

SUMARI

1. NOVA TAULA D'AMORTITZACIÓ

La Llei de l'Impost de societats vigent des de l'1 de gener de 2015, ha introduït una nova taula d'amortització per als elements de l'immobilitzat material.

2. LES RESERVES DE CAPITALITZACIÓ I D'ANIVELLAMENT EN L'IMPOST DE SOCIETATS

Una de les novetats més importants que contempla la Llei de l'Impost de societats és la incorporació de dues noves reduccions a la base imposable.

3. OBLIGACIÓ DE LEGALITZAR TELEMÀTICAMENT ELS LLIBRES OFICIALS

El passat 16 de febrer es va publicar en el B.O.E. la Instrucció de la DGRN de 12 de febrer de 2015, que aclareix i unifica criteris per a la legalització de llibres que els empresaris han de portar obligatòriament.

4. COMPTES ABREUJATS I OBLIGACIÓ D'AUDITAR

Recordem els límits per formular comptes anuals abreujats i quan és obligatori auditar comptes.

5. PROJECTES NORMATIUS. NOVA LLEI D'AUDITORIA

El Consell de Ministres del dia 13 de febrer ha aprovat la reforma de la Llei d'Auditoria que entrarà en vigor al juny de 2016.

1. NOVA TAULA D'AMORTITZACIÓ

L'actual Llei de l'Impost de societats ha introduït una nova taula d'amortització per als elements de l'immobilitzat material, que simplifica la taula vigent fins a 2014 doncs suposa passar d'una classificació d'aproximadament 600 elements amortitzables als 30 actuals.

Aquesta taula pot ser diferent a l'amortització comptable que pogués decidir l'empresa, però perquè sigui despesa fiscalment deduïble, els percentatges aplicables no poden superar els coeficients màxims que figuren en la taula. El termini màxim d'amortització, que ha de respectar-se, dóna motiu al coeficient mínim en la taula. Ha de recordar-se, a més, que perquè una amortització sigui fiscalment deduïble en general ha d'estar comptabilitzada.

Aplicació de la nova taula

S'efectuarà segons els següents paràmetres:

i. Per als elements amb coeficient d'amortització que ara passa a ser diferent al que es venia aplicant, s'aplicarà el nou coeficient d'amortització durant la vida útil de l'element sobre el valor net fiscal existent a l'inici del període impositiu iniciat en 2015, tant en el període impositiu iniciat a partir d'1 de gener de 2015 com en els següents. Òbviament, en aquells coeficients que són iguals a la nova taula, res canvia.

ii. Quan una entitat utilitzés un mètode diferent del sistema lineal i per la nova taula correspongui un termini diferent d'amortització, podrà optar per aplicar el mètode lineal en el termini que li quedi de vida útil, segons la nova taula, a partir del primer període que s'iniciï a partir de l'1 de gener de 2015.

iii. Es disposa que el tractament d'aquests canvis en els coeficients d'amortització, es comptabilitzaran com un canvi en l'estimació comptable, de manera que el canvi en els coeficients assorteix efectes a partir de l'1 de gener de 2015. Així, els ajustos en les dotacions comptables a l'amortització que poguessin correspondre per aquest canvi impactaran en el compte de Pèrdues i Guanys dels exercicis iniciats a partir de l'1 de gener de 2015, sense que es modifiquin les dotacions anteriors.

En la pràctica, això suposa que en aquells elements de l'actiu en els quals es modifiqui el coeficient d'amortització, l'import de la dotació anual per amortització de l'element de l'actiu en qüestió, es veurà modificat.

Així mateix haurà d'incorporar-se la corresponent informació del canvi de criteri en la memòria dels comptes anuals.

iv. Es manté la configuració actual dels sistemes de percentatge constant, nombres díigits, així com els plans especials d'amortització o la justificació de la deterioració.

v. Per a aquelles adquisicions d'actius nous realitzades entre l'1 de gener de 2003 i el 31 de desembre de 2004, s'estableix que s'aplicaran els coeficients d'amortització lineal màxims previstos en la nova taula multiplicats per 1,1.

Altres aspectes de la reforma

La reforma també suposa:

i. L'eliminació dels beneficis previstos només per a les Pimes, quant a l'amortització accelerada d'elements patrimonials objecte de reinversió i la llibertat d'amortització per a béns d'escàs valor (valor unitari inferior a 601,01 euros per a immobilitzat material nou).

ii. Es generalitza la llibertat d'amortització per a béns d'escàs valor per a totes les societats, sempre que es tracti d'elements d'immobilitzat material nous, amb valor unitari igual o inferior a 300 euros i amb el límit global de 25.000 euros per la suma de tots aquests elements, en el mateix exercici.

iii. Es manté únicament per a les entitats considerades com a Pimes, l'amortització accelerada i la llibertat d'amortització amb increment de plantilla.

Taula d'amortització

Detallem la taula d'amortització aplicable per als exercicis iniciats a partir de l'1 de gener de 2015.

