

Nº 10/2016

NOVETATS FISCALS

Nacionals

- **Els ingressos financers registrats per una empresa del grup, procedents de la cancel·lació dels derivats de cobertura, subscrits per una altra de les empreses del grup amb bancs d'inversió aliens al grup de consolidació fiscal. Han de reduir la despesa financera neta del grup objecte de la limitació de l'article 16 de la LIS (article 20 del TRLIS)?**

Aquells ingressos per cancel·lació de derivats de cobertura que deixin de mantenir correlació amb les despeses financeres objecte de la cobertura cancel·lada, són els que tenen caràcter extraordinari, no havent de minorar, per tant, les despeses financeres netes de l'entitat, als efectes del que preveu l'article 16 de la LIS (article 20 del TRLIS). No obstant això (...)

Consulta vinculant de la Direcció General de Tributs. V0595-16. [\[+info\]](#)

- **L'entitat consultant ha signat una acta amb la Inspecció de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en disconformitat, on ha resultat una quota i interessos de demora a pagar. Com que és una qüestió d'interpretació raonable de la norma, no s'ha establert sanció per part de l'Administració Tributària. Es considera despesa deduïble la comptabilització a reserves dels interessos de demora amb motiu de l'acta?**

Cal tenir en compte la norma específica d'imputació temporal que preveu l'article 11.3 de la LIS, en relació amb els interessos de demora. Respecte de les despeses de l'exercici, són deduïbles amb els límits que estableix l'article 16 de la LIS. Respecte dels interessos de demora corresponents a exercicis anteriors, com a conseqüència d'un error comptable, d'acord amb l'article 11.3 de la LIS, són deduïbles en el període impositiu en el qual es registrin comptablement amb càrrec a reserves, és a dir, al 2015, sempre que (...)

Consulta vinculant de la Direcció General de Tributs. V0603-16. [\[+info\]](#)

Internacionals

- **IFRS. Traducció a l'espanyol de la NIIF per a les PIMES. Actualització d'abril publicada.**

Novetats de la Norma NIIF® per a les PIMES. És una actualització que inclou notícies relacionades amb la Norma Internacional d'Informació Financera per a Petites i Mitjanes Entitats (NIIF per a les PIMES). [\[+info\]](#)

Barcelona, 19 de maig de 2016.