



NOTA RECOPIIATORIA DE LES ULTIMES NOVETATS FISCALS PUBLICADES

Barcelona, 7 març 2017

Benvolguts associats/ades

Us adjuntem una recopilació de les últimes novetats en matèria fiscal:

Principals novetats tributàries introduïdes pel Reial Decret Llei 1/2017, de 20 de gener, de mesures urgents de protecció de consumidors en matèria de clàusules terra.

IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

S'afegeix una nova **disposició addicional quaranta-cinquena** a la Llei 35/2006 de 28 de novembre, del Impost sobre la Renda de la Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels Impostos sobre Societats, sobre la Renda de no Residents i sobre el Patrimoni.

Aquesta disposició addicional té com a finalitat regular els efectes fiscals derivats de la **devolució**, de part de les entitats financeres, dels **interessos prèviament satisfets pels contribuents com a conseqüència de les clàusules de limitació de tipus d'interès** de préstecs concertats amb aquelles, tant si la devolució d'aquestes quantitats deriva d'un acord celebrat entre les parts com si **és conseqüència d'una sentència judicial o d'un laude arbitral**.

La disposició addicional estableix en el seu apartat 1 que les **quantitats tornades** derivades d'acords celebrats amb entitats financeres, bé en efectiu bé mitjançant l'adopció de mesures equivalents de compensació, prèviament satisfetes a aquelles en concepte d'**interessos** per l'aplicació de clàusules de limitació de tipus d'interès de préstecs, **no han d'integrar-se en la base imposable del impost**.

Tampoc no s'integraran en la base imposable **els interessos indemnitzatoris** relacionats amb els mateixos.

Per tant, no procedeix incloure en la declaració del IRPF ni les quantitats percebudes com a conseqüència de la devolució dels interessos pagats ni els interessos indemnitzatoris reconeguts, per aplicació de clàusules sòl d'interès.

No obstant això, estableix uns supòsits de regularització, en els casos en què aquests interessos haguessin format part de la **deducció per inversió en residència habitual** o deduccions establertes per les comunitats autònomes, o haguessin tingut la consideració de despesa deduïble.

A aquests efectes l'apartat 2 de l'esmentada disposició regula ambdós suposats:



Associació Catalana d'Assessors
Fiscals, Comptables i Laborals

- a. Quan el contribuent hagués aplicat al moment oportú la deducció per **inversió en residència habitual o de deduccions autonòmiques** per les quantitats percebudes, **perdrà el dret** a la seva deducció. En aquest cas, haurà d'incloure els imports deduïts en la declaració del Impost sobre la Renda de les Persones Físiques del **exercici en què s'hagués produït la sentència, el laude arbitral o l'acord** amb l'entitat, en els termes previstos en l'article 59 del Reglament del IRPF, però **sense inclusió d'interessos de demora**.

A aquests efectes, si la sentència, el laude o l'acord s'hagués produït el 2016, en la declaració de Renda 2016 (a presentar en abril, maig, juny de 2017) aquestes quantitats s'inclouen en les caselles 524 i 526, no sent necessari completar les caselles 525 i 527, corresponents als interessos de demora.

Aquest tractament és el mateix que normalment s'utilitza en els supòsits de pèrdua del dret a deducció per residència habitual però sense incloure interessos de demora.

No serà aplicable aquesta regularització pel que fa a les quantitats que es destinin directament per l'entitat financera, després de l'acord amb el contribuent afectat, a minorar el principal del préstec. És a dir, si l'entitat financera, en comptes de tornar al contribuent les quantitats pagades el que fa és **reduir el principal del préstec, no caldrà regularitzar** les deduccions practicades anteriorment corresponents a aquests imports. Per part seva, la reducció del principal del préstec tampoc no generarà dret a aplicar la deducció per inversió en residència habitual.

- b. En cas que el contribuent hagués inclòs, en declaracions d'anys anteriors, els imports ara percebuts com despesa deduïble, aquests perdran tal consideració havent de presentar-se **declaracions complementàries dels corresponents exercicis, traient aquests despeses, sense sanció ni interessos de demora ni recàrrec** algun.

El termini de presentació de les declaracions complementàries serà el comprès entre la data de la sentència, laude o acord i la finalització del següent termini de presentació d'autoliquidació per aquest impost.

Altra qüestió regulada per la norma són **els exercicis a què afecten aquestes regularitzacions**, tant de les deduccions d'habitatge o autonòmiques com de les despeses deduïbles. En aquest sentit s'estableix que només serà aplicable als **exercicis** pel que fa als quals **no hagués prescrit** el dret de l'Administració per determinar el deute tributari.

En funció de si el contribuent hagués aplicat deducció d'habitatge, o deduccions autonòmiques, o deducció de despeses i del any en què es produeixi l'acord, sentència o laude, la forma de regularitzar i els exercicis afectats varien. En concret ens podem trobar amb els supòsits següents:

1.El contribuent havia aplicat la deducció per inversió en residència habitual o deduccions establertes per les Comunitats autònomes, per les quantitats percebudes:



Associació Catalana d'Assessors
Fiscals, Comptables i Laborals

Sentència, laude o acord del any 2016: En aquest cas la regularització de les quantitats deduïdes es realitzarà en la declaració del any 2016 (que es presentarà en abril, maig i juny de 2017) i afectarà, amb caràcter general, a les deduccions dels anys 2012, 2013, 2014 i 2015.

En el cas que entre les quantitats tornades hi hagi interessos del any 2016, aquests ja no es tindran en compte per aplicar la deducció en habitatge aquest any.

Acord amb l'entitat financera, sentència o laude del any 2017: En aquest cas la regularització de les quantitats deduïdes es realitzarà en la declaració del any 2017 (que es presentarà en abril, maig i juny de 2018) i afectarà, amb caràcter general, a les deduccions del any 2013, 2014, 2015 i 2016.

No obstant això, si la sentència o acord és anterior a la finalització del termini de presentació de la declaració del IRPF del any 2016 (30 de juny de 2017), els interessos del any 2016 no es tindran en compte per aplicar la deducció en habitatge i, per tant, la regularització no afectarà a aquest exercici.

