

## ALTERNATIVES A PARTIR DE 2016 A LES SOCIETATS CIVILS QUE PASSEN A TRIBUTAR EN L'IMPOST SOBRE SOCIETATS

### A) DISSOLUCIÓ AMB LIQUIDACIÓ

**ATENCIÓ! (El 30 de Juny de 2016 és el darrer mes per adoptar l'acord de la dissolució amb liquidació):**

- Normativa de l'IRPF a aplicar:** Disposició transitòria 19<sup>a</sup> Llei IRPF.
- L'acord de dissolució s'haurà d'adoptar en els 6 primers mesos següents a partir de l'1 de gener de 2016, i tots els actes o negocis jurídics necessaris per a l'extinció de la societat s'executin després de l'acord, en els 6 mesos següents a la seva adopció.
- Règim fiscal de dissolució amb liquidació:

#### **Per a l'entitat:**

La dissolució queda exempta de ITP i AJD, per la modalitat Operacions Societàries.

Les adjudicacions als socis d'immobles de naturalesa urbana que es produeixin conseqüència de la dissolució amb liquidació no meritran IIVTNU (plusvàlua municipal) – en la posterior transmissió, s'entendrà que els socis van adquirir l'immoble en la data d'adquisició per a la societat.

#### **Per als socis persones físiques (IRPF), persones jurídiques (Impost sobre Societats), persones no residents (Impost sobre la Renda de No Residents) :**

Valor d'adquisició i titularitat de les accions o participacions en el capital de la societat que es dissolt + deutes adjudicats – crèdits i diners o signe que ho representi :

- Si resultat < 0 : guany o renda / resta d'elements = 0
- Si resultat = 0 : no guany o renda / resta d'elements = 0
- Si resultat > 0 : no guany o renda / resta d'elements --- **SI** import del valor adjudicat.

### B) CONTINUACIÓ DE LA SOCIETAT (SENSE TRANSFORMACIÓ)

- Normativa de l'Impost sobre Societats a aplicar:** Disposició transitòria 32<sup>a</sup> i Disposició transitòria 30<sup>a</sup> Llei Impost sobre Societats.

b) Conseqüències fiscals:

Per a la societat:

Tributació per IS a partir de 2016:

- Rendes meritades i no integrades: serien exigibles en la Base Imposable de l'Impost sobre Societats del primer període que s'iniciï a partir de 1 de Gener de 2016.
- Rendes ja integrades: no s'integraran novament amb ocasió de la seva meritació.

Per als socis:

Tributació per IS a partir de 2016:

- **D.T. 32è Llei Impost sobre Societats:** estableix regles per a la tributació de rendes que es posin de manifest en els socis per a la distribució de beneficis, transmissió d'accions u operacions societàries, per tal d'evitar excessos o defectes d'imposició.
- **D.T. 30ª Llei IRPF:** permet aplicar les deduccions per activitats econòmiques de l'article 68.2 LIRPF, amb els límits indicats en l'art. 68, que remet a normes de l'Impost sobre Societats amb certes especialitats.

**C) CONTINUACIÓ DE LA SOCIETAT (AMB TRANSFORMACIÓ A SOCIETAT MERCANTIL)**

a) Normativa mercantil:

Llei 3/2009 sobre modificacions estructurals de les societats mercantils:

**Capítol I** – Disposicions Generals: art. 3 y 4 Concepte i Supòsits de possible transformació.

**Capítol II** – Acord de transformació: art. 8 a 17

**Capítol III** – De la inscripció de la transformació: art. 18 a 20

**Capítol IV** – Efectes de la transformació sobre la responsabilitat del socis: art. 21

b) Normativa fiscal:

Article 27.2 c) y d) Llei 3/2009 sobre modificacions estructurals de les societats mercantils:  
Tributació per IS a partir de 2016, d'acord a la D.T. 32ª IS i la DT 30ª Llei IRPF.

