

SUMARIO

fiscal

- I. Modificación de las declaraciones tributarias
- II. Recomendaciones para planificar Renta y Patrimonio 2013

mercantil

- III. Comunicación de transacciones económicas y de saldos de activos y pasivos financieros con el exterior
- IV. Ley 14/2013, de 27 de septiembre de Apoyo a los emprendedores. Diversos aspectos en el ámbito societario y mercantil.

miscelánea

- V. Calendario fiscal

Esta Circular Informativa no contiene una información exhaustiva y completa para la toma de ninguna decisión, asimismo tampoco constituye la prestación de un servicio de asesoramiento legal, fiscal o de cualquier otra clase. Por ello, no debe tomarse ninguna decisión sin la consulta previa, personal y directa, al profesional que corresponda. En otro caso, toda responsabilidad recaerá, única y exclusivamente, en quien hubiera tomado cualquier decisión en base a la mera información de esta Circular Informativa.

EDITORIAL

Nuestro primer artículo, se dedica a resumir el contenido de la Orden HAP/2194/2013, de 22 de noviembre, por la que se regulan los procedimientos y las condiciones generales para la presentación de determinadas autoliquidaciones y declaraciones informativas de naturaleza tributaria. Con esta Orden se sigue avanzado en el proceso de introducción de técnicas y medios electrónicos, informáticos y telemáticos para la presentación de declaraciones tributarias. En su Exposición de Motivos se especifica que el objetivo primordial de la Orden es *"...reducir al máximo posible la presentación en papel de las autoliquidaciones y declaraciones informativas..."*

Acercándose el final del año, se terminan las fechas para ejecutar decisiones de planificación fiscal que permitan rebajar la carga fiscal de los Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas y el Patrimonio. Para facilitar esta tarea, nuestro segundo artículo se dedica a resumir, si bien de forma no exhaustiva, aspectos a considerar y recomendaciones.

Los dos últimos artículos se dedican a temas del ámbito legal-mercantil: el primero de ellos pretende, a modo de recordatorio, reincidir en los comentarios acerca de las obligaciones de información al Banco de España de las transacciones realizadas con no residentes que generen cobros y pagos exteriores o de los activos y pasivos mantenidos con el exterior. El segundo de ellos se dedica a glosar los aspectos societarios y mercantiles contenidos en la Ley 14/2013 de apoyo a los emprendedores.

Aprovechamos esta ocasión para desearles unas muy Felices Fiestas Navideñas y trasladarles nuestros más mejores deseos para el próximo Año.

I. MODIFICACIÓN DE LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS

El pasado 26 de Noviembre se publicó en el BOE la Orden HAP/2194/2013, de 22 de noviembre, por la que se regulan los procedimientos y las condiciones generales para la presentación de determinadas autoliquidaciones y declaraciones informativas de naturaleza tributaria. 

El objetivo de la misma es reducir al máximo la posibilidad de presentación en papel de las autoliquidaciones y declaraciones informativas, potenciando la utilización de nuevas vías, como la utilización de la Firma Electrónica No Avanzada, conocida como PIN 24 horas, y, regulando para las que pueden presentarse en formato papel la utilización de impresos generados exclusivamente con la utilización del servicio de impresión desarrollado por la propia Agencia Tributaria.



PIN 24 horas

Otra forma para operar por **Internet** (personas físicas), si no dispones de DNI electrónico o certificado electrónico.

- Tienes que registrarte previamente en el sistema:
 - Por Internet con el NIF o NIE con su fecha de caducidad, el código de la carta de invitación al sistema recibida en el domicilio fiscal, tu nº de cuenta corriente y tu nº de móvil.
 - Identificándote en la Administración o Delegación de la Agencia Tributaria.
- Entra en  www.agenciatributaria.es y pincha en el icono rojo para pedir el PIN.
 - 1º Aporta estos datos:
 - Tu NIF o NIE con su fecha de caducidad.
 - La clave que tu elijas.
 - 2º Recibirás en tu móvil un PIN que tendrá 24 horas de validez.
 - 3º Con la clave y el PIN ya puedes realizar trámites por Internet en la Agencia Tributaria.
- Después puedes pedir otro PIN para tus gestiones posteriores.



 Orden HAP/2194/2013, de 22 de noviembre, por la que se regulan los procedimientos y las condiciones generales para la presentación de determinadas autoliquidaciones y declaraciones informativas de naturaleza tributaria.

No quedan afectadas por esta orden:

Autoliquidaciones referentes a los Impuestos Especiales y las de No residentes: Modelos 210, 211 y 213

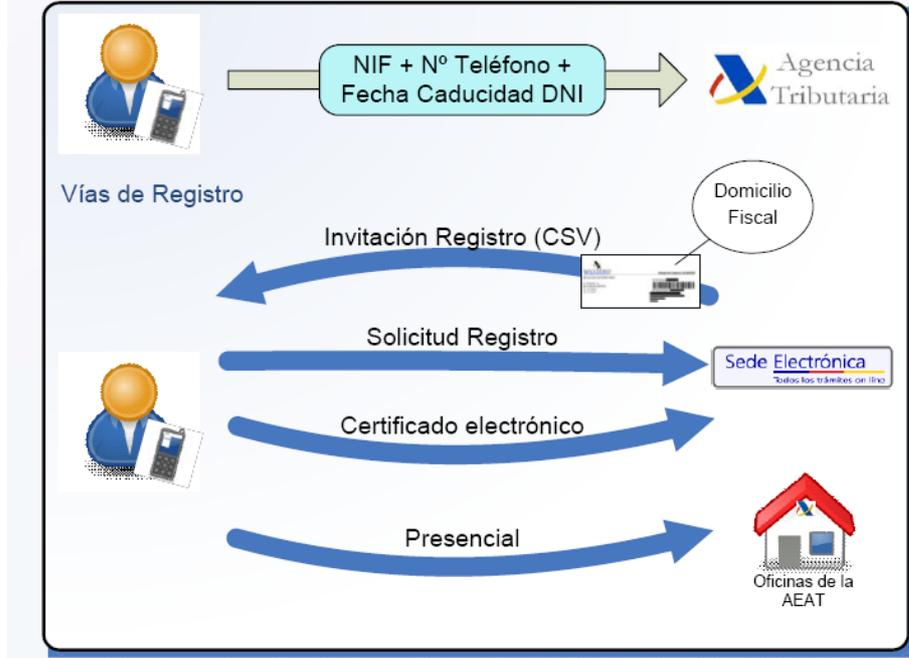
Autoliquidaciones que se deben realizar con carácter ocasional: Modelos 308 y 309

Autoliquidaciones referentes a la tasa judicial: Modelos 695 y 696

Declaraciones censales: Modelos 036 y 037

Autoliquidaciones con competencia específica de gestión por las CCAA (ITPyAJD y ISD)