TIPUS D'ELEMENT	Coefficient lineal màxim	Període d'anys màxim
OBRA CIVIL		
Obra civil general	2%	100
Paviments	6%	34
Infraestructures i obres mineres	7%	30
CENTRALS		
Centrals hidràuliques	2%	100
Centrals nuclears	3%	60
Centrals de carbó	4%	50
Centrals renovables	7%	30
Altres centrals	5%	40
EDIFICIS		

Edificis centrals	3%	68
Terrenys dedicats exclusivament a escombreres	4%	50
Magatzems i dipòsits (gasosos, líquids i sòlids)	7%	30
Edificis comercials, administratius, de serveis i habitatges	2%	100
INSTAL·LACIONS		
Subestacions. Xarxes de transport i dist. d'energia	5%	40
Cables	7%	30
Resta d'instal·lacions	10%	20
Maquinària	12%	18
Equips mèdics i assimilats	15%	14
ELEMENTS DE TRANSPORT		
Locomotores, vagons i equips de tracció	8%	25
Bucs, aeronaus	10%	20
Elements de transport intern	10%	20
Elements de transport extern	16%	14
Autocamions	20%	10
MOBILIARI I ESTRIS		
Mobiliari	10%	20
Llenceria	25%	8
Vidreria	50%	4
Útils i eines	25%	8
Motlles, matrius i models	33%	6
Altres estris	15%	14
EQUIPS ELECTRODOMÈSTICS I INFORMÀTICS. SISTEMES I PROGRAMES		
Equips electrònics	20%	10
Equips per procés informació	25%	8
Sistemes i programes informàtics	33%	6
Produccions cinematogràfiques, fonogràfiques, vídeos i	33%	6

Sèries audiovisuals		
Altres elements	10%	20

2. LES RESERVES DE CAPITALITZACIÓ I D'ANIVELLAMENT EN L'IMPOST SOBRE SOCIETATS

Una de les novetats més importants que contempla la nova Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost de societats (LIS) és la incorporació de dues noves reduccions a la base imposable, tècnica que s'havia utilitzat en aquest impost excepcionalment.

Amb aquestes mesures, es pretén afavorir la capitalització empresarial de manera que les empreses disminueixin el seu nivell d'apalancament financer i modifiquin la relació entre les fonts de finançament alienes i pròpies.

Analitzem seguidament les característiques d'ambdues reserves.

RESERVA DE CAPITALITZACIÓ (Art. 25 DE LA LIS)

I. Consideracions generals

La reserva de capitalització ve a substituir la deducció per reinversió de beneficis extraordinaris i a la deducció per inversió de beneficis, no obstant això la reducció per la dotació a aquesta reserva no exigeix que es realitzi cap inversió en béns o drets que s'afectin a l'activitat de l'empresa. La part de beneficis que s'apliqui a l'increment de fons propis i la pròpia reserva de capitalització que es constitueixi, es pot utilitzar per a l'acompliment de l'activitat econòmica, mitjançant la inversió en béns de capital o el pagament de despeses corrents i fins i tot aquests imports podrien mantenir-se en els comptes bancaris de l'entitat sense que resulti necessària la seva inversió o despesa ja que les condicions que s'exigeixen per al gaudi de la reducció són l'increment dels fons propis en els termes regulats en la llei i la creació d'una reserva indisponible.

II. Quantia i límit de la reducció

L'import de la reducció serà del 10 per 100 de l'increment dels fons propis en el període impositiu, si bé s'estableix un límit màxim a la reducció aplicable a cada període impositiu, que no podrà superar l'import del 10 per 100 de la base imposable positiva obtinguda en cada exercici.

L'increment dels fons propis a efectes fiscals d'aquesta reducció no té per què coincidir amb l'increment dels fons propis que s'hagi produït comptablement doncs, a aquests efectes, s'hauran d'aplicar determinats ajustos que poden donar lloc a diferències en el càlcul d'aquesta magnitud en els dos àmbits.

En efecte, el punt 2 de l'art. 25 de la LIS estableix que l'increment dels fons propis vindrà determinat per la diferència positiva entre els fons propis existents al tancament de l'exercici sense incloure els resultats del mateix, i els fons propis existents a l'inici del mateix, sense incloure els resultats de l'exercici anterior.

No es tindran en compte com a fons propis a l'inici i al final del període impositiu les següents partides:

- a) Les aportacions dels socis.
- b) Les ampliacions de capital o fons propis per compensació de crèdits.
- c) Les ampliacions de fons propis per operacions amb accions pròpies o de reestructuració.
- d) Les reserves de caràcter legal o estatutari.
- e) Les reserves indisponibles que es dotin per aplicació del que es disposa en l'article 105 d'aquesta Llei i en l'article 27 de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del Règim Econòmic i Fiscal de Canàries.
- f) Els fons propis que corresponguin a una emissió d'instruments financers compostos.
- g) Els fons propis que es corresponguin amb variacions en actius per impost diferit derivades d'una disminució o augment del tipus de gravamen d'aquest Impost.

Aquestes partides tampoc es tindran en compte per determinar el manteniment de l'increment de fons propis en cada període impositiu en què resulti exigible.

De l'exposat anteriorment, es dedueix que l'increment dels fons propis computable coincidirà amb els resultats de l'exercici anterior que la Junta ordinària decideixi mantenir dins dels fons propis en virtut d'una decisió pròpia, és a dir, que no estigui obligada a això per un deure legal o estatutari.

III. Concepte de base imposable que es té en compte com a límit a la reducció. Conseqüències de la insuficiència de la base imposable

En cap cas, el dret a la reducció prevista per a la dotació de la reserva de capitalització podrà superar l'import del 10 per cent de la base imposable positiva del període impositiu prèvia a aquesta reducció, a la integració al fet que es refereix l'apartat 12 de l'article 11 de la LIS, que al·ludeix a la inclusió a la base imposable de certes pèrdues per deterioració que no han tingut la consideració de despesa fiscalment deduïble en períodes anteriors i a la compensació de bases imposables negatives.

L'aplicació d'aquest límit pot donar lloc al fet que la reducció calculada a partir d'un percentatge sobre l'increment dels fons propis no pugui aplicar-se per complet en el període al que es refereix aquest increment. En realitat, l'import de l'increment dels fons propis i la base imposable no tenen relació ja que l'increment dels fons propis es determina sobre la base dels resultats del període anterior que no es distribueixin als socis i es destinin a determinades partides, mentre que la base imposable que es pren en consideració és la del període en què es pretén aplicar la minoració de la base imposable, per la qual cosa ambdues bases de càlcul seran, amb caràcter general, diferents.

