

# TANCAMENT DE COMPTES 2024 i NOVETATS



## FISCALS 2025

Data: 4 de novembre de 2024

Duració: 3 hores

Horari: de 16'00h. a 19'00h.

Lloc: Forum Empresa. Av. Blondel, 21, 4t. 25002 Lleida

### OBJECTIUS

Forum Empresa organitza aquest Seminari amb l'objectiu d'analitzar, repassar i concretar tots els aspectes, dades i elements a tenir en compte per tancar l'exercici 2023, repassant les qüestions fiscals transcendentals i de possible aplicació i el seu reflex adequat en els Comptes Anuals, així com de preveure els seus efectes en la pròxima declaració de l'Impost sobre Societats.

### PROGRAMA

#### **Impost sobre Societats. Tancament 2024**

#### **Novetats introduïdes que afecten l'any 2024.**

- **La sentència del Tribunal Constitucional de 18 de gener de 2024 que declara la inconstitucionalitat de mesures rellevants en l'Impost de societats:**
  - L'establiment de majors restriccions a la compensació de BINs.
  - L'establiment del límit del 50% de la quota íntegra de les deduccions per doble imposició internacional.
  - L'obligació d'integrar de manera automàtica la reversió mínima anual del 20% de les deterioracions de valor de participacions.  
La no deduïbilitat de les pèrdues derivades de la transmissió de participacions prevista en l'article 21.6 de la LIS?
  
- **Resolucions del TEAC de 22 d'abril i 27 de maig de 2024 relatives a la negació del règim de neutralitat a les operacions de bescanvi de valors per a la constitució de Hòldings:**
  - L'avantatge fiscal consistent en l'aplicació de l'exempció de dividends en el IS.
  - Imputació de la plusvàlua a mesura que es perceben els dividends amb càrrec a les reserves existents a data d'aportació.
  - Queden els dividends segrestats? Dubtes sense resoldre.

## **Aspectes fonamentals de la liquidació de l' IS**

- Les limitacions a la deduïbilitat de la despesa financera. L'exclusió en 2024 dels dividends com a part del benefici operatiu als efectes del càlcul del límit del 30%.
- Tractament dels préstecs participatius intragrup.
- Retribució d' administradors. El Tribunal Suprem rasa definitivament la qüestió en contra de les actuacions de la Inspecció. Entra en crisi la teoria del vincle?
- Amortitzacions. Aspectes fiscals i comptables.
- Provisions. Despeses a llarg termini del personal. La deduïbilitat dels bonus plurianuals.
- Deterioraments d' actius no deduïbles.
- La limitació en la compensació de les BINS i les deduccions per doble imposició. La controvèrsia superada generada pel TEAC.
- La reserva de capitalització i anivellament.
- Exempció per eliminar la doble imposició. El règim d' exempció de les plusvàlues derivades de la venda de cartera contingut a l' article 21 de la LIS. L' exclusió de les societats patrimonials.
- La no deduïbilitat de les pèrdues aflorades amb motiu de la transmissió de participacions en entitats.
- Tipus de gravamen.
- Repàs de les deduccions. Última jurisprudència sobre acreditació de deduccions per I+D
- Les noves facultats de comprovació de l' Administració contingudes a l' article relatiu a BINS i partides amb origen en exercicis prescrits.

## **Impost sobre la Renda de les Persones Físiques 2024**

### **Novetats que afecten l'any 2024**

- Sentència del Tribunal Suprem de 12 d'abril de 2024 sobre les pèrdues patrimonials procedents a transmissions lucratives per actes *inter vivos*.
- Activitat econòmica d'arrendament d'immobles. Consultes vinculants V0090-24 i V1325-24. Incidència en el IS, IRPF, IP i ISD.
- Règim de impatriats. La interpretació restrictiva de la inspecció malgrat l'ampliació dels supòsits a nòmades digitals, administradors amb participació del 100% i l'extensió del règim a cònjuge i fills.

### **Repàs als aspectes fonamentals a considerar abans del tancament**

- Sistema d'integració i compensació de rendes.

### **Impost sobre el Patrimoni i l' Impost sobre les grans fortunes**

- La impugnació de la declaració de l'IP de l'any 2021 i 2022. Resolució pendent del Tribunal Constitucional.
- Límit conjunt IRPF i IP.
- Previsions mínimes per preservar el règim de l' empresa familiar.
  - La interpretació restrictiva de l'abast respecte d'actius líquids.
  - Sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya de 26 de gener de 2024.
  - L'equiparació de la patrimonialitat sobrevinguda en accés i abast en les Comunitats Autònomes de Galícia i Andalusia.

### **Impost sobre les grans fortunes en l'Impost sobre Successions i Donacions?**

#### **PONENT**

**Sr. Xavier Ragué**, Director de l'Àrea de Coneixement i Innovació (ACI) de l'Àrea Fiscal de Cuatrecasas. Soci de Cuatrecasas.