



1 FEB 2008

Deducciones 2007

En el Impuesto sobre Sociedades

Estimado Cliente:

En el cierre de su contabilidad de 2007 contabilizaremos una "Provisión" para el Impuesto sobre Sociedades teniendo en cuenta las deducciones que le correspondan según los datos de los que disponemos. Dicho impuesto se liquidará en el mes de Julio de 2008

No obstante, para su conocimiento, le resumimos las deducciones aplicables en el Impuesto sobre Sociedades de 2007. No dude en consultarnos si considera potencialmente beneficiario de alguna de ellas.

AJUSTES QUE MINORAN LA BASE IMPONIBLE DE 2007

Los ajustes que interesan en mayor medida son aquellos en los que la norma fiscal corrige la norma mercantil, reduciendo el resultado contable:

- **Corrección de la inflación en la transmisión de inmuebles**, descontando del resultado contable el efecto de la inflación en las ganancias obtenidas por la venta de inmuebles mediante la aplicación de coeficientes aprobados por la Ley de Presupuestos.
- Cuotas de **arrendamiento financiero**: se puede restar del resultado contable y, hasta el límite del **doblo del coeficiente** de amortización lineal, la parte de las cuotas de leasing satisfechas que corresponda a la recuperación del coste del elemento adquirido.
- **PYMES**: las empresas de reducida dimensión (*cifra de negocios inferior a 8 millones €*) gozan además de los

siguientes incentivos

- **Libertad de amortización** para las inversiones realizadas en elementos del activo material nuevos generadores de **empleo**: el importe máximo de inversión que puede acogerse a este beneficio es el resultado de multiplicar la cifra de 120.000 € por el incremento de plantilla calculado con dos decimales.
- **Libertad de amortización** para inversiones en elementos del **inmovilizado material nuevos** cuyo valor unitario no exceda de 601,01 euros: pueden ser amortizadas libremente hasta el límite de 12.020,24 euros.
- **Amortización Acelerada**: de las inversiones de elementos nuevos del activo material, no asociados a la creación de empleo, así como por inversiones en elementos del inmovilizado inmaterial: pueden amortizarse al porcentaje que resulte de multiplicar **X 2** el

coeficiente de amortización lineal máximo previsto en las tablas de amortización.

- **Leasing**. Podemos deducir de la Base Imponible la parte de las cuotas de leasing satisfechas, que correspondan a la recuperación del coste del elemento adquirido, hasta el límite del **duplo del coeficiente** de amortización lineal según las tablas de amortización oficialmente aprobadas, multiplicado **X 1,5**.
- **Amortización acelerada** de los elementos patrimoniales objeto de la **reinversión**, multiplicando **X 3** el coeficiente de amortización lineal máximo de las tablas.
- **Dotación por Insolvencias**: Las Pymes podrán deducir una dotación global para posibles insolvencias hasta el límite del **1%** del importe de los deudores al cierre del ejercicio.

DEDUCCIONES DE LA CUOTA ÍNTEGRA APLICABLES EN 2007

DOBLE IMPOSICIÓN

- Deducción por **doblo imposición interna de**

dividendos y plusvalías. Con carácter general, para los dividendos el importe de esta deducción es el resultado de

multiplicar el tipo de gravamen por el **50%** de los dividendos recibidos o bien el **100%**, cuando el porcentaje de participación en



la filial sea igual o superior al 5% y se haya poseído dicho porcentaje de manera ininterrumpida durante el año anterior. En cuanto a los beneficios obtenidos por vender la participación, el importe de deducción es el resultado de aplicar el tipo de gravamen a la base de la deducción, siendo esta última la menor de las dos cantidades siguientes:

- La renta integrada en la base imponible derivada de la transmisión.
- El incremento neto de beneficios generados por la entidad participada durante el tiempo de tenencia de la participación transmitida.

Las cantidades que no se puedan deducir por insuficiencia de cuota íntegra se podrán deducir en los 7 años siguientes.

- Deducción para evitar la **dobles imposición internacional por los impuestos soportados en el extranjero**. Se podrá deducir la menor de las cantidades siguientes: El importe efectivo de lo pagado en el extranjero por un impuesto de naturaleza análoga al nuestro o el importe de la cuota íntegra que en España correspondería pagar si se hubieran obtenido en territorio español dichas rentas.

Las deducciones que no se puedan practicar por insuficiencia de cuota íntegra se podrán deducir en los diez años siguientes.

- Deducción para evitar la **dobles imposición internacional de dividendos**. El importe de la deducción es la cuantía del impuesto efectivamente pagado por la filial no residente por los beneficios con cargo a los cuales satisface el dividendo.

ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO (I+D), E INVESTIGACIÓN TECNOLÓGICA (IT).

- **I+D:** con carácter general, **27%** de los gastos directamente relacionados con la actividad de I+D.

» Personal Investigador: Deducción adicional del 18% sobre los gastos de personal que correspondan a investigadores cualificados adscritos en exclusiva a actividades de Investigación y desarrollo.

» Gastos en proyectos de investigación y desarrollo contratados con Universidades, Organismos Públicos de Investigación o Centros de Innovación Tecnológica reconocidos y registrados según D.2609 de 20 12 96. Deducción adicional: del 18%.