La Llei estableix que les quantitats pendents podran aplicar-se en els dos períodes impositius següents, si bé el límit s'aplicarà conjuntament amb la reserva que correspongui a cadascun dels períodes.

IV. Requisits per a l'aplicació de la reducció

- i. La reducció només resulta d'aplicació als contribuents que tributin al tipus de gravamen general (25 per 100 a partir de 2016 i 28 per 100 per 2015) i a les entitats de nova creació que realitzin activitats econòmiques. També podran aplicar-la les entitats de crèdit i les entitats que es dediquin a l'exploració, recerca i explotació d'hidrocarburs que tributen al tipus incrementat del 30 per 100.
- ii. A més, han de complir-se els següents requisits:
- iii. Que l'increment dels fons propis de l'entitat es mantingui durant un termini de cinc anys des del tancament del període impositiu al que correspongui aquesta reducció, excepte per l'existència de pèrdues comptables en l'entitat.
- iv. Que es doti una reserva per l'import de la reducció. El precepte no determina si la reserva s'ha de dotar en el període en el qual es produeix l'increment dels fons propis que dóna lloc a la mateixa, amb càrrec als resultats de l'exercici anterior, o en el període següent, si bé sembla coherent que la dotació es realitzi amb càrrec als resultats del període en el qual la reserva minori la base imposable, quan la junta ordinària de la societat aprovi la proposta d'aplicació del resultat d'aquest període.

V. Incompatibilitats i incompliment dels requisits

L'única incompatibilitat que estableix la Llei fa referència a la reducció a la base imposable corresponent al factor d'esgotament, incentiu fiscal d'aplicació exclusiva en el règim especial de la mineria. Per tant, per a la resta de les empreses, aquesta reducció a la base imposable resulta compatible amb l'aplicació de qualsevol altre incentiu fiscal.

Quant a les conseqüències d'incompliment dels requisits prescrits, determinarà la regularització de les quantitats indegudament reduïdes i els seus interessos de demora.

VI. Tractament comptable de la reserva de capitalització

L'empresa que exerciti el dret que estem analitzant, estarà obligada a dotar una reserva per l'import de la minoració. Comptablement suggerim la creació del compte 1145 Reserva de Capitalització, que s'abonarà amb càrrec al compte 129 Resultat de l'exercici, en ocasió de la distribució del resultat del mateix.

En la memòria normal dels comptes anuals, en l'epígraf 9.4 dedicat als fons propis (o en l'epígraf 8 de la memòria abreujada), s'haurà d'informar de la indisponibilitat d'aquesta reserva.

Finalment, si per insuficiència de base imposable en el període en què es produeixi l'increment de fons propis, quedessin quanties pendents d'aplicació de la reserva de capitalització, haurà de reconèixer-se un actiu per impost diferit.

RESERVA D'ANIVELLAMENT DE BASES IMPOSABLES (Art. 105 LIS)

I. Consideracions generals

La denominada reserva d'anivellament és una altra reducció a la base imposable que ha introduït, com a novetat la Llei 27/2014. No obstant això, aquesta reducció només resulta aplicable a les societats a les quals els resulti d'aplicació el règim especial d'empreses de reduïda dimensió.

La reducció consisteix en la possibilitat de minorar fins a un 10 per 100 de la base imposable, amb un límit màxim anual d'un milió d'euros. A través d'aquesta reserva es pretén anticipar possibles bases imposables negatives que puguin produir-se en els exercicis següents, mitjançant la reducció de la base imposable positiva del període. Això suposa que en l'exercici en què s'obtinguin beneficis no tributaran part dels mateixos, si bé si en els períodes impositius següents s'obtenen bases imposables negatives, no es reconeixeran fins al límit de les reduccions aplicades en els períodes anteriors, la qual cosa donarà lloc a una disposició de l'assenyalada reserva en la mateixa quantia de la base negativa.

D'aquesta manera, s'ha previst que les quantitats que hagin minorat la base imposable positiva, s'addicionaran a la base dels cinc anys immediats i successius fins a l'import de les bases negatives que es posin de manifest en aquests períodes i, en tot cas, la part restant haurà d'addicionar-se en finalitzar l'esmentat termini. Per tant, la reserva és indisponible durant un període màxim de cinc anys ja que a mesura que es vagi incorporant a la base imposable en els termes assenyalats, la reserva serà de lliure disposició amb possibilitat del seu repartiment als socis.

II. Quantia i límit de la reducció

El límit de la reducció està en el 10 per 100 de la base imposable de l'exercici. En conseqüència, el concepte sobre el qual s'aplica aquest percentatge de reducció és la base imposable determinada per la renda del període minorada per les bases negatives de períodes anteriors. Per tant, la base de càlcul pot ser diferent de la utilitzada per a la reserva de capitalització.

És remarcable que la minoració derivada de la reserva d'anivellament es tindrà en compte a l'efecte de determinar els pagaments fraccionats.

III. Addició a la base imposable de l'entitat de les quantitats que hagin reduït la base imposable en exercicis anteriors

Les quantitats que hagin reduït la base imposable en concepte de reserva d'anivellament se sumaran a la base imposable dels períodes impositius que concloguin en els cinc anys immediats i successius a la finalització del període impositiu en què es realitzi aquesta minoració. Aquesta addició es produirà en cadascun d'aquests períodes, sempre que el contribuïent tingui una base imposable negativa i fins a l'import de la mateixa.

Si a la conclusió del termini assenyalat de cinc anys, la totalitat o part de la reserva no s'hagués inclòs a la base, en el cas de no existir bases imposables negatives en els quatre períodes anteriors, almenys en quantia suficient per absorbir tota la reducció, l'import no aplicat s'addicionarà en el període impositiu en el qual finalitzi el termini de cinc anys.