El contribuent havia inclòs les quantitats ara percebudes com despesa deduïble en exercicis anteriors:

L'acord amb l'entitat financera, la sentència o el laude, s'ha produït des del **6 d'abril de 2016 fins al 4 d'abril de 2017**. En aquest cas, haurà de presentar declaracions complementàries amb caràcter general dels anys 2012, 2013, 2014 i 2015, en el termini de presentació de la declaració del IRPF del any 2016 (abril, maig i juny de 2017).

Si entre les quantitats tornades hi hagués interessos abonats en l'exercici 2016, el contribuent ja no inclourà com despeses deduïbles aquests imports en la seva declaració.

L'acord amb l'entitat financera, la sentència o el laude s'ha produït **després del 4 d'abril de 2017**. En aquest cas haurà de presentar declaracions complementàries, amb caràcter general, dels anys 2013, 2014, 2015 i 2016 en el termini de presentació del IRPF del any 2017 (abril, maig i juny de 2018).

No obstant això, si l'acord o la sentència és anterior a la finalització del termini de presentació de la declaració del IRPF de 2016 (30 de juny de 2017), els interessos del any 2016 no es tindran en compte com a despesa deduïble i, per tant, no haurà de presentar declaració complementària d'aquest exercici.

Finalment, si el contribuent ja hagués regularitzat aquestes quantitats per tenir una sentència anterior podrà **instar la rectificació de les seves autoliquidacions** i, la devolució dels interessos de demora satisfets i, si escau, la modificació dels interessos indemnitzatoris declarats com guany.




Novetats publicades a l'INFORMA durant el mes de gener i febrer IRPF

- 136408 - CONCEPTE DE TREBALLADOR ACTIU 


A efectes del increment d'unes altres despeses del rendiment del treball corresponent a un treballador actiu amb discapacitat, es defineix què s'entén per treballador actiu. En particular la situació d'incapacitat laboral temporal no dóna dret al increment del despesa.

- 139170 – DEDUCCIÓ PER INVERSIÓ ELEMENTS NOUS AFECTES (REINVERSIÓ DE BENEFICIS) 


La deducció s'aplica en el període impositiu en què s'obtinguin els rendiments objecte de reinversió o en el següent, i té com límit la quota íntegra del període impositiu d'obtenció dels rendiments. Si en aquest exercici es va tributar de manera conjunta, en el següent el límit de quota referit ha de ser la part que correspongui al contribuent que realitza la reinversió.

- 139169 – REDUCCIÓ IRREGULARITAT PROPORCIONAL EN RENDIMENTS DE LA MATEIXA NATURA. 

La reducció per irregularitat dels diferents rendiments no podrà superar 300.000 euros anuals. Si s'obtenen diversos rendiments irregulars d'una mateixa natura i superen aquesta quantia màxima, la reducció màxima es distribuirà proporcionalment entre tots els rendiments d'aquesta natura.

- 139168 – OPERACIONS EN DIVISES: MOMENT EN QUÈ S'EFECTUA LA CONVERSIÓ A EUROS. 

Contribuent que realitza operacions de compra i venda d'actius financers en divises. Ha de calcular-se la renda obtinguda en la moneda estrangera i després convertir-la en euros al tipus de canvi vigent en aquest moment.

- 139066 – DISTRIBUCIÓ DE BENEFICIS PER SOCIETATS CIVILS A PARTIR DE 1-1-2016 

Els beneficis distribuïts per societats civils que haguessin portat comptabilitat ajustada al codi de comerç en els exercicis 2014 i 2015 i que passen a tributar per Impost sobre Societats a partir d'1 de gener de 2016 no es tributen en l'IRPF, ni estan subjectes a retenció i ingrés a compte, d'acord amb el DT 32.3 del LIS.

- 139046 – EXTERNALITZACIÓ GESTIÓ ARRENDAMENTS EN I.R.P.F. 

En l'IRPF no es considera complet el requisit previst en l'article 27.2 per qualificar l'arrendament com activitat econòmica, en els casos en què un contribuent tingui externalitzada la gestió de béns immobles subcontractant amb tercers



professionalment dedicats a la gestió d'actius, substituint a la contractació d'un empleat.

- 139030 – ANUL·LACIÓ CLAUSULA SÒL R.D 1/2017🇵🇪

La nova disposició addicional 45a de la Llei d'IRPF, introduïda pel RD 1/2017, regula la tributació de les quantitats percebudes com a conseqüència de l'eliminació de la clàusula terra en els préstecs. S'estableix que no s'integraran en la base imposable els imports percebuts ni els interessos indemnitzatoris. Tanmateix s'haurà de regularitzar si aquestes quantitats van formar part de la base de la deducció per inversió en residència habitual o van tenir la consideració de despesa en exercicis anteriors.

- 136538 – DESPESES DEDUÏBLES: INTERESSOS🇵🇪

En la delimitació dels interessos i altres despeses de finançament deduïbles del rendiment del capital immobiliari, s'afegeix la manera de tributar dels interessos satisfets el 2016 i en què, per l'aplicació de clàusules terra, s'abast l'acord de devolució abans de finalitzar el termini de presentació del IRPF per aquest exercici. No tindran la consideració de despesa deduïble.

- 134885 – RENDES EXEMPTES I REDUCCIONS🇵🇪

A efectes del límit recollit en article 96.2 de la Llei d'IRPF per determinar l'obligació de declarar, s'especifica que no han de considerar-se les rendes no sotmeses a tributació, i tampoc les subjectes al gravamen especial sobre determinades loteries i apostes.

IMPOST DE SOCIETATS

Novetats introduïdes en l'INFORMA durant els mesos de gener i febrer

- 139010-PLAZO DOTACIÓ RESERVA ANIVELLAMENT🇵🇪

La reserva d'anivellament ha de dotar-se amb càrrec als resultats positius del exercici en què es realitzi la minoració en base imposable. En cas de no poder-se dotar aquesta reserva, la minoració estarà condicionada a què la mateixa es dot amb càrrec als primers resultats positius d'exercicis següents pel que fa als que resulti possible realitzar aquesta dotació. La Junta General resoldrà sobre l'aplicació del resultat del exercici d'acord amb el balanç aprovat. En conseqüència, serà en el moment determinat per la norma mercantil per a l'aplicació del resultat del exercici quan haurà de dotar-se la reserva d'anivellament.