## ALTERNATIVAS A PARTIR DE 2016 DE LAS SOCIEDADES CIVILES QUE PASAN A TRIBUTAR EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

### A) DISOLUCIÓN CON LIQUIDACIÓN

**ATENCIÓN! (El 30 de Junio de 2016 es el último mes para adoptar el acuerdo de la disolución con liquidación):**

- a) **Normativa del IRPF a aplicar:** Disposición transitoria 19ª Ley IRPF.
- b) El acuerdo de disolución se deberá adoptar en los 6 primeros meses siguientes a partir del 1 de enero de 2016, y todos los actos o negocios jurídicos necesarios para la extinción de la sociedad se ejecuten después del acuerdo, en los 6 meses siguientes a su adopción.
- c) Régimen fiscal de disolución con liquidación:

#### **Para la entidad:**

La disolución queda exenta de ITP y AJD, para la modalidad Operaciones Societarias.

Las adjudicaciones a los socios de inmuebles de naturaleza urbana que se produzcan consecuencia de la disolución con liquidación no devengarán IIVTNU (plusvalía municipal) – en la posterior transmisión, se entenderá que los socios adquirieron el inmueble en la fecha de adquisición para la sociedad.

#### **Para los socios personas físicas (IRPF), personas jurídicas (Impuesto sobre Sociedades), personas no residentes (Impuesto sobre la Renda de No Residentes):**

Valor de adquisición y titularidad de las acciones o participaciones en el capital de la sociedad que se disuelve + deudas adjudicadas – créditos y dinero o signo que lo represente :

- Si resultado < 0 : ganancia o renta / resto de elementos = 0
- Si resultado = 0 : no ganancia o renta / resto de elementos = 0
- Si resultado > 0 : no ganancia o renta / resto de elementos --- **SI** importe del valor adjudicado.

### B) CONTINUACIÓN DE LA SOCIEDAD (SIN TRANSFORMACIÓN)

- a) **Normativa del Impuesto sobre Sociedades a aplicar:** Disposición transitoria 32ª y Disposición transitoria 30ª Ley Impuesto sobre Sociedades.

b) Consecuencias fiscales:

Para la sociedad:

Tributación para IS a partir de 2016:

- Rentas devengadas y no integradas: serían exigibles en la Base Imponible del Impuesto sobre Sociedades del primer período que se inicie a partir del 1 de Enero de 2016.
- Rentas ya integradas: no se integraran nuevamente con ocasión de su devengo.

Para los socios:

Tributación para IS a partir de 2016:

- **D.T. 32ª Ley Impuesto sobre Sociedades:** establece reglas para la tributación de rentas que se pongan de manifiesto en los socios para la distribución de beneficios, transmisión de acciones u operaciones societarias, con tal de evitar excesos o defectos de imposición.
- **D.T. 30ª Ley IRPF:** permite aplicar las deducciones para actividades económicas del artículo 68.2 LIRPF, con los límites indicados en el art. 68, que remite a normas del Impuesto sobre Sociedades con ciertas especialidades.

## C) CONTINUACIÓN DE LA SOCIEDAD (CON TRANSFORMACIÓN A SOCIEDAD MERCANTIL)

a) Normativa mercantil:

Ley 3/2009 sobre modificaciones estructurales de las sociedades mercantiles:

**Capítulo I** – Disposiciones Generales: art. 3 y 4 Concepto y Supuestos de posible transformación.

**Capítulo II** – Acuerdo de transformación: art. 8 a 17

**Capítulo III** – De la inscripción de la transformación: art. 18 a 20

**Capítulo IV** – Efectos de la transformación sobre la responsabilidad del socio: art. 21

b) Normativa fiscal:

Artículo 27.2 c) y d) Ley 3/2009 sobre modificaciones estructurales de las sociedades mercantiles:

Tributación para IS a partir de 2016, de acuerdo a la D.T. 32ª IS y la DT 30ª Ley IRPF.