- **IT (Innovación Tecnológica):** Gastos en Avance Tecnológico, obtención de Nuevos Productos o nuevos Procesos de Producción etc. Deducción del 13%.

FOMENTO DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN y de la comunicación en las empresas de reducida dimensión:

Deducción del **12%** de las inversiones y gastos realizados en el ejercicio en concepto de acceso y presencia en Internet, el comercio electrónico, la incorporación de las tecnologías de la información y las comunicaciones a los procesos empresariales.

FORMACIÓN PROFESIONAL

Formación profesional: La base

de deducción esta constituida por el importe de los gastos efectuados por la empresa para la formación de su personal y para habitar a los empleados en la utilización de nuevas tecnologías. El porcentaje de deducción varía según sea el valor de los gastos de 2007, en comparación con el valor medio de los gastos efectuados en 2005 y 2006: el **5%** cuando sea igual o inferior y cuando sea superior, se aplica el 5% hasta dicha media y el 10% al exceso sobre la misma.

ACTIVIDADES DE EXPORTACIÓN.

Son deducibles en un **12%** las inversiones y gastos realizados en determinadas actividades exportadoras.

BIENES DE INTERÉS CULTURAL

Deducción del **14%** de las inversiones que efectivamente se realicen para la adquisición de bienes del Patrimonio Histórico Español, la conservación, restauración, reparación, difusión y exposición de bienes declarados de interés cultural y la rehabilitación de edificios, mantenimiento y reparación y mejora de infraestructuras situadas en entornos protegidos.

EDICIÓN DE LIBROS Y PRODUCCIONES CINEMATOGRAFICAS

El porcentaje de deducción en función de la naturaleza de la inversión:

- **18%** para las inversiones en **producciones españolas** de largometrajes y series audiovisuales (deducción para el productor de la obra).
- **5%** del coste de producción



financiado (deducción para el **coproductor financiero**).

- 5% para las inversiones que se realicen en la edición de **libros** que permitan la confección de un soporte físico previo a la reproducción seriada.

NAVEGACIÓN DE VEHÍCULOS

Sistemas de navegación y localización de vehículos vía satélite e inversiones en plataformas de acceso para discapacitados.

La deducción es del 8% del importe de las inversiones realizadas en:

- Sistemas de navegación y localización de vehículos vía satélite.
- Plataforma de acceso para personas discapacitadas o en anclaje de fijación de sillas de ruedas.

GUARDERÍA

Es deducible el 8% del importe de las inversiones y gastos realizados en locales homologados por la Administración Pública competente para prestar el servicio de primer ciclo de educación infantil a los hijos de los trabajadores de la entidad, y los gastos derivados de la contratación de este servicio con un tercero debidamente autorizado.

INVERSIONES MEDIOAMBIENTALES Y EN ENERGÍAS RENOVABLES.

Deducción del 8% de las inversiones destinadas a la

protección del medio ambiente y en energías renovables.

INVERSIÓN EN VEHÍCULOS INDUSTRIALES Y COMERCIALES.

Deducción del 10% de las inversiones destinadas a la adquisición de vehículos nuevos industriales o comerciales de transporte por carretera.

CREACIÓN DE EMPLEO DE TRABAJADORES MINUSVÁLIDOS

Deducción de 6.000 euros por persona/año de incremento del promedio de la plantilla de trabajadores minusválidos, con contrato indefinido y a jornada completa, experimentado en 2007, respecto de la plantilla media de trabajadores minusválidos con dicho tipo de contrato del ejercicio 2006.

REINVERSIÓN DE BENEFICIOS EXTRAORDINARIOS:

Se aplica sobre las rentas positivas obtenidas en la transmisión onerosa de determinados elementos patrimoniales, a condición de su reinversión, con los requisitos establecidos al efecto. Los porcentajes de deducción serán:

- 12%: cuando la base imponible tribute al tipo general de gravamen o a la escala prevista para las entidades de reducida dimensión.
- 2%: cuando la base imponible tribute al tipo del 25%.
- 17%: cuando la base imponible tribute al tipo del 35%.

CONTRIBUCIONES EMPRESARIALES A PLANES DE PENSIONES O MUTUALIDADES.

Son deducibles el 8% de las contribuciones empresariales efectuadas a planes de Pensiones de Empleo o a Mutualidades de Previsión Social que actúen como instrumento de previsión social empresarial, que sean imputadas a los trabajadores que obtengan retribuciones brutas anuales inferiores a 27.000 euros. En caso contrario, la deducción se aplicará sobre la parte proporcional de las contribuciones empresariales que correspondan a dicho importe.

APORTACIONES A PATRIMONIOS PROTEGIDOS DE DISCAPACITADOS

Podrá deducirse el 8% de las aportaciones a patrimonios protegidos de trabajadores con retribuciones brutas anuales inferiores a 27.000 euros, o de sus parientes en línea directa o colateral hasta el tercer grado inclusive, de sus cónyuges o de las personas a cargo de dichos trabajadores en régimen de tutela o acogimiento.

Si se trata de trabajadores con retribuciones brutas anuales iguales o superiores a 27.000 euros, la deducción se aplicará sobre la parte proporcional de las contribuciones empresariales que correspondan a dicho importe.

DONATIVOS

Darán derecho a deducción del 35 ó 40% los donativos, donaciones y aportaciones realizados a favor de entidades beneficiarias del mecenazgo.