Registro previo



[ver pdf Descripción del sistema PIN 24H en www.agenciatributaria.es]

| FORMAS DE PRESENTACIÓN: AUTOLIQUIDACIONES | PRESENTACIÓN ELECTRÓNICA POR INTERNET | | | PAPEL IMPRESO DEL SERVICIO DE IMPRESIÓN DE LA AEAT | PAPEL IMPRESO |
|---|---|---|--|---|------------------|
| | CON NIF Y REFERENCIA | FIRMA ELECTRÓNICA NO AVANZADA | FIRMA ELECTRÓNICA AVANZADA | | |
| ADMINISTRACIONES PÚBLICAS | | | OBLIGATORIA TODAS LAS DECLARACIONES | | |
| INSCRITOS EN EL REGISTRO DE GRANDES EMPRESAS | | | | | |
| ADSCRITOS A LA DELEGACIÓN CENTRAL DE GRANDES CONTRIBUYENTES | | | | | |
| SOCIEDADES ANÓNIMAS | | | | | |
| SOCIEDADES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA | | | | | |
| OBLIGADOS A PRESENTAR AUTOLIQUIDACIÓN DE IVA MENSUAL | | | | | |
| COOPERATIVAS, ASOCIACIONES, FUNDACIONES, ... | | | OPTATIVA CUALQUIERA DE LAS DOS FORMAS | | |
| PERSONAS FÍSICAS, EMPRESARIOS, PROFESIONALES, ... CON OBLIGACIONES PERIÓDICAS | | OPTATIVA CUALQUIERA DE LAS TRES FORMAS | | | |
| PERSONAS FÍSICAS PRESENTACIÓN DECLARACIONES IRPF Y IP | OPTATIVA CUALQUIERA DE LAS TRES FORMAS | | | | |
| PERSONAS FÍSICAS PRESENTACIÓN SOLO DECLARACIÓN IRPF | | | | OPTATIVA CUALQUIERA DE LAS DOS FORMAS | |

Entrada en vigor: autoliquidaciones

| 2014 | | 2015 | |
|------------|---|------------|--|
| 100 | IRPF | 115 | Rdtos arrendamientos inmuebles urbanos |
| 111 | Retenciones e ingresos a cta. | 117 | Rdtos o GP de acciones y participaciones IIC |
| 136 | Gravamen especial premios Loterías y apuestas | 123 | Determinados RC. mob |
| 303 | IVA | 126 | Rdtos cap mob en instituciones financieras |
| 714 | Impuesto Patrimonio | 128 | Rdtos cap mob op seguro |
| | Confirmación borrador renta | 130 | IRPF. Pago fraccionado ED |
| | Descarga datos fiscales | 131 | IRPF. Pago fraccionado EO |
| | | 216 | IRNR. Rentas sin EP |

Como novedad, en el caso del Resumen Anual del Impuesto sobre el Valor Añadido y la declaración anual de operaciones que deberán presentar las Comunidades de Vecinos, con independencia de que realicen o no actividades económicas, se establece la posibilidad de realizar su presentación mediante el envío de un mensaje SMS cuando la declaración haya sido obtenida utilizando el programa de ayuda de la Agencia Tributaria, utilizando el servicio de impresión a través de su Sede Electrónica.

| FORMAS DE PRESENTACIÓN DECLARACIONES INFORMATIVAS | PRESENTACIÓN ELECTRÓNICA POR INTERNET | | SOPORTE DIRECTA- MENTE LEGIBLE POR ORDENA- DOR | MENSAJE SMS |
|--|---|--|--|--|
| | FIRMA ELECTRÓNICA A NO AVANZADA | FIRMA ELECTRÓNICA AVANZADA | | |
| ADMINISTRACIONES PÚBLICAS | | TODAS LAS DECLARACIONES INFORMATIVAS | PARA MÁS DE 10 MILLONES DE REGISTROS | |
| ADSCRITOS A LA DELEGACIÓN CENTRAL DE GRANDES CONTRIBUYENTES | | | | |
| ADSCRITOS A LAS UNIDADES DE GESTIÓN DE GRANDES EMPRESAS DE LA AEAT | | | | |
| SOCIEDADES ANÓNIMAS | | | | |
| SOCIEDADES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA | | | | |
| OBLIGADOS A PRESENTAR AUTOLIQUIDACIÓN DE IVA MENSUAL | | | | |
| COOPERATIVAS, ASOCIACIONES, FUNDACIONES, ... | | | | |
| PERSONAS FÍSICAS, EMPRESARIOS, PROFESIONALES, ... CON OBLIGACIONES PERIÓDICAS | OPTATIVA PARA MENOS DE 15 REGISTROS | OBLIGATORI A SI SON MÁS DE 15 REGISTROS | | SOLO MODELO 390 |
| COMUNIDADES DE VECINOS | | | | MODELO 347 MENOS DE 15 REGISTRO S |
| MODELO 194. RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA SOBRE RENDIMIENTO DEL CAPITAL MOBILIARIO Y RENTAS DERIVADOS DE LA TRANSMISIÓN, AMORTIZACIÓN, REEMBOLSO, CANJE O CONVERSIÓN DE CUALQUIER CLASE DE ACTIVOS REPRESENTATIVOS DE LA CAPTACIÓN Y UTILIZACIÓN DE CAPITALES AJENOS | OBLIGATORI A CUALQUIERA QUE SEA EL OBLIGADO | | | |
| MODELO 480. DECLARACIÓN RESUMEN ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE PRIMAS DE SEGURO | | | | |
| MODELO 720. DECLARACIÓN INFORMATIVA SOBRE BIENES Y DERECHOS SITUADOS EN EL EXTRANJERO | PERSONAS FÍSICAS | | | |

Entrada en vigor: declaraciones informativas

| Modelo | | Número máximo de registros |
|--------|---|----------------------------|
| 038 | Operaciones realizadas por entidades inscritas en registros públicos | 100 |
| 180 | Arrendamientos de inmuebles urbanos | 15 |
| 182 | Donativos, donaciones y aportaciones recibidas y disposiciones realizadas | 100 |
| 187 | Acciones y participaciones en IIC | 15 |
| 188 | R. Cap. Mob. Op. Capitaliz. Y seguros vida/invalidez | 15 |
| 190 | Retenciones e ingr. a cta. Resumen Anual | 15 |
| 193 | Determinados rdtos. cap. mob. | 15 |
| 198 | Decl. anual operaciones con act. financieros y valores mob. | 15 |
| 296 | IRNR. Resumen anual | 15 |
| 345 | Planes y fondos de pensiones. Resumen anual | 15 |
| 347* | Operaciones con terceros personas | 15 |
| 349 | Operaciones intracomunitarias | 15 |
| 390* | Resumen anual IVA | Sin límite |
| 720 | Declaración bienes y derechos en el extranjero | 100 |

Sólo para nuevos ejercicios (no extemporáneas)

Se suprime la predeclaración de todos los modelos de informativas excepto:

- 347: confirmación SMS, sólo Comunidades de Propietarios (máximo 15 registros)
- 390: confirmación SMS (sin límite de registros)

II. RECOMENDACIONES PARA PLANIFICAR RENTA Y PATRIMONIO 2013

1. Introducción

El final del año es el momento adecuado para revisar los hechos económicos que han incidido en nuestra renta y patrimonio al objeto de ver cuál será el coste del IRPF y, en su caso, del Impuesto sobre el Patrimonio y, si es posible, rebajarlo tomando alguna decisión de última hora.

Si las novedades normativas son una costumbre en lo tributario, 2013 no ha sido una excepción y, sobre todo, las leyes 14/2013 y 16/2013, han introducido importantes cambios en el IRPF con efectos en este mismo año.

Con este documento recogemos 60 alertas con aspectos que debemos revisar, las novedades más relevantes y, con ánimo divulgativo, algunas ideas para planificar Renta y Patrimonio de este año 2013 que pronto terminará.

2. Recomendaciones

R

Cambio de residencia

Como sabemos los contribuyentes que trasladaban su residencia a otro país, quedan obligados a incluir todas las rentas pendientes de imputación en la base imponible del último ejercicio fiscal en el que fueron residentes. Para ello deberán presentar una declaración complementaria sin sanción ni recargos en el plazo de 3 meses desde la pérdida de la condición de residente en España. Esto puede suceder con las rentas pendientes de integrar procedentes de una venta acogida a la imputación especial de las operaciones a plazo.

