

# OBLIGACIONS FISCALS 2015

## LA REFORMA FISCAL

El passat 27 de novembre de 2014 es va aprovar el que s'ha anomenat la reforma fiscal que inclou tres lleis: La Llei 26/2014, de l'IRPF, la Llei 27/2014, de l'Impost sobre Societats i la Llei 28/2014, de l'IVA. La reforma fiscal ha estat publicada al BOE del dia 28 de novembre.

### Com afecta aquestes lleis a les entitats?

La novetat més important és la subjecció, sense excepció, de totes les entitats sense finalitat lucrativa a l'Impost de Societats, que és aquell que grava el benefici de les activitats econòmiques fetes per l'entitat. Fins al 2014, les entitats gaudien de l'exempció de presentar l'impost si complia uns requisits. Amb aquesta reforma fiscal, s'eliminen els supòsits de no presentació de l'Impost. La subjecció és a partir de l'exercici econòmic que comenci a partir de l'1 de gener de 2015.

### Què implica haver de presentar aquest impost?

La conseqüència de la presentació d'aquesta declaració és la realització d'una comptabilitat oficial, de doble partida, impossibilitant a les entitats a portar la comptabilitat amb el criteri de caixa (entrades i sortides). El criteri de caixa no proporciona prou informació per fer la declaració de l'Impost de Societats, ja que no determina quin és el patrimoni net de l'entitat, és a dir, no informa sobre els actius que es posseeixen, ni sobre els deutes que manté l'entitat. A més, la llei obliga a portar la comptabilitat de manera que siguin identificables els ingressos exempts, els no exempts, així com les despeses deduïbles i no deduïbles.

Aquest fet suposarà una càrrega administrativa molt superior, ja que hauran de disposar d'un programa de comptabilitat i/o d'un servei de gestoria externa. Aquells que en els exercicis anteriors a l'any 2015 ja presentaven l'Impost de Societats, no es veuran afectats per la reforma d'aquest impost.

### Quan s'ha de presentar l'impost?

Les entitats que tenen l'exercici econòmic coincident amb l'any natural, hauran de fer la declaració de l'exercici 2015 el juliol de 2016. Les entitats que, en canvi, tenen el seu exercici econòmic de setembre a agost, hauran de portar comptabilitat de doble partida des de setembre de 2015 que serà el primer exercici econòmic iniciat a 2015. Un exercici iniciat al setembre de 2014 no es veuria afectat.

## NOVETATS EN EL MODEL 347

El model 347 és una declaració informativa de les operacions amb tercers que tinguin un volum anual superior a 3.005,06 euros. El Reial Decret 828/2013, de 25 d'octubre, va introduir algunes novetats a aquesta declaració.

Fins la declaració de l'exercici 2013 (a presentar el febrer del 2014) les entitats exemptes d'IVA no tenien l'obligació expressa de declarar els seus clients i proveïdors que fessin referència a l'exempció d'IVA que gaudien. A partir d'aquest 2014, totes les entitats, estiguin exemptes o no de l'IVA, estan obligades a declarar moltes de les operacions que realitzen, fet especial esment a les subvencions públiques que s'han de declarar, sigui quin sigui el seu import.

La declaració del model 347 de l'exercici 2014, s'ha de presentar el mes de febrer de 2015 i única i exclusivament per mitjans telemàtics. A conseqüència, s'ha de disposar d'un certificat digital de persona jurídica a nom de l'entitat.

# OBLIGACIONS FISCALS 2015

## LA REFORMA FISCAL (IRPF)

El passat 27 de novembre de 2014 es va aprovar el que s'ha anomenat la reforma fiscal que inclou tres lleis: La Llei 26/2014, de l'IRPF, la Llei 27/2014, de l'Impost sobre Societats i la Llei 28/2014, de l'IVA. La reforma fiscal ha estat publicada al BOE del dia 28 de novembre. Totes tres lleis tenen vigència a partir de l'1 de gener de 2015.

La Llei 26/2014, de l'IRPF implica una reestructuració de l'impost sobre la renda. Implica una baixada d'impostos per a la gran majoria d'empleats i professionals.

### Què implica aquesta baixada d'impostos?

Implica que els percentatges de retenció baixaran i, per tant, s'aconseguirà que el net de la nòmina o de la factura sigui més elevat.

### Quins percentatges de retenció estaran vigents?

El percentatge de retenció de les nòmines dels empleats són variables segons la situació familiar i l'import a retribuir. Per tant, si es mantenen les mateixes condicions, el percentatge a 2015 serà inferior al del 2014.

Tots aquells contribuents que tenen un percentatge de retenció fixe (professionals, col·laboradors, lloguers, etc.), se'ls aplicarà la retenció segons la taula següent:

| TIPUS DE RENDA                              | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|------|------|------|
| Professionals                               | 21%  | 19%  | 18%  |
| Professionals < 15.000€ l'any               | 15%  | 15%  | 15%  |
| Professionals 3 primers anys activitat      | 9%   | 9%   | 9%   |
| Cursos, conferències, col·loquis i similars | 21%  | 19%  | 18%  |
| Arrendament d'Immables                      | 21%  | 20%  | 19%  |
| Capital mobiliari (interessos, accions...)  | 21%  | 20%  | 19%  |

Roger Santiago  
Assessor fiscal i comptable de la Federació d'Ateneus de Catalunya