- 139027-EXENCIÓ DE DIVIDENDS. PARTICIPACIÓ INFERIOR AL ANY🇵🇪

El termini de tinença, de manera ininterrompuda, de la participació perquè sigui aplicable l'exempció prevista en l'article 21 de la Llei 27/2014 serà l'any anterior al dia en què sigui exigible el benefici que es distribueixi o, si no, s'haurà de mantenir posteriorment durant el temps necessari per completar aquest termini.



- 139039-BASE IMPOSABLE. INGRESSOS BOTIGA EN LÍNIA🌐

Les comissions que percebi una entitat pels serveis prestats a compradors i venedors formaran part de la base imposable del Impost sobre Societats, sense que el preu de la compravenda, cobrat per l'entitat i lliurat al venedor en nom i per compte d'un tercer, tingui la consideració de contraprestació o ingrés.

- 139075 - DESPESES DEDUÏBLES. COMPENSACIÓ PER SUBROGACIÓ LABORAL🌐

Les despeses en què s'ha incorregut per una entitat en virtut de les compensacions satisfetes als treballadors, seran fiscalment deduïbles sempre que compleixin els requisits en termes d'inscripció comptable, meritació, i justificació documental, i en la mesura que no tinguin la consideració de despesa fiscalment no deduïble conforme al article 15 del LIS.

- 139040-CONTRIBUYENTES. SOCIETATS CIVILS. COMUNITAT DE DESPESES.🌐

L'activitat de gestió de les despeses comunes desenvolupada per una societat civil de professionals no està exclosa del àmbit mercantil i amb efectes per als períodes impositius iniciats a partir del 1 de gener de 2016 tindrà la consideració de contribuent del Impost sobre Societats.

- 139041-CONTRIBUYENTES. TITULARITAT COMPARTIDA D'EXPLOTACIÓ AGRÀRIA🌐

Una entitat constituïda d'acord amb el que estableix la Llei 35/2011, sobre titularitat compartida d'explotacions agràries sense personalitat jurídica continuarà tributant després del 1 de gener de 2016 conforme al règim especial d'atribució de rendes establert a la secció segona del títol X de la LIRPF, independentment de quin sigui el mètode per determinar el rendiment de l'activitat, i no tributarà per l'Impost sobre Societats.

- 139042-BASE IMPOSABLE. INDEMNITZACIÓ PER SENTÈNCIA NO FERM🌐

En el supòsit de percebre una indemnització sense que la sentència que l'origina hagi adquirit fermesa caldrà distingir dos situacions, en cas que efectués un dipòsit en un compte restringit del òrgan judicial, aquesta circumstància no originaria el reconeixement d'actiu algun, i per tant, no es generaria cap ingrés a integrar en la base imposable del impost. En aquesta circumstància, no cabria dotar provisió alguna. Al contrari, si l'empresa rep l'import acordat en l'errada judicial es complirien els requisits per reconèixer l'actiu i el corresponent ingrés, que hauria d'integrar-se en la base imposable del Impost sobre Societats. En aquest cas les provisions dotades derivades de litigis en curs tindran la consideració de fiscalment deduïbles en l'Impost sobre Societats en el període impositiu en què es dot.

- 139043-GASTOS DEDUÏBLES. SERVEIS PRESTATS PER PROFESSIONALS ESTRANGERS🌐



Les despeses d'honoraris professionals satisfets a l'estranger, pactats o en contracte, per a cadascuna de les obres, treballs o subministraments per a què fossin contractats, emetent per a això l'oportuna factura, seran deduïbles si es compleixen els requisits en termes d'inscripció comptable, meritació, justificació documental i hauran de ser facturats com serveis prestats per les esmentades empreses o professionals.

- 139044-RÉGIMEN ESPECIAL COMUNITAT MONTES VECINALES. DEVOLUCIÓ APORTACIONS FINANÇAR OBRES D'INTERÈS SOCIAL🇪🇺

En cas de no realitzar-se les inversions o despeses dins del termini assenyalat, la part de la quota íntegra corresponent a la part del benefici que es considera no aplicat, juntament amb els interessos de demora corresponents, s'han d'ingressar conjuntament amb la quota del període impositiu corresponent al quart any següent al que es va reduir la base imposable.

- 139045-REDUCCIÓ BASE IMPOSABLE. COMERCIALIZACIÓ DE TECNOLOGIA. APLICACIÓ ARTICLE 23 LIS🇪🇺

Les rendes procedents de la cessió d'ús de tecnologia no podran acollir-se a la reducció establerta en l'article 23 LIS, en la mesura en què aquestes rendes no procedeixen de la cessió autònoma de la informació que constitueix les idees i principis base del programa informàtic (programari) cedit sinó d'un programari que mitjançant intel·ligència artificial determina l'aplicació d'una sèrie de procediments científics que guien al usuari a l'hora de determinar de forma teòrica els mecanismes d'acció de nous productes.

- 139068 - BASE IMPOSABLE. COL·LEGIS PROFESSIONALS: INGRESSOS PER VISATS🇪🇺

Les rendes procedents de l'activitat de visat desenvolupada pels col·legis professionals no estan exemptes del Impost sobre Societats al constituir aquesta activitat una explotació econòmica.

- 139100 - ENTITATS DEDICADES AL ARRENDAMENT D'HABITATGE. CÀLCUL RESERVA DE CAPITALITZACIÓ🇪🇺

L'increment de fons propis calculat de conformitat amb l'article 25 del LIS, multiplicat per la proporció que existeixi entre la quota íntegra bonificada per arrendament d'habitatges i la quota íntegra total, no tindrà dret a la reducció per reserva de capitalització.