A partir de 2013, si el traslado se produce a un país miembro de la Unión Europea se da la opción al contribuyente de incluir en el ejercicio de salida todas las rentas pendientes, como antes, o bien imputarlas con declaraciones complementarias a medida que se vayan obteniendo. Este cambio se produce a raíz de la Sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea, de 12 de julio de 2012, que entiende que la norma es contraria a los principios de libre circulación de trabajadores y de libertad de establecimiento regulados en el Derecho Comunitario.

R

Cobro del paro en pago único

Si le han despedido, puede optar por cobrar el paro en la modalidad de pago único acreditando que va a realizar una actividad económica como trabajador autónomo o socio trabajador de una cooperativa de trabajo asociado o sociedad laboral, estando exenta la prestación (en 2012 tenía límite de 15.500 euros). Se requiere que se mantenga la actividad como trabajador autónomo durante cinco años y este requisito se entenderá incumplido si, por ejemplo, se constituyó una comunidad de bienes para ejercer la actividad y, antes de dicho plazo, se continúa con la misma a través de una sociedad limitada, convirtiéndose los comuneros en socios.

R

Trabajos en el extranjero

Si su empresa le ha enviado o le va a enviar a trabajar al extranjero, analice si le será aplicable la exención correspondiente, por cumplirse los requisitos de trabajar para una no residente o un establecimiento permanente radicado en el extranjero y que en aquel territorio se aplique un impuesto de naturaleza idéntica o similar al IRPF, o la consideración de dieta exenta para el exceso de retribución que va a percibir con respecto a la que le correspondería en España, de esta forma tendrá una idea exacta del neto que le corresponde.

R

Limitación de la reducción del 40% a indemnizaciones elevadas

Los rendimientos íntegros del trabajo que tengan un período de generación superior a 2 años y que no se obtengan de forma periódica o recurrente, así como los obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo pueden reducirse un 40%.

Desde el 1 de enero de 2013 se establece un mecanismo para limitar más el cobro de indemnizaciones elevadas, provengan de una relación laboral o estatutaria, como es la de administrador.

En concreto, si la indemnización no supera los 700.000 €, la reducción sigue siendo del 40% sobre los primeros 300.000 €. Pero si la indemnización se encuentra entre 700.001 y 1.000.000 € la reducción vendrá determinada por la diferencia entre 300.000 € y el resultado de restar, a la cuantía de la indemnización percibida, 700.000 €. Si la indemnización es superior a 1.000.000 € no existe reducción ni tan siquiera por los 300.000 €.

R

Retribuciones en especie en lugar de dinerarias

Es el momento de plantearle a la empresa para la que trabaja la posibilidad de transformar retribuciones dinerarias en retribuciones en especie. Por un lado, existen algunas de estas que no tributan, caso del cheque-transporte, cheque- restaurante, seguro médico, etc., y por otro, en algunos casos, aunque también se tribute por ellas, la valoración es beneficiosa. En este último aspecto habrá que considerar que si utilizamos, por ser empleados, una vivienda propiedad de la empresa, la valoración va a seguir siendo, en general, el 5% del valor catastral de la misma pero, si la empresa la tiene alquilada, ya en 2013 no será esa la valoración, sino el coste que suponga para el empleador, salvo que viniera utilizándose en 2012, en cuyo caso la nueva norma se aplicará en 2014, y ello incluso aunque la empresa cambie el contrato de la casa.

R

Gastos e inversiones para habituar a los empleados en el uso de las TIC's

En 2013 sigue vigente, por prorrogarse ya hasta el año 2015, el régimen fiscal de estos gastos e inversiones en el uso de la TIC's.

Tienen la consideración de gastos de formación y no tributan, entre otros, las cantidades utilizadas para proporcionar, facilitar o financiar la conexión a Internet de los trabajadores, así como los derivados de la entrega, actualización o renovación gratuita, o a precios rebajados, o de la concesión de préstamos y ayudas económicas para la adquisición de los equipos y terminales necesarios para acceder a aquélla, con su software y periféricos asociados.

R

Indemnizaciones exentas

Si le han despedido, en 2013, es conveniente que tenga en cuenta los cambios que se han producido respecto a la exención de la indemnización percibida que vienen motivados por la Ley 3/2012 que trae causa del Real Decreto-Ley 3/2012. En especial, se ha eliminado el despido "express", por lo cual será necesario acudir a la conciliación o al juzgado de lo social para que el despido pueda estar exento. También han cambiado los impuestos exentos por despido improcedente que han pasado de 45 días/año, con un máximo de 42 mensualidades, hasta 12-02-12, a 33 días/año con un máximo de 24 mensualidades en contratos a partir de dicha fecha. Cuando el despido es por causas económicas, técnicas, etc., 20 días/año con máximo de un año. Para contratos anteriores a 12-02-12, el despido se ha de indemnizar con 33 días/año con máximo de 2 años, salvo que hasta la mencionada fecha la indemnización generada sea superior, en cuyo caso primará ese importe, siempre con el límite de 42 mensualidades.

R

Exención de daciones en pago efectuadas por deudores hipotecarios sin recursos

No se tributa por las ganancias patrimoniales que pudieran ponerse de manifiesto con ocasión de la dación en pago del crédito garantizado con la vivienda hipotecada por parte de los deudores hipotecarios sin recursos en riesgo de exclusión.

Solo se aplica a los deudores hipotecarios situados en el umbral de exclusión, esto es, aquellos en los que concurren todas las circunstancias siguientes: que todos los miembros de la unidad familiar carezcan de rentas del trabajo o de actividades económicas, la cuota hipotecaria supere el 60% de los ingresos netos, carezcan de otros bienes o derechos para hacer frente a la deuda y se trate de un préstamo hipotecario sobre la única vivienda propiedad del deudor.

Según el Informe de la DGT de 10 de mayo de 2012, para calcular la ganancia o pérdida patrimonial se aplicará la regla establecida para las permutas, comparando el mayor de dos: el valor de mercado del inmueble o el valor de la deuda que se cancela, con el valor de adquisición de la vivienda entregada.

R

Exención de las ganancias patrimoniales puestas de manifiesto con ocasión de la transmisión de inmuebles urbanos

Si adquirió entre el 12 de mayo y el 31 de diciembre de 2012 un inmueble urbano y lo ha transmitido en 2013, solo tributará por la mitad del beneficio obtenido, siempre que se trate de bienes inmuebles urbanos no afectos a una actividad económica.

Si se trata de la transmisión de la vivienda habitual y se reinvierte parte de lo obtenido por la misma, de la parte de la ganancia que no quede exenta por reinversión, se dejará exenta el 50%.

No se aplica si se adquiere o transmite el inmueble al cónyuge o a parientes hasta segundo grado o a una entidad ligada al contribuyente, respecto de la que se produzca alguna de las circunstancias establecidas en el artículo 42 del Código de Comercio.

R1

Premios de juego no exentos

Desde el 1 de enero de 2013 los premios de loterías y apuestas de la Sociedad estatal de Loterías, Cruz Roja, ONCE, etc. y los equivalentes de las CCAA o de otros Estados del Espacio Económico Europeo que estaban exentos, se someten a un gravamen especial que se exigirá de forma independiente respecto de cada billete. Solo quedan exentos de dicho gravamen los premios con importe íntegro igual o inferior a 2.500 €.

La base imponible será el importe del premio que supere 2.500 €. Si la titularidad del premio es compartida se prorratea el importe exento y la base entre los cotitulares.

La cuota íntegra del gravamen se calcula con un tipo del 20%, minorándose en las retenciones o ingresos a cuenta que también son el 20% de la base imponible.

R1

Usufructo de un inmueble

Si, como es muy frecuente, después de la transmisión sucesoria, la plena propiedad de un inmueble está repartida entre el nudo propietario y el usufructuario, será este último el que tenga que declarar las rentas que produzca el inmueble por su alquiler.

