



PRESENTACIO	Modificacions significatives de l'Impost de Societats introduïdes per les disposicions addicionals de la Llei 35/06
-------------	---

INDEX

Article L.35/06	Article del RDL.4/04 modificat o derogat	Matèria
DD.2.1	23	Derogació del diferiment de base imposable a causa d'inversió a l'estranger
DD.2.1	T.VII C.VI	Derogació del règim especial de societats patrimonials
DD.2.	T.V C.III T.V C.IV	Derogació progressiva de bonificacions i incentius a determinades activitats: totes les bonificacions (excepte per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla) i tots els incentius (excepte creació d'ocupació de persones amb discapacitat i reinversió de beneficis extraordinaris)
DF.2.1	30	Modifica deduccions per evitar doble imposició interna
DF.2.2	43	Modifica contribucions empresarials a Plans de Pensions i similars
DF.2.3.	57	Modifica tributació d'Institucions d'Inversió Col·lectiva
DF.2.4	67	Concepte de societat dominant
DF.2.5	94	Règim fiscal d'aportacions no monetàries (règim especial de fusions, escissions, bescanvi de valors)
DF.2.6.	107	Transparència fiscal internacional
DF.2.7.	116	Entitats de tinença de valors estrangers
DF.2.8	118	Distribució de beneficis i transmissió participacions de societats de tinença de valors estrangers
DF.2.9	123	Règim de comunitats de forests veïnals
DF.2.10	140	Retencions i ingressos a compte
DF.2.11	DA.8 (relativa a A.28)	Tipus de gravamen
DF.2.12	114	Tipus de gravamen (PIMES)
DF.2.13.	DA.9	Coefficients de reducció dels percentatges de bonificació (Capítol III del Títol VI)
DF.2.14	DA.10	Coefficients de reducció dels percentatges de deducció per inversió en determinades activitats (Capítol IV del Títol VI)

Informe	MODIFICACIO IMPOST DE SOCIETATS (Llei 35/2006)		Pàgina	1 1
Data	12/06/2008	Elaborat per	Jordi Antich i Corgos. Economista	



DF.2.15	DT.19 (relativa a A.23)	Manté (de forma transitòria) el diferiment de base imposable derivada d'inversions a l'estranger realitzades amb anterioritat a 1 gener 2007. El diferiment recollit a l'article 23 roman derogat des de 1-1-2007 en virtut de la DD.2.1 de la Llei 35/06
DF.2.16	DT.20 (relativa a A30 - A31 - A32)	Modifica (de forma transitòria) la deducció per doble imposició, en el sentit d'adaptar-la al tipus de gravamen vigents a partir de 1 de gener de 2007
DF.2.17	DT.21 (relativa a C.IV T.VI)	Manté (de forma transitòria) les deduccions de quota derivades d'incentius que estiguin pendents d'aplicació amb posterioritat a la seva derogació efectiva (2011, 2012 i 2014)
DF.2.18	DT.22 (relativa a C.VI T.VII)	Regim transitori de societats patrimonials
DF.2.19	DT.23 (relativa a A.34)	Aplicació de bonificacions per activitats exportadores amb posterioritat a 2014
DF.2.20	A.27 L49/02	Suprimeix deduccions per inversió en immobilitzat i rehabilitació d'habitatges vinculades a activitats de mecenatge
DF.2.21	DT.24	Règim fiscal aplicable a la dissolució de societats patrimonials
DF.2.22	42	Deducció per reinversió de beneficis extraordinaris

DEROGACIÓ DE DEDUCCIONS I BONIFICACIONS

Tipus Bonificació	Deducció / Article RDL.4 2004	Ex ercic i en què roma ndrà deroga da	Coeficient de reducció del percentatge de deducció estipulat en cadascun dels articles del RDL.4/2004							
			Exercicis iniciats l'u de gener de							
			20 07	20 08	20 09	20 10	20 11	20 12	20 13	20 14
DEDUCCIONS PER INVERSIÓ EN DETERMINADES ACTIVITATS (Capítol IV del Títol VI)										
Foment tecnologies de la informació	36	20 11	0,8 0	0,6 0	0,4 0	0,2 0	0,0 0			
Activitats d'exportació ¹	37	20 11	0,4 8	0,3 6	0,2 4	0,1 2	0,0 0			

¹ La DA.10.3 estableix que el percentatge de deducció serà el 12, 9, 6 i 3 % en els successius exercicis; aquí hem exposat la modificació com el coeficient pel que cal multiplicar el tipus de deducció inicial (25%) per a obtenir els nous percentatges, a efectes de fer homogènia l'exposició.