IV. Dotació i disposició de la reserva

L'únic requisit aplicable a la reducció derivada de la reserva d'anivellament consisteix que el contribuïent doti una reserva per l'import de la reserva realitzada. Aquesta reserva haurà de dotar-se amb càrrec als resultats positius de l'exercici en què es realitzi la minoració en base imposable. En cas de no poder dotar-se aquesta reserva, la minoració estarà condicionada al fet que la mateixa es doti amb càrrec als primers resultats positius d'exercicis següents respecte dels quals resulti possible realitzar aquesta dotació.

Es tracta d'una reserva indisponible per al contribuïent mentre que la mateixa no s'apliqui a la seva finalitat. Per tant, a mesura que la reserva es vagi addicionant a la base imposable, bé perquè s'obtenen bases negatives, bé perquè transcorre el termini de cinc anys, la reserva serà de lliure disposició podent utilitzar-se per a qualsevol finalitat, fins i tot el seu repartiment als socis o accionistes.

V. Incompatibilitats

Les quantitats destinades a la dotació de la reserva d'anivellament no podran aplicar-se, simultàniament, al compliment de la reserva de capitalització ni tampoc a la reserva per a inversions a Canàries (sense que això suposi una incompatibilitat d'ambdues reserves). La reserva d'anivellament no es computa com a fons propis a l'efecte de determinar la base sobre la qual es calcula la reserva de capitalització.

L'incompliment dels requisits determinarà la integració en la quota íntegra del període impositiu que tingui lloc l'incompliment, la quota íntegra corresponent a les quantitats que hagin estat objecte de minoració, incrementades en un 5 per 100, a més dels interessos de demora.

VI. Tractament comptable dels requisits als que es vinculi la reducció

L'empresa que exerciti el dret a la reducció a la base imposable com a conseqüència de la reserva d'anivellament de bases imposables haurà de dotar una reserva per l'import de la minoració. Comptablement suggerim l'ús del compte 1146 Reserva d'anivellament de bases imposables que s'abonarà amb càrrec al compte 129 Resultat de l'exercici quan es distribueixi el resultat positiu de l'exercici i es carregarà per la disposició que pugui fer-se d'aquesta reserva.

3. OBLIGACIÓ DE LEGALITZAR TELEMÀTICAMENT ELS LLIBRES OFICIALS

El passat 16 de febrer es va publicar en el BOE la Instrucció de la Direcció general de Registres i del Notariat del 12 de febrer de 2015 que aclareix i unifica criteris per a la legalització dels llibres que els empresaris han de portar obligatòriament.

És important constatar el següent:

a) El nou sistema de legalització en format electrònic és aplicable als llibres obligatoris de totes classes respecte dels exercicis oberts a partir del 29 de setembre de 2013, en aplicació de l'article 18 de la Llei 14/2013, del 27 de setembre, de suport als emprenedors i la seva internacionalització.

b) Els llibres enquadernats en blanc i ja legalitzats només podran ser utilitzats per a comptabilitats, contractes, actes i negocis jurídics d'exercicis oberts abans del 29 de setembre de 2013. Finalitzat aquest últim exercici social, es procedirà al tancament dels mateixos mitjançant diligència que s'acreditarà, en el primer enviament telemàtic d'aquests llibres. Si en els llibres s'haguessin transcrit amb posterioritat al tancament de l'exercici, seients comptables, contractes, actes o negocis jurídics sobre participacions o accions d'un exercici posterior al 29 de setembre de 2013, es traslladaran aquestes transcripcions al llibre corresponent, que haurà d'enviar-se telemàticament.

c) La presentació dels llibres en el Registre Mercantil serà per via telemàtica, després del seu emplenament i dins dels quatre mesos següents al tancament de l'exercici social. Pel que fa als llibres registre de socis i d'accions nominatives, es legalitzarà un llibre després de la constitució de la societat, que reculli la titularitat dels fundadors. Després d'aquest llibre inicial, només serà obligatòria la legalització d'un nou en els quatre mesos següents a la finalització de l'exercici en què s'hagi produït qualsevol alteració en la titularitat de les participacions o accions o s'haguessin constituït gravamen sobre elles.

d) Podrà legalitzar-se el llibre d'actes d'un exercici determinat sense que ho estiguin els anteriors. Igualment podran legalitzar-se llibres registres d'accions nominatives i de socis, encara que no hagués estat legalitzat el llibre inicial.

i) Les societats que no haguessin legalitzat el seu llibre d'actes, de registre de socis o d'accions nominatives o de contractes de soci únic amb la societat, bé conformement a la legislació anterior o a la nova, podran incloure en els primers llibres presentats telemàticament totes les actes i vicissituds de la societat des de la data de la seva constitució fins la data de tancament.

f) En relació als exercicis iniciats amb posterioritat al 29 de setembre de 2013 i tancats fins al 31 de desembre de 2014, quan per causa justa no sigui possible la presentació en format electrònic, es permetrà la presentació dels llibres en suport paper formats per fulles enquadernades.

4. COMPTES ABREUJATS I OBLIGACIÓ D'AUDITAR

La Llei 14/2013 de suport als emprenedors i la seva internacionalització va modificar el Codi de Comerç i la Llei de Societats de Capital per elevar els llindars que permetran a les societats, tant anònimes com limitades, formular balanç, estat de canvis en el patrimoni net i memòria abreujats, la qual cosa evita haver de formular estat de fluxos d'efectiu i informe de gestió.

Així, podran formular els seus comptes anuals amb models abreujats aquelles societats en les quals, a la data de tancament de l'exercici i durant dos anys consecutius concorrin almenys dos de les circumstàncies següents:

- a. Actiu no superior a 4.000.000 d'euros (abans el límit estava en 2.850.000 euros).
- b. Import net de la xifra anual de negocis no superior a 8.000.000 d'euros (abans 5.700.000 euros) i
- c. Nombre mitjà de treballadors empleats durant l'exercici no superior a 50 (criteri que no ha variat).