R1

Nueva regla de imputación fiscal de seguros colectivos

A partir de enero de 2013 es obligatoria la imputación al trabajador de las primas satisfechas a contratos de seguros colectivos para instrumentar compromisos por pensiones cuando las mismas excedan de 100.000 € anuales por contribuyente y respecto del mismo empresario.

Esta regla no se aplica a los seguros colectivos contratados como consecuencia de despidos colectivos realizados de conformidad con lo dispuesto en el artículo 51 del Estatuto de los Trabajadores. Tampoco se aplica a los seguros colectivos contratados con anterioridad a 1 de diciembre de 2012 en los que figuren primas de importe determinado expresamente y el importe anual de esta supere 100.000 € anuales, no será obligatoria la imputación por ese exceso.

Si se tienen varios seguros colectivos se suman todos y si se supera la cuantía de 100.000 € solo el exceso se imputa al trabajador.

R1

Imputación de rendimientos inmobiliarios

Los rendimientos del capital inmobiliario se imputan al periodo impositivo en el que son exigibles por su preceptor. Por lo tanto, una forma de eludir la aplicación de la tarifa complementaria del Impuesto, con tipos desde el 0,75 al 7% que incrementan el gravamen, transitoriamente durante 2012, 2013 y 2014 puede ser alquilar fijando la exigibilidad de la contraprestación en 2015.

R1

Reducción del rendimiento del alquiler de vivienda

Cuando se alquile un inmueble para vivienda a una persona joven, con edad entre 18 y 30 años, o entre 18 y 35 años si el contrato se firmó en 2010 o anteriores, para aprovechar la reducción del 100% del rendimiento neto en 2013, el propietario tiene que conseguir del inquilino (o al menos probar que lo intentó) una comunicación, antes de 31 de marzo de 2014, con una serie de datos de identificación del piso y del propio inquilino, su edad, la manifestación de haber obtenido en el ejercicio unos rendimientos netos del trabajo o de actividades económicas superior al IPREM, fecha y firma. En general, la reducción del rendimiento, cuando de alquiler de vivienda se trata, es del 60%.

R1

Calificación del arrendamiento de inmuebles

Conviene recordar que, para calificar el arrendamiento de inmuebles como actividad económica, caso en el que el rendimiento neto se calculara con las normas aplicables a esta fuente de renta (por ejemplo, no se puede aplicar la reducción por alquiler de vivienda) es preciso la utilización de local y persona empleada para el desarrollo de la actividad. Por resolución del TEAC de 18-05-13, la doctrina administrativa interpreta que local y persona constituyen requisitos necesarios pero no suficientes, debiendo justificarse con una carga de trabajo mínima.

R1

Diferimiento de rentas

En todo caso, al objeto de diferir el tributo y salvo que se encuentre en el caso que hemos visto de alquiler de vivienda con reducción del 100% del rendimiento neto, le interesará adelantar a 2013 los gastos que tenga que realizar en el inmueble.

R1

Beneficio fiscal al mayor de 65 años que continúa trabajando

En el supuesto de que está decidiendo si jubilarse, con 65 ó más años, o seguir trabajando, entre las ventajas de seguir tenga en cuenta que podrá incrementar la reducción por obtención de rendimientos del trabajo en el 100%, lo cual supone un ahorro mínimo en el

IRPF, en 2013 y 2014, de 856 euros y ello aunque, como en el caso del personal universitario, la edad obligatoria de jubilación sea de 70 años.

R1

Imputación de rendimientos del capital mobiliario

Dentro de lo posible, al contratar productos de ahorro, le convienen aquellos cuyos rendimientos sean exigibles en 2015, año en el que, en principio, ya no será aplicable la tarifa complementaria de la renta del ahorro con tipos que van del 2 al 6%, de tal forma que puede tributar por dichos rendimientos un 21% en lugar de un 27%, tipo máximo en 2013 y 2014.

R1

Seguros de vida contratados antes del 20 de enero de 2006

Si necesita liquidez y dispone de seguros contratados antes de 20 de marzo de 2006, que generan rendimientos del capital mobiliario, con antigüedad superior a cinco años, le puede interesar rescatarlos aplicando la compensación que reduce el rendimiento a integrar en este caso en la base imponible general, en un 75%.

R2

Exención de dividendos

En caso de que pueda decidir la distribución de dividendos de una sociedad de la que es socio, le conviene tener en cuenta que por los primeros 1.500 euros de dividendos que le sean repartidos no va a tributar.

R2

Servicios prestados por un socio a su sociedad

Analice la calificación de los servicios que presta a la sociedad de la que es socio, si ese es su caso. En el supuesto de que reciba retribuciones como administrador, se calificarán como rendimientos de trabajo y le deben retener al 42%; si siendo administrador, también cobra como gerente, dichos servicios se subsumen en los del cargo de administrador, y se calificarán también como trabajo, debiendo someterse al tipo mencionado de retención; si presta otro tipo de servicios habrá que analizar si concurren o no las notas de dependencia y ajenidad y si en sede del socio existen medios de producción y, salvo que no concurren las citadas notas y existan dichos medios, en cuyo caso estaremos ante una actividad económica, calificaremos las rentas como trabajo personal, y ello conforme al criterio expresado por la AEAT en su nota 1/12 del pasado 2012.

R2

Tributación de intereses percibidos de una entidad vinculada

Si ha hecho préstamos a una sociedad vinculada, debe saber que los intereses hay que valorarlos a valor normal de mercado, aunque puede pactar un pago de los mismos en un período superior a un año. De esta forma, la persona física prestamista no habrá de imputar el ingreso hasta el año en que sea exigible el interés. Por otra parte, habrá que tener en cuenta que estos intereses forman parte de la renta del ahorro, si bien solo hasta el límite de los correspondientes a la parte, proporcional a la participación, del préstamo que no sobrepase los fondos propios de la entidad multiplicados por 3. Si la vinculación no se estableciera por la relación socio-sociedad, el porcentaje de participación que se considera a estos efectos es el 5%.

R2

Operaciones vinculadas

Si es socio de una sociedad con más del 5% de su capital o es administrador, si es pariente hasta en tercer grado de un socio o administrador y ha realizado operaciones con esa sociedad u otra del grupo debe tener cuidado porque dichas operaciones debe valorarlas a valor normal de mercado y, en algunos casos, elaborar y conservar cierta documentación.

Esto sería aplicable, por ejemplo, a sueldos si se trabaja para la compañía, a los intereses de préstamos recibidos u otorgados a la sociedad o a transmisiones o alquileres de inmuebles.

R2

Posibilidad de renunciar al régimen de módulos

En caso de que sea un empresario que determina el rendimiento neto de la actividad en estimación objetiva, y quizás aplica el régimen simplificado de IVA, la Orden HAP/2206/2013 le da la posibilidad de renunciar, hasta el 31 de diciembre, a ambos regímenes especiales si no le convienen. No obstante, también se entiende efectuada la renuncia al régimen de estimación objetiva presentando la primera autoliquidación de 2014 en estimación directa.

R2

Diferimiento del rendimiento de actividades económicas

Como en otro tipo de rendimientos, si realiza una actividad económica, para rebajar su tributación por el IRPF 2013 le interesará anticipar los gastos que tenga que realizar.