Informe	MODIFICACIÓ IMPOST DE SOCIETATS (Llei 35/2006)		Pàgina	2 2
Data	12/06/2008	Elaborat per	Jordi Antich i Corgos. Economista	



Inversió en sistemes de navegació via satèl·lit (GPS)	38.4	20 11	0,8 0	0,6 0	0,4 0	0,2 0	0,0 0			
Inversió en mitjans que facilitin la mobilitat de persones discapacitades	38.5	20 11	0,8 0	0,6 0	0,4 0	0,2 0	0,0 0			
Inversió en serveis d'educació del primer cicle d'educació infantil	38.6	20 11	0,8 0	0,6 0	0,4 0	0,2 0	0,0 0			
Protecció del medi ambient (instal·lacions no contaminants i vehicles)	39.1 39.2	20 11	0,8 0	0,6 0	0,4 0	0,2 0	0,0 0			
Aprofitament energies renovables (PIME)	39.3	20 11	0,8 0	0,6 0	0,4 0	0,2 0	0,0 0			
Formació professional	40	20 11	0,8 0	0,6 0	0,4 0	0,2 0	0,0 0			
Contribucions empresarials a Plans de Pensions i Mutualitats de Previsió Social	43	20 11	0,8 0	0,6 0	0,4 0	0,2 0	0,0 0			
Investigació i Desenvolupament	35	20 12	0,9 2	0,8 5	0,8 5	0,8 5	0,8 5	0,0 0		
Béns d'interès cultural	38.1	20 14	0,8 75	0,7 50	0,6 25	0,5 00	0,3 75	0,2 50	0,1 25	0,0 00
Produccions cinematogràfiques	38.2	20 14	0,8 75	0,7 50	0,6 25	0,5 00	0,3 75	0,2 50	0,1 25	0,0 00
Edició de llibres	38.3	20 14	0,8 75	0,7 50	0,6 25	0,5 00	0,3 75	0,2 50	0,1 25	0,0 00
BONIFICACIONS (Capítol III del Títol VI)										
Exportació de produccions cinematogràfiques, audiovisuals i edició de llibres, fascicles, ...	34.1	20 14	0,8 75	0,7 50	0,6 25	0,5 00	0,3 75	0,2 50	0,1 25	0,0

RETENCIONS I INGRESSOS A COMPTE

Es mantenen les circumstàncies que obliguen a practicar i ingressar retencions sobre rendes que estiguin subjectes a l'Impost de Societats. Es modifiquen els percentatges de retenció

Modificació de	Article	Matèria	
Informe	MODIFICACIO IMPOST DE SOCIETATS (Llei 35/2006)		Pàgina 3/3
Data	12/06/2008	Elaborat per	Jordi Antich i Corgos. Economista



la DF.2.10 L.35/06	RDL.4/04	
18	15	Amb caràcter general (dividends, interessos)
24	20	Explotació de drets d'imatge

TIPUS DE GRAVAMEN

	Article	Fins	Exercicis iniciats	
		31/12/2006	1/1/2007	1/1/2008
Tipus general	28.1	35	32,5	30
Mútues d'assegurances generals, Entitats de previsió social, Mútues d'accidents de treball i malalties professionals, Societats de Garantia Recíproca, Societats de Refinançament, Societats Cooperatives de crèdit (excepte resultats extracooperatius), Caixes rurals, Col·legis professionals, Associacions empresarials, Cambres Oficials, Sindicats de Treballadors, Partits Polítics, Fundacions, establiments, institucions i associacions sense ànim de lucre no incloses en el règim establert per la L.30/94, Fons de promoció de l'ocupació del règim establert per A22.L.27/84, Unions, federacions i confederacions de cooperatives	28.2	25	25	25
Societats cooperatives fiscalment protegides (resultats diferents dels extracooperatius)	28.3	20	20	20
Societats cooperatives fiscalment protegides (resultats extracooperatius o aliens a les activitats cooperativitzades)	28.3	35	32,5	30
ESFL i incentius mecenatge (L.49/2002) (base imposable derivada d'activitats econòmiques no exemptes) (A.10.L49/02)	28.4	10	10	10
Societats d'inversió mobiliària regulades per L.46/84, si els valors representatius del seu capital son negociables en la Borsa de Valors, Fons d'Inversió Mobiliari (FIM), Fons	28.5	1	1	1