Sobre l'aplicació temporal dels nous límits, la reforma introduïda per la Llei d'Emprenedors estableix que s'han de tenir en compte en els exercicis tancats a partir de l'entrada en vigor d'aquesta llei el 29 de setembre de 2013. Per tant, les empreses van poder formular balanç abreujat si en els exercicis 2013 i el de l'any anterior complien almenys dos dels nous límits. En haver de formular-se els comptes anuals de 2014 (considerant que l'exercici econòmic coincideix amb l'any natural), els criteris cal aplicar-los a tals comptes i a les de 2013 ja que cal complir els requisits durant dos anys consecutius.

Pel que fa a l'obligació d'auditar comptes, els criteris no van sofrir modificació ja que la reforma introduïda per la Llei d'Emprenedors solament és aplicable a formular o no de forma abreujada els comptes. És a dir, es mantenen els mateixos límits d'actiu i import net de xifra de negocis que existien abans per distingir si cal auditar o no els comptes.

L'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC) en diverses consultes ha manifestat que en el primer exercici social des de la seva constitució, transformació o fusió, les societats queden exceptuades de l'obligació d'auditar-se si reuneixen al tancament d'aquest exercici, almenys dos de les tres circumstàncies expressades anteriorment (volum d'actiu, xifra de negocis i nombre de persones emprades).

5. PROJECTES NORMATIUS. NOVA LLEI D'AUDITORIA

El Consell de Ministres va aprovar el passat dia 13 de febrer la reforma de la Llei d'Auditoria que entrarà en vigor al juny de 2016. Relacionem les novetats més significatives d'aquest projecte de Llei.

Temps màxim per prestar serveis d'auditoria

Es fixa un període de rotació de 10 anys en els serveis d'auditoria. Transcorregut aquest termini i si se celebra un concurs públic, l'auditor podrà seguir quatre anys més, sempre que entre un altre auditor i es realitzi una auditoria conjunta.

Limitació als honoraris

S'estableixen limitacions per a honoraris a percebre per l'auditor de les Entitats d'Interès Públic (EIP) que audita. El Ministeri d'Economia considera EIP les entitats de crèdit, asseguradores i cotitzades (incloses les que operen al Mercat Alternatiu Borsari, MAB) entre unes altres ja vigents com a institucions d'inversió col·lectiva, fons de pensions i societats de garantia recíproca.

Els límits als honoraris es plantegen per dues vies: en el cas de serveis diferents de l'auditoria, la retribució no pot superar durant tres o més exercicis consecutius el 70 per 100 de la mitjana dels honoraris per serveis d'auditoria percebuts durant els tres últims exercicis; d'altra banda, per raons de concentració i per evitar la dependència financera respecte a una mateixa entitat, amb caràcter general els honoraris d'aquesta no poden superar en els tres últims exercicis el 15 per 100 del total d'ingressos percebuts per la societat auditora.

Serveis incompatibles

Es recullen fins a onze serveis incompatibles que l'auditor no pot prestar a la societat auditada que sigui EIP, la seva matriu i els seus dependents. Destaquen, entre uns altres, els serveis de comptabilitat, d'auditoria interna, d'advocacia o de disseny de procediments de control intern o de gestió de riscos relacionats amb la informació financera així com els serveis fiscals i de valoració excepte si no tenen efecte directe en els estats auditats o són de poca importància relativa. A més, determinats familiars de l'auditor tampoc poden prestar aquests serveis incompatibles a l'entitat auditada.

Auditor particular per a les entitats d'interès públic EIP

Hi haurà un auditor particular per les EIP i a les companyies que cotitzin en el MAB se'ls exigirà un auditor que estarà especialment vigilat.

DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT ELS MESOS DE GENER I FEBRER DE 2015

Registro Mercantil. Modelos de cuentas anuales

Resolución de 28 de enero de 2015, de la Dirección General de los Registros y del Notariado, por la que se modifica el modelo establecido en la Orden JUS/1698/2011, de 13 de junio, por la que se aprueba el modelo para la presentación en el Registro Mercantil de las cuentas anuales consolidadas, y se da publicidad a las traducciones de las lenguas cooficiales propias de cada comunidad autónoma.

Resolución de 28 de enero de 2015, de la Dirección General de los Registros y del Notariado, por la que se modifican los modelos establecidos en la Orden JUS/206/2009, de 28 de enero, por la que se aprueban nuevos modelos para la presentación en el Registro Mercantil de las cuentas anuales de los sujetos obligados a su publicación, y se da publicidad a las traducciones a las lenguas cooficiales propias de cada comunidad autónoma.

Ministerio de Justicia. B.O.E. número 26 de 30 de enero de 2015.

Recaudación de tributos. Entidades colaboradoras

Orden HAP/122/2015, de 23 de enero, por la que se modifica la Orden EHA/2027/2007, de 28 de junio, por la que se desarrolla parcialmente el Real Decreto 939/2005, de 29 de julio, por el que se aprueba el Reglamento General de Recaudación, en relación con las entidades de crédito que prestan el servicio de colaboración en la gestión recaudatoria de la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

Ministerio Hacienda y Adms. Públicas. B.O.E. número 29 de 3 de febrero de 2015.

Emprendedores. Legalización de libros

Instrucción de 12 de febrero de 2015, de la Dirección General de los Registros y del Notariado, sobre legalización de libros de los empresarios en aplicación del artículo 18 de la Ley 14/2013, de 27 de septiembre, de apoyo a los emprendedores y su internacionalización.

Ministerio de Justicia. B.O.E. número 40 de 16 de febrero de 2015.

