



ASSESSORIA LABORAL, FISCAL I COMPTABLE  
ADMINISTRACIÓ DE FINQUES  
ASSEGURANCES GENERALS  
COMPTABILITATS D'EMPRESA

C/ Girona, 162, entresòl  
Apartat Correus 39  
Tels. 972 32 13 11 – 972 32 53 61  
Fax 972 32 53 62  
17720 SANT FELIU DE GUIXOLS  
(Girona)  
E-mail: info@asscallico.com

Distingits senyors,

A continuació els informem d'algunes de les **novetats fiscals** més significatives publicades recentment (Llei 22/2013 de PGE, RD-Llei 1/2014, RD 1042/2013, entre d'altres) i que entren en vigor a partir de 1 de gener de 2014, excepte alguna excepció que es comenta:

- Es prorroga per a 2014 l'aplicació del **gravamen complementari** a la quota íntegra estatal en l'IRPF i per tant es mantenen els increments de la quota de retenció. També es **manté** l'elevació del 19% al 21% del percentatge per als pagaments a compte de l'art.101 i del art.92.8 de la LIRPF (com els rendiments del capital mobiliari (interessos); rendiments procedents de l'arrendament o subarrendament de béns immobles urbans, ...) i dels rendiments d'activitats professionals. També es manté el tipus de retenció del 42% per a administradors i membres consell administració.
- En la mateixa línia, en l'**Impost sobre Societats**, també es manté l'elevació del percentatge general de retenció o ingrés a compte, del 19% al 21%.
- El Departament de Recaptació ha dictat la instrucció 6/2013 que implica la **inadmissibilitat, amb caràcter general**, de les sol·licituds d'ajornament o fraccionament de retencions i ingressos a compte, i només es poden concedir en els casos excepcionals que preveu la normativa tributària.
- Prorroga per 2014 l'aplicació del **tipus de gravamen reduït per manteniment o creació d'ocupació** previst per a les microempreses en l'Impost sobre Societats (el tipus del 20% sobre el tram de base imposable entre 0 i 300.000 € i per a la resta de base el 25%). **També** prorroga per 2014 la reducció del rendiment net de les activitats econòmiques per manteniment o creació d'ocupació del 20% prevista en l'IRPF.
- Prorroga per 2014 el tractament fiscal atorgat a les despeses i inversions efectuades per **habitar els empleats en la utilització de noves tecnologies** de la comunicació i de la informació en l'IRPF i Societats
- **Es prorroga** durant l'exercici 2014 la vigència de l'**Impost sobre Patrimoni**.
- Amplia el termini per poder optar al **règim especial del criteri de caixa en l'IVA** (RECC) per a l'any 2014 **fins al 31 de març de 2014**, i tindrà efecte a partir del primer període de liquidació que s'iniciï amb posterioritat a la data en que s'hagi exercit l'opció. Així mateix, els recordem que els subjectes passius no acollits al RECC però que sigui destinataris de l'operació a la qual s'aplica aquest règim especial **hauran d'incloure** en el llibre registre de factures rebudes les dates del pagament de l'operació amb indicació per separat l'import corresponent i indicar el mitjà pagament, **i haurà de deduir-se l'IVA en el moment** del pagament total o parcial del preu, o el 31 de desembre de l'any immediatament posterior a aquell en què s'hagi realitzat l'operació si el pagament no s'ha produït.

- A partir del 01-01-2014, les prestacions de **serveis d'assistència social de custòdia i atenció a nens** efectuades per entitats de Dret Públic o entitats o establiments privats de caràcter social estaran **exemptes de l'IVA**, sigui quina sigui la seva edat.
- **S'eliminen les regles especials de meritació de l'IVA en les transferències intracomunitàries de béns**, de manera que la meritació no es produirà en el moment en què s'iniciï l'expedició o transport dels béns en l'Estat membre d'origen, sinó, d'acord a la regla general de meritació dels lliuraments intracomunitàries de béns, el 15 del mes següent a aquell en què s'iniciï aquesta expedició o transport o bé, la data d'expedició de la factura si aquesta fos anterior.
- Redueix el 21% al 10% el **tipus de l'IVA** aplicable a les **importacions d'objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció, així com** dels lliuraments i adquisicions intracomunitàries d'objectes d'art, **quan** aquest lliurament sigui efectuada pels seus autors o drethavents i empresaris no revenedors amb dret a deducció íntegra de l'impost suportat. La modificació entra en vigor el 26 de gener de 2014.
- **L'IPC general** interanual **desembre de 2013** se situa en **el 0,3%** (INE).

Per a qualsevol aclariment o ampliació de la informació poden contactar amb el nostre despatx.

Cordialment,

**ASSESSORIA CALLICÓ, SL**