- 139104 - REDUCCIÓ BASE IMPOSABLE. DISSENY INDUSTRIAL I EXPLOTACIÓ DE MARCA REGISTRADA🇪🇺

Únicament donarà dret a aplicar la reducció prevista en l'article 23 del LIS, la cessió i transmissió d'aquells actius intangibles enumerats en el mateix, dins dels quals es troba el disseny industrial. Sense embrago, en cap cas podran acollir-se a aquesta reducció les rendes procedents la cessió de les marques.



- 139108 - RECLASSIFICACIÓ RESERVES VOLUNTÀRIES A RESERVA CAPITALITZACIÓ🌐

S'entén complert el requisit de dotar la reserva que exigeix l'article 25.1 del LIS si es reclassifica l'import de la reducció de la base imposable des del compte reserves voluntàries al compte reserva de capitalització en el termini previst per la norma mercantil, sempre que al final del exercici l'entitat hagi tingut un increment dels fons propis respecte als existents el primer dia del exercici en els termes definits en l'article 25 del LIS.

- 139163 - DESPESES DEDUÏBLES. PAGAMENTS DE SERVEIS UTILITZANT SISTEMA PAYPAL🌐

La utilització com a mitjà de pagament, per serveis rebuts, del sistema PAYPAL compleix el requisit de justificació necessària sempre que es compleixin les condicions legalment establertes, en termes d'inscripció comptable, imputació d'acord amb meritació, correlació d'ingressos i despeses i justificació documental, i sempre que no tingui la consideració de despesa fiscalment no deduïble per aplicació d'algun precepte específic establert en el LIS.

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

Novetats publicades a l'INFORMA durant els mesos de gener i febrer

- Subministrament immediat d'informació (SII): referències 139047 a 139065🌐

S'obre un nou subcapítol dins del capítol "Obligacions dels subjectes passius" dedicat al Subministrament immediat d'informació (SII): referències 139047 a 139065

- 106647 - FET IMPOSABLE. PRESTACIÓ DE SERVEIS. ADVOCATS: TORN OFICI🌐

La DGT modifica el seu criteri i assenjala que els serveis prestats per advocats i procuradors en el torn d'ofici es troben **subjectes i no exempts del IVA**, havent-se de repercutir en factura l'IVA al **tipus impositiu general del 21%**.

- 106778 - EXEMPCIONS EN OPERACIONS INTERIORS. OPERACIONS IMMOBILIÀRIES. EDIFICACIONES. ARRENDAMENT: HABITATGE LLOGAT A SOCIETATS🌐

D'acord amb la doctrina del TEAC, el lloguer d'un habitatge estarà **exempt** del IVA en aquells suposats en què, sent l'arrendatari una persona jurídica, de manera concreta i específica, en el propi contracte d'arrendament figuri ja la persona o persones usuàries últimes del immoble.

- 106788 - EXEMPCIONS EN OPERACIONS INTERIORS. OPERACIONS IMMOBILIÀRIES. EDIFICACIONES. ARRENDAMENT: HABITATGE RURAL🌐

L'arrendament d'un habitatge rural als consumidors finals que el destinin exclusivament a habitatge està subjecte i **exempt** sempre que l'arrendador no s'obligui



a la prestació de serveis complementaris propis de la indústria hotelera. No s'esmenta com a requisit per a l'exempció que l'habitatge disposi de llicència de primera ocupació.

- 133598 - EXEMPCIONS EN OPERACIONS INTERIORS. OPERACIONS IMMOBILIÀRIES. EDIFICACIONS. ARRENDAMENT: APARTAMENTS TURÍSTICS (II)🔗

L'activitat consistent en l'arrendament per períodes de temps d'habitatges o part de les mateixes, sense prestar cap servei propi de la indústria hotelera i limitant-se a posar a disposició del arrendatari l'habitatge, qui el destina per al seu ús exclusiu com habitatge, està **exempta** del IVA. No s'esmenta com a requisit per a l'exempció que l'apartament disposi de llicència de primera ocupació.

- 138944 - GESTIÓ DEL IMPOST. MODELS 303 I 390. ARRENDAMENT D'HABITATGE A EMPRESA🔗

S'adapta la referència a la nova doctrina del TEAC en relació amb l'exempció en el lloguer d'habitatges per persona jurídica que identifica en el contracte al usuari del immoble.

- 139067 - TIPUS IMPOSITIUS. ASSISTÈNCIA SANITÀRIA. APARELLS I COMPLEMENTS: ULLERES GRADUADES, LENTS I MUNTURES🔗

Tipus impositiu aplicable a les ulleres graduades, lents i muntures

- 139164 - OBLIGACIONS DELS SUBJECTES PASSIUS. LLIBRES. PERÍODE D'ANOTACIÓ: FACTURES EXPEDIDES🔗

Quan ha d'anotar-se la factura en el cas concret d'haver estat expedida en un període posterior al del meritació.

- 139165 - OBLIGACIONS DELS SUBJECTES PASSIUS. LIBROS. PERÍODE D'ANOTACIÓ: FACTURES REBUDES🔗

Quan ha d'anotar-se una factura en el llibre registre de factures rebudes en el cas concret d'haver estat expedida en un període diferent a aquell en què el destinatari la rep.

- 139166 - OBLIGACIONS DELS SUBJECTES PASSIUS. LIBROS. ANOTACIÓ DE FACTURES SIMPLIFICADES🔗

Obligació d'incloure les factures simplifiades en el llibre registre de factures rebudes, encara que no compleixin determinats requisits per exercir el dret a la deducció.

- 139167 - OBLIGACIONS DELS SUBJECTES PASSIUS. LIBROS. PERÍODE D'ANOTACIÓ: FACTURES EMESES EN CANVI DE SIMPLIFICADES🔗

Període en què han d'anotar-se les factures emeses en substitució o canvi de simplifiades.