R2

Devengo de ingresos en actividades de prestación de servicios

Si realiza actividades profesionales y se determina el rendimiento neto en estimación directa, sistema normal o simplificado, conviene que preste atención al devengo de los ingresos. A este respecto la normativa del IRPF se remite a la del Impuesto sobre Sociedades y ésta, a su vez, a la contable. A estos efectos y teniendo en cuenta las normas de registro y valoración 14º y 16º del PGC y del PG de pymes, respectivamente, si no se ha terminado una prestación de servicios a fin de 2013 tendremos que reconocer ingresos por ellos, en general, por el porcentaje de realización, y si no concurren todos los requisitos para que ello sea así, habrá que contabilizar ingresos en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

R2

Libertad de amortización

Aunque a partir del 31 de marzo de 2012 se eliminó la libertad de amortización fiscal del inmovilizado material, intangible y de las inversiones inmobiliarias, si se trata de empresas de reducida dimensión podrán aplicar a los elementos puestos a disposición del contribuyente, a partir de dicha fecha, la libertad de amortización regulada en el régimen especial del Impuesto sobre Sociedades. Según la misma, se podrán amortizar libremente los elementos nuevos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias, a razón de 120.000 euros por cada hombre/año que se haya incrementado la plantilla en los 24 meses siguientes a la fecha de inicio del periodo en el que los bienes entraron en funcionamiento, respecto a los 12 meses anteriores, exigiéndose el mantenimiento en otros 24 meses más.

R2

Beneficios fiscales para empresas de reducida dimensión

El importe neto de la cifra de negocios del ejercicio anterior, de 10 millones de euros, marca el umbral a partir del que una empresa deja de ser de reducida dimensión y, por lo tanto, pierde la posibilidad de aplicar los incentivos propios del régimen como la libertad de amortización vista en la recomendación anterior, la libertad de amortización para bienes de escaso valor (preciso unitario que no supere 601 euros y un límite global de 12.020 euros), la amortización acelerada de los elementos nuevos del inmovilizado material y del intangible (multiplicando por 2 el coeficiente máximo de tablas), o el deterioro global del 1% para cobertura de riesgo de insolvencia. A estos efectos hay que recordar que no debe preocuparnos superar el límite de los 10 millones de euros en 2013 porque el régimen será aplicable también en los ejercicios siguientes, 2014, 2015 y 2016 si fue empresa de reducida dimensión en 2011, 2012 y en el mismo 2013.

R2

Deducción del rendimiento neto de actividades económicas para micropymes

Si su cifra de negocios en 2013 es inferior a 5 millones de euros y tiene una plantilla media de menos de 25 empleados, debe saber que si, por lo menos, ha mantenido la plantilla en relación a la que tenía en 2008, podrá reducir el rendimiento neto de la actividad, a la hora de integrarlo en su base imponible, en un 20% (con el límite del 50% de las retribuciones de los trabajadores).

R3

Nuevo incentivo fiscal al inicio de actividades económicas

Con la finalidad de fomentar el inicio de la actividad emprendedora, se establece una nueva reducción del 20% sobre los rendimientos netos de la actividad económica obtenidos por los contribuyentes, en régimen de estimación directa, que hubieran iniciado el ejercicio de una actividad económica, aplicable en el primer período impositivo en que el rendimiento neto resulte positivo y en el período impositivo siguiente a este.

La reducción solamente será aplicable a los contribuyentes que hubieran iniciado una actividad económica a partir del 1 de enero de 2013, entendiéndose, a estos efectos, que se inicia cuando no se hubiera ejercido actividad económica alguna en el año anterior a la fecha de inicio de la misma, sin tener en consideración las actividades en cuyo ejercicio se hubiera cesado sin haber llegado a obtener rendimientos netos positivos desde su inicio.

La cuantía máxima sobre la que se puede aplicar la reducción es de 100.000 € anuales y no resultará de aplicación en el período impositivo en el que más del 50% de los ingresos del mismo procedan de una persona o entidad de la que el contribuyente hubiera obtenido rendimientos del trabajo en el año anterior a la fecha de inicio de la actividad.

R3

Amortizaciones en 2013 y 2014

Suponiendo que sea titular de una empresa que no se califique como empresa de reducida dimensión, debe saber que las amortizaciones contables fiscalmente deducibles de esos ejercicios quedan limitadas al 70%.

R3

Actualización de balances

Si es empresario o profesional y optó en 2013 por actualizar balances conforme a lo dispuesto en la ley 16/2012, tenga en cuenta que durante 2013 y 2014 la amortización fiscalmente deducible no será la correspondiente al nuevo valor, sino la que venía realizando.

R3

Compensación de las ganancias y pérdidas patrimoniales generadas en un año o menos

A partir de 1 de enero de 2013 la compensación de estas ganancias y pérdidas se realizará exclusivamente con las que no provienen de transmisiones de elementos patrimoniales.

Si existe un saldo neto negativo en el año, se compensará con el positivo de rendimientos e imputaciones de la renta general, con el límite del 10% de dicho saldo. El exceso que pueda quedar irá, en los cuatro ejercicios siguientes, minorando el saldo positivo de las ganancias y pérdidas de esta naturaleza y, el resto si lo hubiera, contra las rentas de la base general con el mismo límite del 10%.

El saldo negativo de la compensación de ganancias y pérdidas de la base del ahorro pendiente de compensar de 2009, 2010, 2011 y 2012 se compensará en el plazo de cuatro años que tenían, con todas las ganancias y pérdidas originadas por transmisiones (ahorro).

R3

Compensación de saldos negativos de ejercicios anteriores con ganancias del año

Si tenemos un saldo negativo de hace 4 años, resultante de compensar ganancias y pérdidas patrimoniales originadas por transmisiones de bienes o derechos, podemos pensar en la posibilidad de realizar plusvalías en 2013 que no tributarían al aprovechar el mencionado saldo negativo que, en caso contrario, perderíamos.

R3

Ganancias patrimoniales

Si estamos pensando en vender bienes o derechos con plusvalía y hace menos de un año que los adquirimos, tal vez nos compense esperar a que se cumpla más de un año, con ello conseguiremos que la ganancia tribute a los tipos de la base del ahorro (21, 25, 27%) en lugar de que lo haga a tarifa general, cuyo marginal máximo superará, en cualquier territorio, el 51%.

R3

Fondos de inversión como medio de diferir la tributación de desinversiones

Si estamos pensando en invertir en renta variable y desinvertir rápidamente, para evitar que las ganancias que obtengamos tributen en cada transmisión, incluso a tarifa general si se transmite con menos de un año de antigüedad, puede interesar materializar las inversiones en fondos de inversión que nos permiten movernos de uno a otro difiriendo la tributación al momento en el que desinvertamos definitivamente.

R3

Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación

Desde el 29 de septiembre de 2013, se regula una deducción del 20%, sobre una base máxima de 50.000 € anuales, por la adquisición de acciones o participaciones en empresas de nueva o reciente creación, pudiendo, además de la aportación de capital, aportar conocimientos empresariales o profesionales adecuados para el desarrollo de la entidad, y cumpliendo una serie de requisitos.

R3

Transmisión de participaciones en empresas de nueva o reciente creación

Recordamos que si se venden participaciones en "capital semilla" adquiridas antes del 29 de septiembre de 2013, se puede dejar exenta la ganancia correspondiente a un valor de adquisición que no exceda de 25.000 € anuales aplicable al conjunto de ganancias por transmisión de participaciones del contribuyente y de 75.000 € para cada entidad, teniendo en cuenta la totalidad de las participaciones adquiridas.

Cuando se transmitan esas participaciones que gozaron de incentivo a la entrada (adquiridas a partir del 29 de septiembre pasado), el incentivo a la salida consiste en dejar exenta la ganancia patrimonial de la transmisión a condición de que se reinvierta el importe obtenido en acciones o participaciones de entidades que también sean de nueva o reciente creación.

R3

Exención de la plusvalía en venta de la vivienda habitual de mayores

Si está cercano a cumplir los 65 años, y piensa transmitir la vivienda habitual, tenga en cuenta que, si lo hace con 65 años cumplidos, la ganancia que obtenga estará exenta.