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre el Valor Añadido

Orden HAP/258/2015, de 17 de febrero, por la que se modifica la Orden EHA/672/2007, de 19 de marzo, por la que se aprueban los modelos 130 y 131 para la autoliquidación de los pagos fraccionados a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondientes, respectivamente, a actividades económicas en estimación directa y a actividades económicas en estimación objetiva, el modelo 310 de declaración ordinaria para la autoliquidación del régimen simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido, se determinan el lugar y forma de presentación de los mismos y se modifica en materia de domiciliación bancaria la Orden EHA/3398/2006, de 26 de octubre.

Ministerio Hacienda y Adms. Públicas. B.O.E. número 43 de 19 de febrero de 2015.

COMUNIDADES AUTÓNOMAS

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO

Presupuestos

Ley 5/2015, de 23 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2015.

B.O.E. número 26 de 30 de enero de 2015.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS

Tributos

Decreto Legislativo 1/2015, de 23 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de las disposiciones legales del Principado de Asturias en materia de tributos propios.

Decreto Legislativo 2/2015, de 22 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de las disposiciones legales del Principado de Asturias en materia de tributos cedidos por el Estado.

B.O.E. número 29 de 3 de febrero de 2015.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA

Presupuestos

Ley 13/2015, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia para el ejercicio 2015.

Medidas tributarias, administrativas y de función pública

Corrección de errores de la Ley 8/2015, de 21 de noviembre, de Medidas Tributarias, de Simplificación Administrativa y en materia de Función Pública.

B.O.E. número 29 de 3 de febrero de 2015.

Medidas tributarias, administrativas y de función pública

Ley 1/2015, de 6 de febrero, de modificación de la Ley 8/2014, de 21 de noviembre, de Medidas Tributarias, de Simplificación Administrativa y en materia de Función Pública.

B.O.E. número 49 de 26 de febrero de 2015.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN

Presupuestos

Ley 13/2015, de 30 de diciembre, de Presupuestos de la Comunidad Autónoma de Aragón para el ejercicio 2015.

Medidas fiscales y administrativas

Ley 14/2015, de 30 de diciembre, de Medidas Fiscales y Administrativas de la Comunidad Autónoma de Aragón.

B.O.E. número 29 de 3 de febrero de 2015.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LAS ILLES BALEARS

Días inhábiles

Decreto 55/2015, de 19 de diciembre, por el que se fija el calendario de días inhábiles para el año 2015 a efectos de plazos administrativos.

B.O.E. número 29 de 3 de febrero de 2015.

Presupuestos

Ley 13/2015, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears para el año 2015.

B.O.E. número 31 de 5 de febrero de 2015.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA

Presupuestos

Ley 13/2014, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Extremadura para 2015.

B.O.E. número 31 de 5 de febrero de 2015.

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA

Medidas tributarias

Ley Foral 28/2015, de 24 de diciembre, de Medidas Tributarias.

Ley Foral 29/2015, de 24 de diciembre, de reforma de la normativa fiscal y de medidas de incentivación de la actividad económica.

B.O.E. número 30 de 4 de febrero de 2015.

Impuestos especiales

Decreto Foral Legislativo 1/2015, de 14 de enero, de Armonización Tributaria, por el que se modifica la Ley Foral 20/1992, de 30 de diciembre, de Impuestos Especiales.

B.O.E. número 33 de 7 de febrero de 2015.

Contratación administrativa

Ley Foral 1/2015, de 22 de enero, por la que se modifica la Ley Foral 6/2006, de 9 de junio, de Contratos Públicos, para la introducción de cláusulas sociales en los pliegos de cláusulas administrativas.

Cooperativas

Ley Foral 2/2015, de 22 de enero, de microcooperativas de trabajo asociado.

B.O.E. número 38 de 13 de febrero de 2015.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS

Presupuestos

Ley 11/2015, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Canarias para 2015.

B.O.E. número 32 de 6 de febrero de 2015.

COMUNIDAD DE CASTILLA Y LEÓN

Medidas tributarias. Entidades locales

Ley 10/2015, de 22 de diciembre, de Medidas Tributarias y de Financiación de las Entidades Locales vinculada a ingresos impositivos de la Comunidad de Castilla y León.

Presupuestos

Ley 11/2015, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Castilla y León para 2015.

B.O.E. número 32 de 6 de febrero de 2015.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA

Medidas financieras

Decreto-ley 6/2015, de 23 de diciembre, de necesidades financieras del sector público en prórroga presupuestaria.

B.O.E. número 33 de 7 de febrero de 2015.

COMUNITAT VALENCIANA

Medidas fiscales, administrativas y financieras. Organización

Ley 7/2015, de 22 de diciembre, de Medidas Fiscales, de Gestión Administrativa y Financiera, y de Organización de la Generalitat.

Presupuestos

Ley 8/2015, de 26 de diciembre, de Presupuestos de la Generalitat para el ejercicio 2015.

Mecenazgo

Ley 9/2015, de 29 de diciembre, de impulso de la actividad y del mecenazgo cultural en la Comunitat Valenciana.

B.O.E. número 35 de 10 de febrero de 2015.

Hacienda pública. Sector público. Subvenciones

Ley 1/2015, de 6 de febrero, de Hacienda Pública, del Sector Público Instrumental y de Subvenciones.

B.O.E. número 49 de 26 de febrero de 2015.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA-LA MANCHA

Tributos

Ley 9/2014, de 4 de diciembre, por la que se adoptan Medidas en el Ámbito Tributario de la Comunidad Autónoma de Castilla-La Mancha.

Presupuestos

Ley 10/2014, de 18 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha para 2015.

B.O.E. número 42 de 18 de febrero de 2015.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS

Presupuestos

Ley 11/2014, de 29 de diciembre, de Presupuestos Generales para 2015.