Podeu trobar la consulta sencera a la pagina web de l'AEAT o bé demanar-la a l'ACAT al e-mail acat@aacatfcl.cat

Per a qualsevol dubte o aclariment podeu contactar amb acat@acatfcl.cat

Josep M Paños Pascual

President ACAT



NOTA RECOPIULATORIA SOBRE LAS ÚLTIMAS NOVEDADES EN MATERIAL FISCAL

Barcelona, 7 marzo 2017

Apreciados asociados/das

Os adjuntamos una recopilación sobre las últimas novedades en material fiscal:

Principales novedades tributarias introducidas por el Real Decreto-Ley 1/2017, de 20 de enero, de medidas urgentes de protección de consumidores en materia de cláusulas suelo.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

Se añade una nueva **disposición adicional cuadragésima quinta** a la Ley 35/2006 de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de la Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio.

Esta disposición adicional tiene como finalidad regular los efectos fiscales derivados de la **devolución**, por parte de las entidades financieras, de los **intereses previamente satisfechos por los contribuyentes como consecuencia de las cláusulas de limitación de tipos de interés** de préstamos concertados con aquellas, tanto si la devolución de tales cantidades deriva de un acuerdo celebrado entre las partes como si **es consecuencia de una sentencia judicial o de un laudo arbitral**.

La disposición adicional establece en su apartado 1 que las **cantidades devueltas** derivadas de acuerdos celebrados con entidades financieras, bien en efectivo bien mediante la adopción de medidas equivalentes de compensación, previamente satisfechas a aquellas en concepto de **intereses** por la aplicación de cláusulas de limitación de tipos de interés de préstamos, **no deben integrarse en la base imponible del impuesto**.

Tampoco se integrarán en la base imponible **los intereses indemnizatorios** relacionados con los mismos.

Por tanto, no procede incluir en la declaración del IRPF ni las cantidades percibidas como consecuencia de la devolución de los intereses pagados ni los intereses indemnizatorios reconocidos, por aplicación de cláusulas suelo de interés.

No obstante, establece unos supuestos de regularización, en los casos en que dichos intereses hubieran formado parte de la **deducción por inversión en vivienda**



habitual o deducciones establecidas por las Comunidades Autónomas, o hubieran tenido la consideración de gasto deducible.

A estos efectos el apartado 2 de la citada disposición regula ambos supuestos:

- a. Cuando el contribuyente hubiera aplicado en su momento la deducción por **inversión en vivienda habitual o de deducciones autonómicas** por las cantidades percibidas, **perderá el derecho** a su deducción. En este caso, deberá incluir los importes deducidos en la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del **ejercicio en que se hubiera producido la sentencia, el laudo arbitral o el acuerdo** con la entidad, en los términos previstos en el artículo 59 del Reglamento del IRPF, pero **sin inclusión de intereses de demora**.

A estos efectos, si la sentencia, el laudo o el acuerdo se hubiese producido en 2016, en la declaración de Renta 2016 (a presentar en abril, mayo, junio de 2017) estas cantidades se incluyen en las casillas 524 y 526, no siendo necesario completar las casillas 525 y 527, correspondientes a los intereses de demora.

Este tratamiento es el mismo que normalmente se utiliza en los supuestos de pérdida del derecho a deducción por vivienda habitual pero sin incluir intereses de demora.

No será de aplicación esta regularización respecto de las cantidades que se destinen directamente por la entidad financiera, tras el acuerdo con el contribuyente afectado, a minorar el principal del préstamo. Es decir, si la entidad financiera, en lugar de devolver al contribuyente las cantidades pagadas lo que hace es **reducir el principal del préstamo, no habrá que regularizar** las deducciones practicadas anteriormente correspondientes a esos importes. Por su parte, la reducción del principal del préstamo tampoco generará derecho a aplicar la deducción por inversión en vivienda habitual.

- b. En el supuesto de que el contribuyente hubiera incluido, en declaraciones de años anteriores, los importes ahora percibidos como gasto deducible, estos perderán tal consideración debiendo presentarse **declaraciones complementarias de los correspondientes ejercicios, quitando dichos gastos, sin sanción ni intereses de demora ni recargo** alguno.

El plazo de presentación de las declaraciones complementarias será el comprendido entre la fecha de la sentencia, laudo o acuerdo y la finalización del siguiente plazo de presentación de autoliquidación por este impuesto.

Otra cuestión regulada por la norma son **los ejercicios a los que afectan estas regularizaciones**, tanto de las deducciones de vivienda o autonómicas como de los gastos deducibles. En este sentido se establece que solo será de aplicación a los **ejercicios** respecto de los cuales **no hubiera prescrito** el derecho de la Administración para determinar la deuda tributaria.

En función de si el contribuyente hubiera aplicado deducción de vivienda, o deducciones autonómicas, o deducción de gastos y del año en que se produzca el acuerdo, sentencia o laudo, la forma de regularizar y los ejercicios afectados varían. En concreto nos podemos encontrar con los siguientes supuestos:



1. **El contribuyente había aplicado la deducción por inversión en vivienda habitual o deducciones establecidas por las Comunidades autónomas**, por las cantidades percibidas:

a. **Sentencia, laudo o acuerdo del año 2016:** En este caso la regularización de las cantidades deducidas se realizará en la declaración del año 2016 (que se presentará en abril, mayo y junio de 2017) y afectará, con carácter general, a las deducciones de los años 2012, 2013, 2014 y 2015.

En el caso que entre las cantidades devueltas haya intereses del año 2016, estos ya no se tendrán en cuenta para aplicar la deducción en vivienda dicho año.

b. **Acuerdo con la entidad financiera, sentencia o laudo del año 2017:** En este caso la regularización de las cantidades deducidas se realizará en la declaración del año 2017 (que se presentará en abril, mayo y junio de 2018) y afectará, con carácter general, a las deducciones del año 2013, 2014, 2015 y 2016.

No obstante, si la sentencia o acuerdo es anterior a la finalización del plazo de presentación de la declaración del IRPF del año 2016 (30 de junio de 2017), los intereses del año 2016 no se tendrán en cuenta para aplicar la deducción en vivienda y, por tanto, la regularización no afectará a dicho ejercicio.

