importacions i Lliuraments de Mercaderies a les Illes Canàries

- * Règim General. Trimestre anterior. Model 450.

Impostos Especiales de Fabricació

- * Gener 2015. Grans Empreses (*). Models 553, 554, 555, 556, 557, 558.
- * Gener 2015. Grans Empreses. Models 561, 562, 563.
- * Març 2015. Grans Empreses. Model 560.
- * Març 2015. Models 548, 566, 581.
- * Març 2015 (*). Models 570, 580.
- * Primer Trimestre 2015. Models 521, 522.
- * Primer Trimestre 2015. Activitats V1, V2, V7, F1, F2. Model 553.
- * Primer Trimestre 2015. Excepte Grans Empreses. Model 560.
- * Primer Trimestre 2015. Models 582, 595.
- Quart trimestre 2013. Sol·licituds de devolució. Models 506, 507, 508, 524, 572.

(*) Els destinataris registrats, destinataris registrats ocasionals, representants fiscals i receptors autoritzats (grans empreses), utilitzaran per a tots els impostos el model 510.

Impost sobre la Prima d'Assegurances

Març 2015. Model 430.

Impostos Mediambientals

- * Primer Trimestre 2015. Pagament fraccionat. Models 554, 585.

FINS EL DIA 30

Número d'Identificació Fiscal

- * Primer Trimestre 2015. Comptes i operacions els titulars dels quals no han facilitat el N.I.F. a les entitats de crèdit. Model 195.

Impost Especial sobre combustibles derivats del petroli (Illes Canàries)

Març 2015. Model 430.

ABRIL 2015. APUNTS SOBRE L'ACTUALITAT FISCAL DISPOSICIONS AUTONÒMIQUES

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN

Impuesto sobre Donaciones.

Con efectos uno de enero de 2015, se ve modificada la redacción del régimen transitorio aplicable en este tipo de adquisiciones lucrativas.

L Aragón 14/2014, BOA 31-12-14, Ce 4-3-15.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Con efectos desde el 14-3-2015, en relación con las obligaciones formales en el ITP y AJD en Cataluña, se reduce la carga administrativa del contribuyente en relación con la presentación de la autoliquidación del ITP y AJD que grava la constitución de arrendamientos sobre bienes inmuebles, ya que se exime de la obligación de presentación ante la Administración tributaria del documento de formalización del contrato en los casos en que este haya sido presentado ante el Instituto Catalán del Suelo.

L Cataluña 3/2015, DOC 13-3-15.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA LA MANCHA

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Con efectos desde el 26-2-2015, se aprueban las normas para la aplicación de los medios de comprobación del valor de los bienes inmuebles de naturaleza urbana a efectos del ITP y AJD e ISD aplicables en 2015.

Orden Castilla-La Mancha 17-2-2015, DOCLM 25-2-14.

COMUNIDAD FORAL DE BIZKAIA

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Con efectos uno de enero de 2014 se introducen modificaciones en relación con la base imponible y liquidable, así como con las deducciones en la cuota.

NF Bizkaia 3/2015, BOTHB 9-3-15.

Impuesto sobre Sociedades

Con efectos para períodos impositivos iniciados a partir del 1-1-2014 se introducen modificaciones que afectan al régimen de empresas de transporte marítimo y a la deducción por inversión en producciones cinematográficas o audiovisuales.

NF Bizkaia 3/2015, BOTHB 9-3-15.

Nuevo modelo 310 del IVA

Se ha aprobado en Bizkaia el nuevo modelo 310 de autoliquidación en el régimen simplificado del IVA.

OF Bizkaia 556/2015, BOTHB 11-3-15.

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Con efectos desde el 1-1-2015 se declaran exentas las escrituras que contengan quitas o minoraciones de las cuantías de préstamos, créditos u otras obligaciones del deudor que se incluyan en los acuerdos de refinanciación o en los acuerdos extrajudiciales de pago establecidos en la Ley Concursal, siempre que en todos los casos el sujeto pasivo sea el deudor.

NF Bizkaia 3/2015, BOTHB 9-3-15.

Impuesto sobre la Prima de Seguros. Nombramiento de representante fiscal

Puede tener su domicilio en cualquier parte del Estado español el representante fiscal de las entidades aseguradoras establecidas en otro Estado miembro distinto de España, que actúen en Bizkaia en régimen de libre prestación de servicios.

NF Bizkaia 3/2015, BOTHB 9-3-15.

Impuesto sobre Actividades Económicas

Con efectos a partir del 1-1-2016, se efectúan algunos ajustes en el DFN Bizkaia 2/1992, con el objetivo de modernizar el acceso a la matrícula del IAE.

NF Bizkaia 3/2015, BOTHB 9-3-15.

Impuesto sobre Bienes Inmuebles

Con efectos a partir del 1-1-2016, se efectúan algunos ajustes en la NF Bizkaia 9/1989, a fin de propiciar una modernización respecto a las posibles herramientas de acceso al padrón de inmuebles.

NF Bizkaia 3/2015, BOTHB 9-3-15.

COMUNIDAD FORAL DE ARABA

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Coefficientes de actualización

Se han aprobado en Araba los coeficientes de actualización aplicables en las transmisiones patrimoniales, onerosas o lucrativas, que se realicen en el ejercicio 2015, a fin de calcular el importe de las ganancias o pérdidas patrimoniales generadas en las mismas sujetas al IRPF.

DF Araba 5/2015, BOTHA 25-2-15.

Rendimientos de actividades económicas

Con efectos a partir del 19-3-2015, se ha modificado el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, para acomodarlo a las últimas modificaciones normativas.

DF Araba 9/2015, BOTHA 18-3-15.

Impuesto sobre Sociedades

Coeficientes de corrección monetaria

Se han aprobado los coeficientes de corrección monetaria aplicables en Araba para los períodos impositivos que se inicien durante el año 2015.

DF Araba 5/2015, BOTHA 25-2-15.

Modificaciones en el Reglamento de IS

Con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1-1-2014, se modifica Reglamento del Impuesto sobre Sociedades para compatibilizar las bonificaciones en la cotización a la Seguridad Social del personal investigador con determinadas deducciones por I+D+i y aclarar el método de aplicación de los límites de reducción de base imponible para las reservas especiales.

DF Araba 9/2015, BOTHA 18-3-15.

Régimen simplificado del IVA a durante 2015

Han sido aprobados los módulos e instrucciones para su aplicación.

DF Araba 4/2015, BOTHA 27-2-15.

Censo único de contribuyentes

Con efectos a partir del 19-3-2015, se modifica en Araba la regulación del Censo Único de Contribuyentes, para ampliar los fines que tiene asignados.

DF Araba 10/2015, BOTHA 18-3-15.

Obligación de información sobre las cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua

Se modifica en Araba el Reglamento que regula la obligación de informar sobre cuentas, operaciones y activos financieros, así como sobre bienes y derechos situados en el extranjero, para adaptar la normativa sobre asistencia mutua al intercambio automático de información.

DF Araba 9/2015, BOTHA 18-3-15.

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA

Impuesto sobre el Valor Añadido. Modificación de modelos de declaración

Se adaptan los modelos F65, de declaración de "Opciones y Renuncias. Censos Especiales (IVA). Comunicación previa al inicio de actividad" y los modelos F66 y F69 de declaración mensual y trimestral de IVA respectivamente, a las modificaciones introducidas en la LF Navarra 19/1.

OF Navarra 35/2015. BON 27-2-15.

www.auren.com