B.O.E. número 45 de 21 de febrero de 2015.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA

Medidas fiscales y administrativas

Corrección de errores de la Ley 7/2014, de 26 de diciembre, de medidas fiscales y administrativas.

B.O.E. número 49 de 26 de febrero de 2015.

COMUNIDAD DE MADRID

Presupuestos

Ley 3/2014, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para el año 2015.

Medidas fiscales y administrativas

Ley 4/2014, de 22 de diciembre, de Medidas Fiscales y Administrativas.

B.O.E. número 49 de 26 de febrero de 2015.

CALENDARI FISCAL PER AL MES DE MARÇ 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.

FINS EL DIA 12

Estadística comerç intracomunitari (Intrastat)

* Febrer 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

*Febrer 2015. Grans Empreses. Models 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 230.

Impost sobre el Valor Afegit

- * Febrer 2015. Règim General Autoliquidació. Model 303
- * Febrer 2015. Grup d'entitats, model individual. Model 322.
- * Febrer 2015. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries. Mod. 349.
- * Febrer 2015. Grup d'entitats, model agregat. Model 353.
- * Febrer 2015. Operacions assimilades a les importacions Model 380.

Impost sobre el Valor Afegit i Impost General Indirecte Canari

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

Impost sobre les Primes d'Assegurances

- * Febrer 2015. Model 430.

Impostos Especials de Fabricació

- * Desembre 2014 (*) Grans Empreses. Models 553, 554, 555, 556, 557, 558.
 - * Desembre 2014. Grans Empreses. Models 561, 562, 563.
 - * Febrer 2015. Grans Empreses. Model 560.
 - * Febrer 2015. Totes les empreses. Models 548, 566, 581.
 - * Febrer 2015. (*). Models 570, 580.
- (*) Els destinataris registrats, inclòs ocasionals, representants fiscals i receptors autoritzats utilitzaran com a declaració d'operacions el model 510.

Impost General Indirecte Canari

- * Febrer 2015. Grans Empreses. Model 410.
- * Febrer 2015. Règim general devolució mensual. Model 411.
- * Declaració ocasional. Corresponent al mes de febrer. Model 412.
- * Règim Especial del grup d'entitats. Autoliquidació individual. Febrer 2015. Model 418.
- * Règim Especial del grup d'entitats. Autoliquidació agregada. Febrer 2015. Model 419.

Impost sobre les Labors del Tabac (Canàries)

- * Febrer 2013. Autoliquidació. Model 460.
- * Febrer 2013. Declaració d'operacions accesòries al model 460.

FINS EL DIA 31 DE MARÇ

Declaració informativa anual d'operacions realitzades per empresaris o professionals adherits al sistema de gestió de cobraments a través de targetes de crèdit o dèbit

- * Any 2014. Model 170.

Declaració informativa anual d'imposicions, disposicions de fons i dels cobraments de qualsevol document

- * Any 2014. Model 171.

Declaració informativa de valors, assegurances i rendes

- * Any 2014. Model 189.

Declaració anual de comptes financeres de determinats nord-americans

- * Any 2014. Model 290.

Declaració anual de determinades rendes obtingudes per persones físiques residents en altres Estats membres de la Unió Europea i en altres països i territoris amb els que s'hagi establert un intercanvi d'informació

- * Any 2014. Model 299.

Impost sobre l'electricitat

- * Any 2014. Model 513.

Declaració informativa sobre béns i drets a l'estranger

- * Any 2014. Model 720.

Impost sobre hidrocarburs

- * Any 2014. Relació anual de quilòmetres realitzats.
- * Relació anual de destinataris de productes de la tarifa segona. Model 512.

IMPOST GENERAL INDIRECTE CANARI

- * Declaració d'operacions exemptes per aplicació de l'article 25 de la Llei 19/1994. Exercici 2014. Model 416.
- * Declaració anual d'operacions amb tercers (any anterior). Model 415.

ARBITRI SOBRE IMPORTACIONS I LLIURAMENTS DE MERCADERIES A LES ILLES CANÀRIES

- * Sol·licitud de devolució de quotes suportades. El corresponent a l'exercici 2014. Model 451.
- * Declaració de lliuraments de combustibles exemptes de l'AJEM. El corresponent a l'exercici 2014. Model 452.

MARÇ 2015. APUNTS SOBRE L'ACTUALITAT FISCAL DISPOSICIONS AUTONÒMIQUES

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Escala autonómica

Se aprueba la nueva escala autonómica aplicable en esta CA para hechos imposables devengados desde el 1-1-2015.

Deducciones

Se introducen dos nuevas deducciones a aplicar sobre la cuota íntegra autonómica del IRPF en esta Comunidad Autónoma y se modifican los requisitos exigidos para la aplicación de las deducciones por cuidado de familiares con discapacidad y por adquisición de vivienda para jóvenes con residencia en Extremadura.

L Extremadura 1/2015, DOE 11-2-15.

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Con efectos a partir del 12 de febrero de 2015, se aplica una nueva bonificación en la cuota del ISD. Asimismo, y en determinados supuestos, se posibilita la asignación de la cuota tributaria del impuesto a programas de ayuda a la inversión en pequeñas y medianas empresas domiciliadas en esta Comunidad.

L Extremadura 1/2015, DOE 11-2-15.

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Con efectos a partir del 12 de febrero de 2015, se recogen nuevas obligaciones formales relacionadas con la obligación de suministro de información con trascendencia tributaria en lo que afecta a este impuesto.

L Extremadura 1/2015, DOE 11-2-15.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE MURCIA

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

A partir de uno de enero de 2015, se actualizan los honorarios máximos a percibir por los peritos terceros en la Comunidad Autónoma de Murcia.