2. **El contribuyente había incluido las cantidades ahora percibidas como gasto deducible en ejercicios anteriores:**

a. El acuerdo con la entidad financiera, la sentencia o el laudo, se ha producido desde **el 6 de abril de 2016 hasta el 4 de abril de 2017**. En este caso, deberá presentar declaraciones complementarias con carácter general de los años 2012, 2013, 2014 y 2015, en el plazo de presentación de la declaración del IRPF del año 2016 (abril, mayo y junio de 2017).

Si entre las cantidades devueltas hubiera intereses abonados en el ejercicio 2016, el contribuyente ya no incluirá como gastos deducibles dichos importes en su declaración.

b. El acuerdo con la entidad financiera, la sentencia o el laudo se ha producido **después del 4 de abril de 2017**. En este caso deberá presentar declaraciones complementarias, con carácter general, de los años 2013, 2014, 2015 y 2016 en el plazo de presentación del IRPF del año 2017 (abril, mayo y junio de 2018).

No obstante, si el acuerdo o la sentencia es anterior a la finalización del plazo de presentación de la declaración del IRPF de 2016 (30 de junio de 2017), los intereses del año 2016 no se tendrán en cuenta como gasto deducible y, por tanto, no tendrá que presentar declaración complementaria de dicho ejercicio.

Por último, si el contribuyente ya hubiese regularizado dichas cantidades por tener una sentencia anterior podrá **instar la rectificación de sus autoliquidaciones** solicitando



la devolución de los intereses de demora satisfechos y, en su caso, la modificación de los intereses indemnizatorios declarados como ganancia.

Novedades publicadas en el INFORMA durante el mes de enero y febrero

- 136408 - CONCEPTO DE TRABAJADOR ACTIVO 


A efectos del incremento de otros gastos del rendimiento del trabajo correspondiente a un trabajador activo con discapacidad, se define qué se entiende por trabajador activo. En particular la situación de incapacidad laboral temporal no da derecho al incremento del gasto.

- 139170 – DEDUCCIÓN POR INVERSIÓN ELEMENTOS NUEVOS AFECTOS (REINVERSIÓN DE BENEFICIOS) 

La deducción se aplica en el período impositivo en que se obtengan los rendimientos objeto de reinversión o en el siguiente, y tiene como límite la cuota íntegra del período impositivo de obtención de los rendimientos. Si en dicho ejercicio se tributó de manera conjunta, en el siguiente el límite de cuota referido debe ser la parte que corresponda al contribuyente que realiza la reinversión.

- 139169 – REDUCCIÓN IRREGULARIDAD PROPORCIONAL EN RENDIMIENTOS DE LA MISMA NATURALEZA. 

La reducción por irregularidad de los distintos rendimientos no podrá superar 300.000 euros anuales. Si se obtienen varios rendimientos irregulares de una misma naturaleza y superan esa cuantía máxima, la reducción máxima se distribuirá proporcionalmente entre todos los rendimientos de esa naturaleza.

- 139168 – OPERACIONES EN DIVISAS: MOMENTO EN QUE SE EFECTÚA LA CONVERSIÓN A EUROS. 

Contribuyente que realiza operaciones de compra y venta de activos financieros en divisas. Debe calcularse la renta obtenida en la moneda extranjera y después convertirla en euros al tipo de cambio vigente en ese momento.

- 139066 –DISTRIBUCIÓN DE BENEFICIOS POR SOCIEDADES CIVILES A PARTIR DE 1-1-2016 

Los beneficios distribuidos por sociedades civiles que hubieran llevado contabilidad ajustada al código de comercio en los ejercicios 2014 y 2015 y que pasan a tributar por Impuesto sobre Sociedades a partir de 1 de enero de 2016 no se tributan en el IRPF, ni están sujetos a retención e ingreso a cuenta, de acuerdo con la DT 32.3 de la LIS.

- 139046 –EXTERNALIZACIÓN GESTIÓN ARRENDAMIENTOS EN I.R.P.F. 

En el IRPF no se considera cumplido el requisito previsto en el artículo 27.2 para calificar el arrendamiento como actividad económica, en los casos en que un contribuyente tenga externalizada la gestión de bienes inmuebles subcontratando con



terceros profesionalmente dedicados a la gestión de activos, sustituyendo a la contratación de un empleado.

- 139030 –ANULACIÓN CLAUSULA SUELO R.D 1/2017🇵🇪

La nueva disposición adicional 45ª de la ley de IRPF , introducida por el RD 1/2017, regula la tributación de las cantidades percibidas como consecuencia de la eliminación de la cláusula suelo en los préstamos. Se establece que no se integrarán en la base imponible los importes percibidos ni los intereses indemnizatorios. Sin embargo se deberá regularizar si esas cantidades formaron parte de la base de la deducción por inversión en vivienda habitual o tuvieron la consideración de gasto en ejercicios anteriores.

- 136538 –GASTOS DEDUCIBLES: INTERESES🇵🇪

En la delimitación de los intereses y demás gastos de financiación deducibles del rendimiento del capital inmobiliario, se añade la manera de tributar de los intereses satisfechos en 2016 y en los que, por la aplicación de cláusulas suelo, se alcance el acuerdo de devolución antes de finalizar el plazo de presentación del IRPF por dicho ejercicio. No tendrán la consideración de gasto deducible.

- 134885 –RENTAS EXENTAS Y REDUCCIONES🇵🇪

A efectos del límite recogido en artículo 96.2 de la ley de IRPF para determinar la obligación de declarar, se especifica que no deben considerarse las rentas no sometidas a tributación, y tampoco las sujetas al gravamen especial sobre determinadas loterías y apuestas.

IMPUESTO DE SOCIEDADES

Novedades introducidas en el INFORMA durante los meses de enero y febrero

- 139010-PLAZO DOTACIÓN RESERVA NIVELACIÓN🇵🇪

La reserva de nivelación debe dotarse con cargo a los resultados positivos del ejercicio en que se realice la minoración en base imponible. En caso de no poderse dotar esta reserva, la minoración estará condicionada a que la misma se dote con cargo a los primeros resultados positivos de ejercicios siguientes respecto de los que resulte posible realizar esa dotación. La Junta General resolverá sobre la aplicación del resultado del ejercicio de acuerdo con el balance aprobado. En consecuencia, será en el momento determinado por la norma mercantil para la aplicación del resultado del ejercicio cuando deberá dotarse la reserva de nivelación.