R4

Exención por reinversión en vivienda habitual

Si ha vendido la vivienda habitual obteniendo una plusvalía, le interesa saber que puede dejarla exenta si reinvierte, en el plazo de dos años, en otra vivienda habitual. Si es propietario de una vivienda habitual y ha adquirido otra que pasará a serlo, sepa que la

ganancias obtenida en la venta de la antigua estará exenta si la transmite en menos de 2 años desde que adquirió la nueva.

R4

Ganancias de patrimonio no justificadas

Si la Administración descubriera bienes y derechos cuya tenencia, declaración o adquisición no se corresponde con la renta o patrimonio del contribuyente, le regularizará su situación tributaria integrando el valor de adquisición en la base liquidable general, salvo prueba de que se adquirió en un periodo ya prescrito.

R4

Ganancias no justificadas por no declarar bienes o derechos en el extranjero

Más grave es el descubrimiento de bienes o derechos que, por estar situados en el extranjero, debieron declararse en el modelo 720, y no se hizo. En este caso no se puede evitar la regularización de la ganancia ni la sanción, ni siquiera demostrando que se adquirieron en periodo prescrito, solo se conseguirá si se prueba que se adquirieron con rentas declaradas o que no tenían que declararse por el IRPF español.

R4

Ahorro con aportaciones a sistemas de previsión social

Como han subido en 2012, 2013 y 2014 los tipos a los que se grava la base liquidable general, y las aportaciones a sistemas de previsión social como planes y fondos de pensiones minoran aquélla, la rebaja que se consigue aportando a esta fórmula de ahorro a largo plazo será, dependiendo de la Comunidad Autónoma de residencia, desde el 51,9 hasta el 56% de lo aportado.

R4

Límites a las aportaciones a sistemas de previsión social

A la hora de aportar a los sistemas de previsión social siempre debemos tener presentes los límites: si no se han cumplido 50 años en 2013, el menor del 30% de los rendimientos del trabajo y de actividades económicas ó 10.000 euros; y si se ha superado esa edad los límites serán del 50% y 12.500 euros, respectivamente. Asimismo se puede reducir la base de un cónyuge aportando al plan de pensiones del otro, con un límite de 2.000 euros al año, y siempre que este último no obtenga rendimientos del trabajo y de actividades económicas que lleguen a 8.000 euros. También existe la posibilidad de que los discapacitados y sus parientes puedan aportar a los planes de los que sean beneficiarios dichos discapacitados, teniendo en estos casos límites especiales.

R4

Rescate de planes y fondos pensiones

Si ya está jubilado y tiene un plan de pensiones pendiente de rescatar, le interesa planificar el rescate. Por un lado, tenga en cuenta que lo que rescate en forma de capital con origen en aportaciones anteriores a 2007 puede reducirse en un 40%, con lo que atenúa el gravamen. Por la parte que rescate en forma de renta, sepa que tiene plena libertad respecto al momento y la cuantía para cobrar dichas rentas, por lo que decidirá obtenerlas según sus necesidades y procurando distribuir las durante varios ejercicios para no incrementar su marginal máximo.

R4

Mínimo por descendientes en los contribuyentes separados

Los contribuyentes separados deben de saber que aplicarán el mínimo por descendientes dependiendo de cómo se haya adjudicado la guardia y custodia: si es compartida se prorratea entre ambos cónyuges y, si la tiene uno de ellos, será éste el que aplique todos los mínimos. En cuanto a la separación del resto de rentas de las anualidades por alimentos, solo se aplicará por el cónyuge que no tenga la custodia.

R4

Situación de los contribuyentes con cuenta-vivienda

Las personas que hayan efectuado depósitos en cuentas-vivienda en años anteriores y se hayan deducido por los mismos, para consolidar dichas deducciones deben adquirir la vivienda en el plazo de los 4 años siguientes al primer depósito. Si el plazo se cumple en 2013 se presentan dos escenarios: adquisición de la vivienda en este año consolidando lo deducido y sabiendo que lo invertido que exceda del saldo en la cuenta vivienda no da derecho a deducir; o no adquirirla, lo que obligará a incluir en el IRPF 2013 las cuotas deducidas en su día más intereses de demora.

R4

Apurar el límite anual de deducción

Los contribuyentes que hayan adquirido la vivienda antes de 1 de enero de 2013 o hayan dado antes de dichas fecha cantidades para su construcción, podrán deducirse por las cantidades invertidas en 2013 o por los pagos del préstamo que aún estén pagando. Al final de año es el momento en el que tienen que hacer cuentas y decidir si agotan el límite de 9.040 euros de amortización más intereses sobre el que se pueden deducir el 15%.

R4

Deducción por obras de mejora en viviendas

Si realizó obras de mejora en vivienda con derecho a deducción en 2012, puede que tenga algún saldo pendiente que podrá aprovechar en 2013.

R5

Deducciones empresariales

En caso de que sea empresario o profesional y determine su rendimiento neto en estimación directa le interesa analizar si le son aplicables las deducciones previstas en el Impuesto sobre Sociedades.

R5

Deducción por inversión de beneficios

Los empresarios y profesionales que inviertan en 2013 los beneficios de la actividad económica en elementos nuevos del inmovilizado material o de las inversiones inmobiliarias, podrán deducirse el 10% de la parte de la base liquidable correspondiente a dichos beneficios (5% si se trata de contribuyentes que apliquen reducción del 20% del rendimiento neto por micropyme con mantenimiento de plantilla, por inicio de actividad o la bonificación de Ceuta y Melilla). También podrán deducir en 2014 si en ese ejercicio invierten los beneficios de este año.

R5

Deducción por alquiler

Dependiendo de su base imponible, que en todo caso deberá ser inferior a 24.107 euros, si estuvo alquilado en 2013 podrá aplicarse una deducción del 10,05% sobre los importes satisfechos, con una base máxima de 9.040 euros.

R5

Deducciones autonómicas

Dependiendo de la Comunidad Autónoma donde resida tendrá derecho a unas deducciones autonómicas. Por ejemplo, en determinadas Comunidades se incentiva la entrada al "capital semilla", la inversión en vivienda, el alquiler, etc.

R5

Advertencia a los que hayan utilizado la Declaración Tributaria especial

Si acaso afloró bienes o derechos a través de la Declaración Tributaria Especial, no debe olvidar que en el IRPF de 2013 tendrá que incluir los rendimientos que los mismos hayan producido en este año.

R5

Tarifas diferentes según la Comunidad Autónoma de residencia

Para realizar los cálculos previos de la Renta 2013 y tomar las decisiones de última hora, debemos conocer las tarifas aplicables en todo el territorio y en la Comunidad Autónoma donde residimos.

R5

Analizar si se ha de declarar el Impuesto sobre el Patrimonio

También en 2013 habrá que prestar atención a la declaración del Impuesto sobre el Patrimonio siempre que los bienes y derechos superen el mínimo exento de 700.000 euros, excepto en Madrid o, en todo caso, cuando la suma de bienes y derechos supere los 2.000.000 de euros (en Madrid también en ese caso habrá que declarar, aunque no se ingrese nada).

R5

Valor de los depósitos bancarios

Los depósitos a plazo, cuentas corrientes, etc. se valoran por el saldo a 31 de diciembre, salvo que resulta inferior al saldo medio del último trimestre, en cuyo caso se toma este. No obstante, hay que tener presente que en el cálculo del saldo medio no se han de computar los fondos retirados para adquirir bienes o derechos que estén en el patrimonio a 31 de diciembre, para que no se produzca una doble tributación.

R5

Límite conjunto Renta-Patrimonio

En caso de que la cuota a pagar por el Impuesto sobre el Patrimonio sea importante, le interesará que la base imponible del IRPF sea pequeña, para que opere el límite conjunto de las cuotas de Renta y Patrimonio, cuya suma no puede superar el 60% de la base imponible del IRPF. De esta forma, se limita el importe a pagar en el impuesto patrimonial, con un mínimo del 20% de su cuota.