Informe	MODIFICACIO IMPOST DE SOCIETATS (Llei 35/2006)		Pàgina	4 4
Data	12/06/2008	Elaborat per	Jordi Antich i Corgos. Economista	



d'Inversió en Actius del Mercat Monetària (FIAMM), Societats i Fons d'Inversió Immobiliària de caràcter no financer, incloses en el règim establert per la L.46/84, si l'objecte exclusiu és la inversió en habitatge i posterior arrendament i els béns immobles representen el 50% de l'actiu com a mínim; fons de regulació del mercat hipotecari, si son de caràcter públic				
Fons de Pensions regulats per L.8/87	28.6	0	0	0
Entitats que tenen com objecte social l'exploració, investigació i explotació d'hidrocarburs	28.7	40	37,5	35
Societats dedicades al refi d'hidrocarburs i activitats diferents a la investigació, explotació, transport, magatzematge, depuració i venda d'hidrocarburs	28.7	35	32,5	30
Empreses de reduïda dimensió (base fins 120.202,41 euros)	114	30	25	
Empreses de reduïda dimensió (base superior a 120.202,41 euros)	114	35	30	

SOCIETATS PATRIMONIALS

1. Es deroga el Règim Especial de Societats Patrimonials. Com sigui que no se substitueix per cap altre règim, les societats patrimonials que subsisteixin tributaran pel règim general. Aquelles que van iniciar l'exercici fiscal l'any 2006 i l'acaben el 2007, tributaran de forma transitòria aplicant els criteris de la Llei de l'IRPF (RDL.3/2004) (DF.22 RDL.4/2004).

2. S'estableix un règim fiscal especial per a les societats patrimonials que acordin la dissolució i liquidació (DT.24.RDL.4/2004). El règim s'aplica, exclusivament, a aquelles societats que:

1. Hagin tingut la consideració de patrimonial en tots els exercicis iniciats a partir de l'any 2005 i la mantinguin fins concloure la seva extinció
2. Acordin la dissolució amb liquidació abans dels sis primers mesos des de l'inici del primer període impositiu iniciat l'any 2007 (és a dir i en general, abans 30-6-2007) i finalitzin la liquidació en els sis mesos següents a l'acord. Si s'incompleix aquesta condició, no s'aplica el règim especial.

Exercicis en què es té la consideració de patrimonial	Aplicació del règim especial
2003 a 2006 (i 2007)	SI

Informe	MODIFICACIO IMPOST DE SOCIETATS (Llei 35/2006)		Pàgina	5 5
Data	12/06/2008	Elaborat per	Jordi Antich i Corgos. Economista	