- 139027-EXENCIÓN DE DIVIDENDOS. PARTICIPACIÓN INFERIOR AL AÑO🇵🇪

El plazo de tenencia , de manera ininterrumpida, de la participación para que sea aplicable la exención prevista en el artículo 21 de la Ley 27/2014 será el año anterior al día en que sea exigible el beneficio que se distribuya o, en su defecto, se deberá mantener posteriormente durante el tiempo necesario para completar dicho plazo.



- 139039-BASE IMPONIBLE. INGRESOS TIENDA ON LINE🌐

Las comisiones que perciba una entidad por los servicios prestados a compradores y vendedores formarán parte de la base imponible del Impuesto sobre Sociedades, sin que el precio de la compraventa, cobrado por la entidad y entregado al vendedor en nombre y por cuenta de un tercero, tenga la consideración de contraprestación o ingreso.

- 139075- GASTOS DEDUCIBLES. COMPENSACIÓN POR SUBROGACIÓN LABORAL🌐

Los gastos incurridos por una entidad en virtud de las compensaciones satisfechas a los trabajadores, serán fiscalmente deducibles siempre que cumplan los requisitos en términos de inscripción contable, devengo, y justificación documental, y en la medida que no tengan la consideración de gasto fiscalmente no deducible conforme al artículo 15 de la LIS.

- 139040-CONTRIBUYENTES. SOCIEDADES CIVILES. COMUNIDAD DE GASTOS.🌐

La actividad de gestión de los gastos comunes desarrollada por una sociedad civil de profesionales no está excluida del ámbito mercantil y con efectos para los períodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2016 tendrá la consideración de contribuyente del Impuesto sobre Sociedades.

- 139041-CONTRIBUYENTES. TITULARIDAD COMPARTIDA DE EXPLOTACIÓN AGRARIA🌐

Una entidad constituida de acuerdo con lo establecido en la Ley 35/2011, sobre titularidad compartida de explotaciones agrarias sin personalidad jurídica continuará tributando después del 1 de enero de 2016 conforme al régimen especial de atribución de rentas establecido en la sección segunda del título X de la LIRPF, con independencia de cuál sea el método para determinar el rendimiento de la actividad, y no tributará por el Impuesto sobre Sociedades.

- 139042-BASE IMPONIBLE. INDEMNIZACIÓN POR SENTENCIA NO FIRME🌐

En el supuesto de percibir una indemnización sin que la sentencia que la origina haya adquirido firmeza habrá que distinguir dos situaciones, en el caso de que efectuara un depósito en una cuenta restringida del órgano judicial, esta circunstancia no originaría el reconocimiento de activo alguno, y por tanto, no se generaría ningún ingreso a integrar en la base imponible del impuesto. En esta circunstancia, no cabría dotar provisión alguna. Por el contrario, si la empresa recibe el importe acordado en el fallo judicial se cumplirían los requisitos para reconocer el activo y el correspondiente ingreso, que debería integrarse en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades. En este caso las provisiones dotadas derivadas de litigios en curso tendrán la consideración de fiscalmente deducibles en el Impuesto sobre Sociedades en el período impositivo en que se dote.



- 139043-GASTOS DEDUCIBLES. SERVICIOS PRESTADOS POR PROFESIONALES EXTRANJEROS🇵🇪

Los gastos de honorarios profesionales satisfechos en el extranjero, pactados o en contrato, para cada una de las obras, trabajos o suministros para los que fuesen contratados, emitiendo para ello la oportuna factura, serán deducibles si se cumplen los requisitos en términos de inscripción contable, devengo, justificación documental y deberán ser facturados como servicios prestados por las citadas empresas o profesionales.

- 139044-RÉGIMEN ESPECIAL COMUNIDAD MONTES VECINALES. DEVOLUCIÓN APORTACIONES FINANCIAR OBRAS DE INTERES SOCIAL🇵🇪

En caso de no realizarse las inversiones o gastos dentro del plazo señalado , la parte de la cuota íntegra correspondiente a la parte del beneficio que se considera no aplicado , junto con los intereses de demora correspondientes, se han de ingresar conjuntamente con la cuota del periodo impositivo correspondiente al cuarto año siguiente al que se redujo la base imponible.

- 139045-REDUCCIÓN BASE IMPONIBLE. COMERCIALIZACIÓN DE TECNOLOGÍA. APLICACIÓN ARTÍCULO 23 LIS🇵🇪

Las rentas procedentes de la cesión de uso de tecnología no podrán acogerse a la reducción establecida en el artículo 23 LIS, en la medida en la que dichas rentas no proceden de la cesión autónoma de la información que constituye las ideas y principios base del programa informático (software) cedido sino de un software que mediante inteligencia artificial determina la aplicación de una serie de procedimientos científicos que guían al usuario a la hora de determinar de forma teórica los mecanismos de acción de nuevos productos.

- 139068- BASE IMPONIBLE. COLEGIOS PROFESIONALES: INGRESOS POR VISADOS🇵🇪

Las rentas procedentes de la actividad de visado desarrollada por los Colegios Profesionales no están exentas del Impuesto sobre Sociedades al constituir dicha actividad una explotación económica.

- 139100- ENTIDADES DEDICADAS AL ARRENDAMIENTO DE VIVIENDA. CÁLCULO RESERVA DE CAPITALIZACIÓN🇵🇪

El incremento de fondos propios calculado de conformidad con el artículo 25 de la LIS, multiplicado por la proporción que exista entre la cuota íntegra bonificada por arrendamiento de viviendas y la cuota íntegra total, no tendrá derecho a la reducción por reserva de capitalización.