R5

Exención del valor de las empresas familiares en el Impuesto sobre el Patrimonio

Al planificar el Impuesto sobre el Patrimonio debe tener en cuenta que no se tributa por el valor de las empresas familiares o por el de las participaciones en sociedades familiares, para lo que se deben cumplir una serie de requisitos como un porcentaje mínimo de participación por sí mismo o con el resto de la familia y que alguien de ésta ejerza funciones de dirección y perciba por ello unas remuneraciones mínimas. La exención en este impuesto también dará derecho a reducción en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones si se produce la transmisión lucrativa del negocio o de las participaciones y se cumplen otros requisitos.

R6

Tarifas del Impuesto sobre el Patrimonio

Para hacer los precálculos en el Impuesto sobre el Patrimonio hay que considerar que la ley del impuesto regula una tarifa aplicable por defecto si la Comunidad Autónoma no ha ejercido su capacidad normativa en este aspecto. Por lo tanto le conviene consultar si su Comunidad ha establecido una propia.

III. COMUNICACIÓN DE TRANSACCIONES ECONÓMICAS Y DE SALDOS DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS CON EL EXTERIOR (RECORDATORIO)

Según establece la Circular 4/2012, de 25 de Abril, del Banco de España, el 20 de Enero de 2014 vence el plazo para declarar ante el Banco de España las operaciones con el exterior habidas durante el año 2013, en los casos en que la periodicidad de la declaración fuese anual.

A efectos recordatorios reproducimos nuestra Circular Informativa de febrero de 2013 en donde ya les facilitábamos esta información:

- **Obligados a declarar**

Quedan sometidas a la obligación de comunicación las personas físicas o jurídicas residentes en España que realicen transacciones con no residentes que generen cobros y pagos exteriores o mantengan activos y pasivos en el exterior.

- **Contenido de la información**

Deberá informarse, con los límites, excepciones y periodicidad que se indicará, de las situaciones y movimientos siguientes:

- Operaciones por cuenta propia con no residentes, con independencia de cómo se cobren o paguen.
- Saldos y variaciones de activos y pasivos frente al exterior, cualquiera que sea la forma en que se materialice: cuentas en entidades financieras, cuentas interempresas, depósitos de efectos o valores, instrumentos representativos de deuda, inmuebles, participaciones directas en sociedades extranjeras e, inclusive, participaciones de no residentes en el capital de la sociedad declarante española, préstamos al exterior y del exterior, etc.
- **Periodicidad y excepciones a la obligación de comunicar**
 - Periodicidad mensual, y dentro de los 20 días siguientes al fin de cada mes natural, si los importes de las transacciones durante el año inmediatamente anterior, o los saldos de activos y pasivos el 31 de diciembre del año anterior, resultan iguales o superiores a 300 millones de euros.
 - Periodicidad trimestral, y dentro de los 20 días siguientes al fin de cada trimestre natural, si los importes de las transacciones durante el año inmediatamente anterior, o los saldos de activos y pasivos el 31 de diciembre del año anterior, resultan iguales o superiores a 100 millones e inferiores a 300 millones de euros.
 - Periodicidad anual, y no más tarde del 20 de enero del año siguiente, si los importes de las transacciones durante el año inmediatamente anterior, o los saldos de activos y pasivos el 31 de diciembre del año anterior, resultan inferiores a 100 millones de euros. No obstante, cuando el importe no supere el millón de euros la declaración solo se enviará al Banco de España a requerimiento expreso de éste, en un plazo máximo de dos meses a contar desde la fecha de solicitud.

La declaración anual a que se refiere el apartado anterior podrá efectuarse de forma resumida, conteniendo exclusivamente los saldos inicial y final de activos y de pasivos exteriores, la suma total de operaciones de cobro y la suma total de las operaciones de pago del período declarado, cuando ni el importe de los saldos ni el de las transacciones superen los 50 millones de euros.

Aquellos residentes que, no habiendo alcanzado cualquiera de los límites de declaración establecidos anteriormente, los superaran a lo largo del año corriente quedarán obligados a presentar las declaraciones con la periodicidad que corresponda, a partir del momento en el que dichos límites se excedan.

- Envío de la información

La información deberá remitirse al Departamento de Estadística del Banco de España, por medios telemáticos.

Hemos de resaltar, que tal como se indica en el punto 2 anterior, deberán tomarse en consideración para el cálculo y, en su caso, declarar por la entidad residente, las participaciones y aportaciones de no residentes en el capital de la entidad residente y también todos los pagos y cobros por importaciones y exportaciones y cualquier otra operación con el exterior.

Asimismo recordemos que con relación al año 2013, aún sigue vigente la Circular 3/2006, de 28 de julio también del Banco de España, relativa a la declaración de las cuentas en el exterior que obliga a declarar los movimientos habidos en dichas cuentas. El límite a partir del cual hay que declarar es de 600.000 Euros por cada cuenta abierta en el exterior.

IV. LEY 14/2013, DE 27 DE SEPTIEMBRE, DE APOYO A LOS EMPRENDEDORES. DIVERSOS ASPECTOS EN EL ÁMBITO SOCIETARIO Y MERCANTIL.

1. El Emprendedor de Responsabilidad Limitada

Se excluye la responsabilidad de la vivienda habitual, siempre que su valor no supere los 300.000 Euros (o 450.000 Euros, en ciudades de más de 1.000.000 de habitantes), por deudas derivadas de la actividad empresarial o profesional del empresario persona física, si asume la condición de "Emprendedor de Responsabilidad Limitada" inscribiendo dicha condición en el Registro Mercantil.

El Emprendedor de Responsabilidad Limitada también deberá inscribirse en el Registro de la Propiedad en donde esté inscrita la vivienda y formular y depositar las Cuentas Anuales y, en su caso, someterlas a auditoría como si se tratase de una sociedad de responsabilidad limitada unipersonal.

2. La Sociedad Limitada de Formación Sucesiva

Se posibilita que las Sociedades de Responsabilidad Limitada puedan optar por el "Régimen Especial de Formación Sucesiva", pudiéndose constituir con un capital inferior a 3.000 Euros.

Mientras no se alcance el indicado capital de 3.000 Euros la sociedad estará sujeta a ciertas limitaciones en cuanto a la distribución de beneficios y retribuciones a los socios y administradores. Asimismo se establece que en caso de disolución, de no atender al pago de sus obligaciones, los socios y administradores responderán solidariamente por el desembolso de capital no realizado hasta los 3.000 euros de capital mínimo.

3. Simplificación de los procedimientos de constitución de sociedades de responsabilidad limitada

Se simplifica y agiliza el procedimiento para la constitución e inscripción de sociedades de responsabilidad limitada, pudiéndose utilizar a estos efectos unos estatutos tipo.

4. Legalización de libros

Todos los libros que obligatoriamente deban llevar los empresarios, incluidos el de Actas, Registro de Socios y de Acciones Nominativas deberán legalizarse telemáticamente antes de que transcurran cuatro meses desde la fecha del cierre del ejercicio.

La mecánica para legalizar los Libros de Actas, de Socios y de Acciones Nominativas deberá desarrollarse reglamentariamente.

5. Acuerdo Extrajudicial de Pagos

Se modifica la Ley Concursal y se abre una nueva vía para evitar la declaración judicial de concurso, consistente en intentar con los acreedores un Acuerdo Extrajudicial de Pagos, con la intervención de un mediador concursal, que nombrará el Juez.

Se establecen diversos requisitos para poder acudir a este procedimiento, siendo uno de ellos que el pasivo del empresario no supere los cinco millones de euros.