Murcia Resol. 13-1-15, BORM 29-1-15.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS

Impuesto sobre las Labores del Tabaco (ILT)

Ley del Impuesto sobre las Labores del Tabaco

Como consecuencia de las modificaciones introducidas por la L Canarias 9/2014 en la L Canarias 1/2011 del Impuesto sobre las Labores del Tabaco y otras Medidas Tributarias (LILT), se procede a la modificación de la Orden Canarias 9-5-2011 que desarrolla la LILT.

Tipos de gravamen del Impuesto sobre las Labores del Tabaco. Precio medio ponderado de venta real

Con efectos desde 1-1-2015, se regula la tarifa de los tipos aplicables a las labores del tabaco cigarrillos y picadura para liar está en función del denominado "precio medio ponderado de venta real" (PMPVR).

Orden Canarias 26-1-2015, BOCANA 30-1-15.

COMUNIDAD FORAL DE BIZKAIA

Impuesto sobre el Valor Añadido

Con efectos, en general, a partir del 1-1-2015, se incorporan a la normativa de IVA de Bizkaia las novedades introducidas a nivel estatal por la L 28/2014.

DFN Bizkaia 1/2015, BOTHB 9-2-15.

Modelo 303 de autoliquidación de IVA

Con efectos a partir del 31 de enero de 2015 se aprueba en este territorio el modelo 303 de autoliquidación del IVA, con el fin de actualizarlo e incorporar al mismo algunas modificaciones de carácter técnico, entre las que destaca una nueva casilla que permita identificar y tener en cuenta en el resultado las cuotas de las que puede resultar deudor el empresario o profesional destinatario de una operación por la que no haya tenido derecho a la deducción total del Impuesto.

OF Bizkaia 187/2015, BOTHB 30-1-15.

Reglamentos que regulan las obligaciones de facturación y las obligaciones tributarias formales

Con efectos uno de enero de 2015, se modifican en este territorio los Reglamentos por los que se regulan las obligaciones de facturación y las obligaciones tributarias formales para adaptarlos a los cambios introducidos en la normativa del IVA, derivados principalmente de las modificaciones en el régimen de agencias de viajes y los nuevos supuestos de inversión del sujeto pasivo.

DF Bizkaia 2/2015, BOTHB 2-2-15.

Nuevo modelo 347

Con efectos a partir del 31-1-2015 y de aplicación para las declaraciones que deban presentarse durante el mes de febrero de 2015, correspondientes a las operaciones realizadas durante 2014, se aprueba en este territorio el nuevo modelo 347 de declaración anual de operaciones con terceras personas, para adaptarlo a las modificaciones introducidas en la regulación de la materia.

OF Bizkaia 185/2015, BOTHB 30-1-15.

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Operaciones societarias

Con efectos a partir del uno de enero de 2015, además de los fondos de titulización hipotecaria y los fondos de titulización de activos financieros, en este territorio se declaran exentos, de todas las operaciones sujetas a la modalidad de operaciones societarias del ITP y AJD, los fondos de capital riesgo.

DFN Bizkaia 1/2015, BOTHB 9-2-15.

Impuesto sobre Sociedades. Régimen de consolidación fiscal

Con efectos desde uno de enero de 2015, se modifica el régimen de consolidación fiscal destacando la nueva redacción del concepto de grupo fiscal y la introducción de un régimen transitorio.

DFN Bizkaia 2/2015, BOTHB 16-2-15.

Impuesto sobre Bienes Inmuebles/Impuesto sobre Actividades Económicas. Medidas urgentes para paliar los daños por inundaciones en Bizkaia desde el 30 de enero de 2015

Se concede la exención de las cuotas del IBI y del IAE del ejercicio 2015 para paliar los daños producidos por las inundaciones en Bizkaia desde el 30 de enero de 2015.

OF Bizkaia 371/2015, BOTHB 16-2-15.

COMUNIDAD FORAL DE ARABA

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Precios medios de venta de vehículos y embarcaciones

Con entrada en vigor el 23 de febrero de 2015, se actualizan los precios medios de venta de vehículos de turismo, todo terrenos y motocicletas, así como de embarcaciones a motor y motores marinos, usados, y los porcentajes de depreciación en función de la antigüedad de los mismos, en la gestión del ITP y AJD, ISD e IMT, siendo utilizables estos valores como medios de comprobación de los citados impuestos.

DF Araba 2/2015, BOTHERA 13-2-15.

COMUNIDAD FORAL DE GIPUZKOA

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Precios medios de venta de vehículos y embarcaciones

Se aprueban los precios medios de venta de vehículos y embarcaciones aplicables como medios de comprobación a efectos del ITP y AJD, ISD, IMT e Impuesto sobre la Riqueza y las Grandes Fortunas en este territorio.

OF Gipuzkoa 5/2015, BOTHG 23-1-15.

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e IVA. Estimación Objetiva y Régimen Simplificado

Se ha aprobado en Navarra la OF por la que se desarrollan para el año 2015 el régimen de estimación objetiva del IRPF y el régimen simplificado del IVA.

OF Navarra 11/2015, BON 5-2-15.

Impuesto sobre el Valor Añadido

Se modifica la LIVA en este territorio para adaptarla a las modificaciones introducidas en la LIVA estatal, ajustarla a la Directiva del Impuesto y acomodarla al dictamen de la Comisión Europea relativo a la exención a los servicios prestados por los fedatarios públicos en conexión con operaciones financieras exentas.

DFLeg Navarra 3/2014, BON 22-1-15.

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Precios medios de venta de vehículos y embarcaciones

Desde el 30-1-2015, se actualizan los precios medios de venta de vehículos de turismo, todo terrenos y motocicletas, así como de embarcaciones de recreo y motores marinos, usados, y los porcentajes de depreciación en función de la antigüedad de los mismos, en la gestión del ITP y AJD, ISD e IMT.

OF Navarra 495/2014, BON 29-1-15.