

Nº 3/2016

NOVETATS COMPTABLES

Nacionals

- **Operacions realitzades per un establiment permanent d'una empresa espanyola a l'estranger. NRV 11^a i art. 28 CdC.**

BOICAC 104. Desembre 2015. Consulta nº 1. [\[+info\]](#)

- **Prima rebuda per una societat en concepte d'opció de compra en un acord d'arrendament. NRV 8^a.**

BOICAC 104. Desembre 2015. Consulta nº 2. [\[+info\]](#)

- **Actuacions de renovació de l'immobilitzat material, quan el cost és assumit pel proveïdor dels elements que se substitueixen. NRV 3^a. RICAC d'1 de març de 2013 sobre l'Immobilitzat Material i les Inversions Immobiliàries.**

BOICAC 104. Desembre 2015. Consulta nº 3. [\[+info\]](#)

Internacionals

- **IFAC. Manual de Normes Internacionals de Control de Qualitat, Auditoria, Revisió, Altres Encàrrecs d'Assegurament i Serveis Relacionats, Parts I i II, Edició 2013.**

Aquesta traducció representa l'edició 2013 del Manual IAASB i és la primera vegada que es publica una traducció única i estandarditzada a l'idioma espanyol de la I i II part. Aquesta publicació també inclou una taula no oficial d'equivalències, que mostra les diferències entre la terminologia emprada a Espanya i la que comunament s'utilitza a Amèrica Llatina. [\[+info\]](#)

- **IFAC. Estudi del cas de l'aplicació de les IPSAS a Malta.**

Pla d'adopció de les Normes en cinc anys. [\[+info\]](#)

NOVETATS FISCALS

Nacionals

- **Norma específica d'imputació temporal prevista en l'article 11.3 de la LIS, en relació amb els interessos de demora.**

D'acord amb la normativa comptable en vigor, els interessos de demora derivats d'aquestes actes i corresponents a períodes impositius anteriors a 2015 s'han comptabilitzat amb càrrec a reserves i els meritats al 2015 com a despeses financeres. Tant les quotes com els interessos de demora han estat satisfets. [Consulta Vinculant V4080-15.](#) [\[+info\]](#)

- **Règim de consolidació fiscal de l'Impost de Societats. Eliminacions de partides d'ingressos i despeses i compensació de bases imposables negatives del grup.**

- ✓ Si les eliminacions de partides d'ingrés i despeses per operacions intragrup es realitzen amb caràcter previ a la compensació de les bases imposables negatives individuals prèvies a la consolidació de cada societat.
- ✓ Si aquestes eliminacions de partides d'ingrés i despesa per idèntic import no hauran d'incorporar-se a la base imposable del grup en exercicis futurs.
- ✓ Si la compensació de les bases imposables negatives del grup, així com les individuals generades amb anterioritat a l'entrada al grup, poden realitzar-se a voluntat del subjecte passiu, sense que existeixi un ordre preestablert, podent compensar primer les bases imposables negatives de les societats prèvies a la seva inclusió en el grup de consolidació, per exemple, d'acord a l'antiguitat de les mateixes, utilitzant primer les més antigues. Si hi hagués bases imposables a compensar generades en el mateix exercici s'aplicaran a lliure discreció del contribuent.

[Consulta Vinculant de la DGT V4163-15.](#) [\[+info\]](#)

Barcelona, 11 de febrer de 2016.