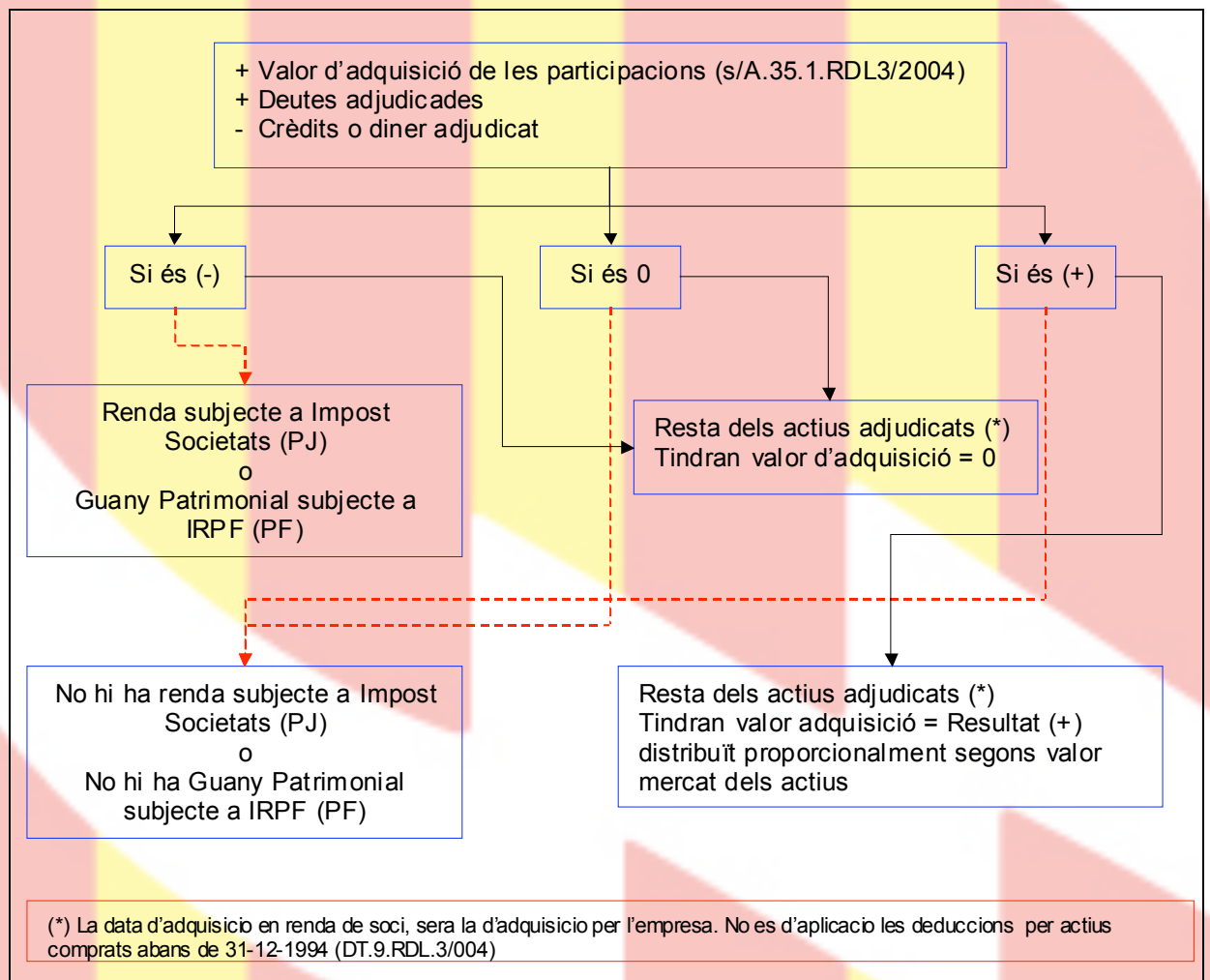


2003, 2004 i 2005 (i 2007)	NO
2003, 2004 i 2006 (i 2007)	NO
2003 a 2006	NO

3. Avantatges del règim fiscal especial

1. Exempció en ITPAJD Operacions Societàries per la dissolució
2. Diferiment del meritament de l'Impost sobre Increment de Valor dels Terrenys; tributarà el beneficiari de l'immoble en una posterior transmissió, considerant com a data d'adquisició aquella en què va se adquirit per la societat
3. Exempció a l'Impost de Societats de les rendes derivades de l'atribució dels béns als socis (rendes que se subjecte en virtut de l'article 15.3. RDL.4/2004), sempre que els socis siguin residents en territori espanyol.
4. El tractament a l'Impost personal del soci per les rendes derivades dels actius adjudicats és tal com indica l'esquema següent:

Informe	MODIFICACIO IMPOST DE SOCIETATS (Llei 35/2006)		Pàgina	6 6
Data	12/06/2008	Elaborat per	Jordi Antich i Corgos. Economista	



Informe	MODIFICACIO IMPOST DE SOCIETATS (Llei 35/2006)		Pàgina	7 7
Data	12/06/2008	Elaborat per	Jordi Antich i Corgos. Economista	