- 139104- REDUCCIÓN BASE IMPONIBLE. DISEÑO INDUSTRIAL Y EXPLOTACIÓN DE MARCA REGISTRADA🇵🇪

Únicamente dará derecho a aplicar la reducción prevista en el artículo 23 del LIS, la cesión y transmisión de aquellos activos intangibles enumerados en el mismo, dentro



de los cuales se encuentra el diseño industrial. Sin embargo, en ningún caso podrán acogerse a esta reducción las rentas procedentes la cesión de las marcas.

- 139108- RECLASIFICACIÓN RESERVAS VOLUNTARIAS A RESERVA CAPITALIZACIÓN🔗

Se entiende cumplido el requisito de dotar la reserva que exige el artículo 25.1 de la LIS si se reclasifica el importe de la reducción de la base imponible desde la cuenta reservas voluntarias a la cuenta reserva de capitalización en el plazo previsto por la norma mercantil, siempre que al final del ejercicio la entidad haya tenido un incremento de los fondos propios respecto a los existentes el primer día del ejercicio en los términos definidos en el artículo 25 de la LIS.

- 139163- GASTOS DEDUCIBLES. PAGOS DE SERVICIOS UTILIZANDO SISTEMA PAYPAL🔗

La utilización como medio de pago, por servicios recibidos, del sistema PAYPAL cumple el requisito de justificación necesaria siempre que se cumplan las condiciones legalmente establecidas, en términos de inscripción contable, imputación con arreglo a devengo, correlación de ingresos y gastos y justificación documental, y siempre que no tenga la consideración de gasto fiscalmente no deducible por aplicación de algún precepto específico establecido en la LIS.

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

Novedades publicadas en el INFORMA durante los meses de enero y febrero

- Suministro inmediato de información (SII): referencias 139047 a 139065🔗

Se abre un nuevo subcapítulo dentro del capítulo “Obligaciones de los sujetos pasivos” dedicado al Suministro inmediato de información (SII): referencias 139047 a 139065

- 106647- HECHO IMPONIBLE. PRESTACIÓN DE SERVICIOS. ABOGADOS: TURNO OFICIO🔗

La DGT modifica su criterio y señala que los servicios prestados por abogados y procuradores en el turno de oficio se encuentran **sujetos y no exentos del IVA**, debiéndose repercutir en factura el IVA al **tipo impositivo general del 21%**.

- 106778- EXENCIONES EN OPERACIONES INTERIORES. OPERACIONES INMOBILIARIAS. EDIFICACIONES. ARRENDAMIENTO: VIVIENDA ALQUILADA A SOCIEDADES🔗


De acuerdo con la doctrina del TEAC, el alquiler de una vivienda estará **exento** del IVA en aquellos supuestos en los que, siendo el arrendatario una persona jurídica, de manera concreta y específica, en el propio contrato de arrendamiento figure ya la persona o personas usuarias últimas del inmueble.

- 106788- EXENCIONES EN OPERACIONES INTERIORES. OPERACIONES INMOBILIARIAS. EDIFICACIONES. ARRENDAMIENTO: VIVIENDA RURAL🔗



Associació Catalana d'Assessors
Fiscals, Comptables i Laborals

El arrendamiento de una vivienda rural a los consumidores finales que lo destinen exclusivamente a vivienda está sujeto y **exento** siempre que el arrendador no se obligue a la prestación de servicios complementarios propios de la industria hotelera. No se menciona como requisito para la exención que la vivienda disponga de licencia de primera ocupación.

- 133598- EXENCIONES EN OPERACIONES INTERIORES. OPERACIONES INMOBILIARIAS. EDIFICACIONES. ARRENDAMIENTO: APARTAMENTOS TURÍSTICOS (II) 

La actividad consistente en el arrendamiento por períodos de tiempo de viviendas o parte de las mismas, sin prestar ningún servicio propio de la industria hotelera y limitándose a poner a disposición del arrendatario la vivienda, quien lo destina para su uso exclusivo como vivienda, está **exenta** del IVA. No se menciona como requisito para la exención que el apartamento disponga de licencia de primera ocupación.

- 138944- GESTIÓN DEL IMPUESTO. MODELOS 303 Y 390. ARRENDAMIENTO DE VIVIENDA A EMPRESA 

Se adapta la referencia a la nueva doctrina del TEAC en relación con la exención en el alquiler de viviendas por persona jurídica que identifica en el contrato al usuario del inmueble.

- 139067- TIPOS IMPOSITIVOS. ASISTENCIA SANITARIA. APARATOS Y COMPLEMENTOS: GAFAS GRADUADAS, LENTES Y MONTURAS 

Tipo impositivo aplicable a las gafas graduadas, lentes y monturas

- 139164- OBLIGACIONES DE LOS SUJETOS PASIVOS. LIBROS. PERIODO DE ANOTACIÓN: FACTURAS EXPEDIDAS 

Cuándo debe anotarse la factura en el caso concreto de haber sido expedida en un periodo posterior al del devengo.

- 139165- OBLIGACIONES DE LOS SUJETOS PASIVOS. LIBROS. PERIODO DE ANOTACIÓN: FACTURAS RECIBIDAS 

Cuándo debe anotarse una factura en el libro registro de facturas recibidas en el caso concreto de haber sido expedida en un período distinto a aquel en que el destinatario la recibe.

- 139166- OBLIGACIONES DE LOS SUJETOS PASIVOS. LIBROS. ANOTACIÓN DE FACTURAS SIMPLIFICADAS 

Obligación de incluir las facturas simplificadas en el libro registro de facturas recibidas, aunque no cumplan determinados requisitos para ejercer el derecho a la deducción.



- 139167- OBLIGACIONES DE LOS SUJETOS PASIVOS. LIBROS. PERIODO DE ANOTACIÓN: FACTURAS EMITIDAS EN CANJE DE SIMPLIFICADAS📄

Período en que deben anotarse las facturas emitidas en sustitución o canje de simplificadas.

Podéis ver las consultas enteras en la web de la AEAT o bien solicitarlas a la ACAT al e-mail acat@acatfcl.cat.

Para cualquier duda o aclaración contactar con acat@acatfcl.cat

Josep M Paños Pascual

President ACAT