La norma regula con detalle el procedimiento a seguir para la consecución del Acuerdo.

Si el Acuerdo no se alcanza, es anulado o se incumple (y sigue la insolvencia del deudor), el mediador concursal deberá solicitar el concurso judicial en el que se abrirá necesaria y simultáneamente la fase de liquidación.

6. Simplificación de los requisitos de información económico financiera

- Se posibilita en el Libro Diario la anotación conjunta de los totales de las operaciones por periodos no inferiores al trimestre.
- Se modifica el apartado 1 del artículo 257 de la Ley de Sociedades de Capital ampliando las sociedades que pueden formular Balance Abreviado según los siguientes parámetros:

"1. Podrán formular balance y estado de cambios en el patrimonio neto abreviados las sociedades que durante dos ejercicios consecutivos reúnan, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos dos de las circunstancias siguientes:

- a) Que el total de las partidas del activo no supere los cuatro millones de euros.
- b) Que el importe neto de su cifra anual de negocios no supere los ocho millones de euros.
- c) Que el número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio no sea superior a cincuenta.

Las sociedades perderán esta facultad si dejan de reunir, durante dos ejercicios consecutivos, dos de las circunstancias a que se refiere el párrafo anterior."

- No obstante modificarse los criterios para poder formular Balance Abreviado, se mantienen los criterios actuales en orden a la obligación de someter las cuentas a auditoría, recogiendo todo ello en el artículo 263 del Texto Refundido de las Sociedades de Capital con el siguiente redactado

"1. Las cuentas anuales y, en su caso, el informe de gestión deberán ser revisados por auditor de cuentas.

2. Se exceptúa de esta obligación a las sociedades que durante dos ejercicios consecutivos reúnan, a la fecha de cierre de cada uno de ellos, al menos dos de las circunstancias siguientes:

- a) Que el total de las partidas del activo no supere los dos millones ochocientos cincuenta mil euros.
- b) Que el importe neto de su cifra anual de negocios no supere los cinco millones setecientos mil euros.
- c) Que el número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio no sea superior a cincuenta.

Las sociedades perderán esta facultad si dejan de reunir, durante dos ejercicios consecutivos, dos de las circunstancias a que se refiere el párrafo anterior.

3. En el primer ejercicio social desde su constitución, transformación o fusión, las sociedades quedan exceptuadas de la obligación de auditarse si reúnen, al cierre de dicho ejercicio, al menos dos de las tres circunstancias expresadas en el apartado anterior."

7. Entrada y permanencia de extranjeros en España por razones de interés económico

Se facilita la concesión de visados de estancia y autorizaciones de residencia temporales para extranjeros que acrediten ser

- Inversores que inviertan en deuda pública, (2.000.000 euros) acciones, participaciones o depósitos bancarios en entidades españolas (1.000.000 euros), inmuebles (500.000 euros) o en un proyecto empresarial que se considere de interés general.

- Emprendedores que pretendan realizar en España una actividad empresarial de carácter innovador con especial interés económico.
- Profesionales cualificados y directivos para incorporarse a empresas en España de una envergadura determinada o para incorporarse a un proyecto que sea considerado de interés general, por la creación de puestos de trabajo que comporte.
- Investigadores o formadores que vengan a España a desarrollar sus funciones.

V. CALENDARIO FISCAL DICIEMBRE

| | | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|---|
| | | | | | | | 1 |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | |
| 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | |
| 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | |
| 30 | 31 | | | | | | |

| HASTA EL DÍA 2 | MODELOS |
|----------------|---------|
|----------------|---------|

IVA

Solicitud de inscripción/baja. Registro de devolución mensual
Solicitud aplicación régimen de deducción común para sectores diferenciados para el 2014

| |
|------------|
| 036 |
| Sin modelo |

| HASTA EL DÍA 20 | MODELOS |
|-----------------|---------|
|-----------------|---------|

RENTA Y SOCIEDADES

Retenciones e ingresos a cuenta de rendimientos del trabajo, actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta, ganancias derivadas de acciones y participaciones de las instituciones de inversión colectiva, rentas de arrendamiento de inmuebles urbanos, capital mobiliario, personas autorizadas y saldos en cuentas.

| | |
|----------------------------------|-----------------------------------|
| Noviembre 2013. Grandes empresas | 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128 |
|----------------------------------|-----------------------------------|

Pagos fraccionados Sociedades y Establecimientos Permanentes no residentes

Ejercicio en curso:

| | |
|---|-----|
| Régimen general | 201 |
| Régimen de consolidación fiscal (Grupos Fiscales) | 222 |

IVA

| | |
|--|-----|
| Noviembre 2013. Régimen general. Autoliquidaciones | 303 |
| Noviembre 2013. Grupo de entidades, modelo individual | 322 |
| Noviembre 2013. Declaración de operaciones incluidas en los libros registro del IVA y del IGIC | 340 |
| Noviembre 2013. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias | 349 |
| Noviembre 2013. Grupo de entidades, modelo agregado | 353 |
| Noviembre 2013. Operaciones asimiladas a las importaciones | 380 |

IMPUESTO SOBRE PRIMAS DE SEGURO

| | |
|----------------|-----|
| Noviembre 2013 | 430 |
|----------------|-----|

IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN

| | |
|-----------------------------------|------------------------------|
| Septiembre 2013. Grandes empresas | 553, 554, 555, 556, 557, 558 |
| Septiembre 2013. Grandes empresas | 561, 562, 563 |
| Noviembre 2013. Grandes empresas | 560 |

| | |
|-----------------|----------|
| Noviembre 2013. | 564, 565 |
| Noviembre 2013. | 570, 580 |

| | |
|------------------------|----------------|
| HASTA EL DÍA 31 | MODELOS |
|------------------------|----------------|

RENTA

| | |
|---|---------|
| Renuncia o revocación EDS y EO para el año 2014 y sucesivos | 036/037 |
|---|---------|

IVA

| | |
|---|------------|
| Renuncia o revocación Régimen simplificado y agricultura, Gandería y Pesca para el año 2014 y siguientes | 036/037 |
| Opción o revocación por la determinación de la BI mediante el margen de beneficio global en el régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección para el año 2013 y sucesivos | 036 |
| Opción o revocación para la determinación global de la BI en el Régimen especial de las agencias de viajes para el año 2014 y sucesivos | 036 |
| Opción por tributación en destino ventas a distancias a otros países de la UE para el año 2014 y 2015 | 036 |
| Renuncia al régimen de deducción común para sectores diferenciados para 2014 | Sin modelo |
| Comunicados de alta en el régimen especial del grupo de entidades | 039 |
| Opción o renuncia por la modalidad avanzada del régimen especial del grupo de entidades | 039 |
| Comunicación anual relativa al Régimen especial del grupo de entidades | 039 |
| Solicitud de inscripción/baja. Registro de devolución mensual, grupo de entidades | 039 |
| Opción o revocación del RECC | 036/037 |

SÉNEOR ABOGADOS Y ECONOMISTAS es una marca registrada por la sociedad de responsabilidad limitada con la misma denominación, que no tiene actividad directa ante clientes, siendo los despachos socios de la misma los únicos responsables por los servicios que presten a sus clientes (con plena indemnidad para Séneor y para los restantes despachos).

Esta Circular Informativa no contiene una información exhaustiva y completa para la toma de ninguna decisión, asimismo tampoco constituye la prestación de un servicio de asesoramiento legal, fiscal o de cualquier otra clase. Por ello, no debe tomarse ninguna decisión sin la consulta previa, personal y directa, al profesional que corresponda. En otro caso, toda responsabilidad recaerá, única y exclusivamente, en quien hubiera tomado cualquier decisión en base a la mera información de esta Circular Informativa.