

Cooperativismo e Enonomía Social, nº 33 (2010-2011), pp. 185-188

NOVIDADES LEGISLATIVAS INTRODUCIDAS NO IMPOSTO SOBRE SOCIEDADES PARA O ANO 2011

Roberto I. FERNÁNDEZ LÓPEZ
Profesor Titular de Dereito Financeiro e Tributario
Universidade de Vigo

1. INTRODUCCIÓN

Ao longo do mes de decembro de 2010 promulgáronse dúas normas que incorporaron modificacións de certo calado no Imposto sobre Sociedades (en adiante, IS), ámbalas dúas con efectos xurídicos para os períodos impositivos iniciados dende o 1 de xaneiro de 2011. Trátase do Real Decreto-Lei 13/2010, do 3 de decembro, e da Lei 39/2010, do 22 de decembro, de Orzamentos Xerais do Estado para 2011.

Nembargantes, a agudización da crise económica en España decantou ao lexislador por impulsar novas medidas de consolidación fiscal, que tamén afectaron ao IS, xa avanzado o ano 2011. É o caso do Real Decreto-Lei 9/2011, do 19 de agosto, que como imos ver pretendeu anticipar a recadación do tributo e favorecer o cumprimento dos obxectivos de redución do déficit público no curto prazo.

2. AS MEDIDAS DE REACTIVACIÓN ECONÓMICA CREADAS POLO REAL DECRETO-LEI 13/2010, DO 3 DE DECEMBRO

As dúas ideas motrices da devandita norma, no que atinxe ao IS, pódense resumir do seguinte xeito: redúcese a carga tributaria para as pequenas e medianas empresa (Pemes) e ábrese a liberdade de amortización para todo tipo de empresas.

Así, en primeiro lugar, elévase de 8 a 10 millóns de euros o umbral relativo ao importe neto de cifra de negocios que permite acollerse ao réxime

especial das entidades de reducida dimensión (Pemes) no IS. Ao mesmo tempo, establécese que as devanditas entidades poderán seguir disfrutando dos beneficios fiscaís deste réxime especial durante os tres exercicios inmediatos seguintes a aquel no que se rebase o umbral de 10 millóns de euros, incluso no suposto de que dito límite se supere a resultas dunha reestructuración empresarial, coa única restricción de que todas as entidades intervincentes nesa operación estén dentro do devandito umbral.

En segundo lugar, o Real Decreto-Lei 13/2010 aumentou o importe ata o cal a base imponible das entidades de reducida dimensión pasa a ser gravada co tipo impositivo reducido do 25 por 100. Así, elévase ata 300.000 euros a parte da base imponible que se beneficiará deste menor gravame, mentras que o exceso tributará ao 30 por 100. Ademáis, amplíase o límite de aplicación para as denominadas “microempresas”, é dicir, aquelas que, con unha cifra de negocios inferior a 5 millóns de euros e unha plantilla media inferior a 25 empregados, poden acollerse a un tipo de gravame do 20 por 100, xa que para os períodos impositivos iniciados dentro do ano 2011 elévase de 120.202,41 euros a 300.000 euros a parte de base imponible que pode tributar a ese gravame máis reducido do 20 por 100.

En terceiro lugar, a outra gran novidade do Real Decreto-Lei que nos ocupa consiste en ampliar en tres anos, é dicir, ata 2015, o período de vivencia do réxime fiscal de liberdade de amortización para as inversións novas vinculadas á actividade económica da entidade, con dous elementos de interés: a) Elimínase o condicionante do mantemento do emprego, que era un requisito ata o momento vinculado á liberdade de amortización. b) Permítese aplicar este beneficio fiscal a todas as empresas, incluídas persoas físicas e profesionáís, sempre que as inversións afectadas se poñan a disposición do suxeito pasivo do IS dentro dos anos 2011, 2012, 2013, 2014 e 2015.

3. MODIFICACIÓNS INTRODUCIDAS NA LEI DE ORZAMENTOS XERÁIS DO ESTADO PARA 2011

Dos diversos eidos que atinxen ao IS na regulación da Lei 39/2010 merece ser subliñado o interés do lexislador español por adaptar a normativa interna ao ordenamento comunitario, a fin de adecuar a este último a deducción do fondo de comercio financeiro. A novidade consiste en impedir a aplicación da devandita deducción no suposto de adquisicións de valores representativos da participación en fondos propios de entidades residentes noutro Estado membro da Unión Europea, realizadas a partires do 21 de decembro de 2007. Permitir o contrario podería ser considerada como unha

axuda de Estado por parte da Comisión Europea e, como tal, atentatoria contra a liberdade de establecemento de empresas.

Por outra banda, tamén se introduce unha modificación que afecta ás reducións de capital con devolución de aportacións, cando estas operacións se realicen por sociedades de inversión de capital variable (SICAV) non sometidas ao tipo xeral de gravame do IS. En concreto, o importe total percibido polo socio na redución de capital, co límite do aumento do valor liquidativo das accións dende a súa adquisición ou suscripción ata o momento da redución do capital social, integrarase na súa totalidade na base imponible do socio sen dereito a dedución algunha na cuota íntegra.

Por último, tamén se incorpora un pequeno cambio na dedución por dobre imposición sobre dividendos de fonte interna, incluíndo unha referencia expresa as operacións feitas no eido das ofertas públicas de adquisición de valores.

4. O REFORZAMENTO DA CONSOLIDACIÓN FISCAL POLO REAL DECRETO-LEI 9/2011, DO 19 DE AGOSTO

Como adiantamos, xa avanzado o exercicio orzamentario 2011, o lexislador advirte a necesidade de mellorar os ingresos fiscais a través do IS co fin de consolidar as finanzas públicas e asegurar a estabilidade económica do país.

Para iso, apróbanse unha serie de modificacións no IS, con efectos a partires do 20 de agosto de 2011, que presentan dúas características: 1ª) Non supoñen un aumento da presión fiscal no devandito tributo. 2ª) Na práctica permiten adiantar no tempo a recadación do IS porque establecen unha diferente periodificación temporal nos pagos fraccionados.

As medidas abranguen as seguintes materias do IS:

- No tocante aos pagos fraccionados elévase o porcentaxe de cálculo dos devanditos anticipos para as grandes empresas (as que facturan máis de 20 millóns de euros, e máis elevado aínda para as que superan os 60 millóns de euros de facturación).

- Fíxanse novos límites de aplicación temporal á compensación de bases impositivas negativas de exercicios anteriores.

- Amplíase o prazo máximo de compensación de bases impositivas negativas de quince a dezoito anos, con aplicación para todo tipo de entidades (incluídas as Pemes).

