

EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN INCENTIVOS FISCALES

Recordamos los incentivos fiscales para PYMES, que sean consideradas Empresas de Reducida Dimensión, (ERD), por tener un importe neto de la cifra de negocios inferior a 10 millones de euros, en el ejercicio inmediato anterior, o haber podido aplicar una prórroga en este régimen especial.

- LIBERTAD DE AMORTIZACIÓN ASOCIADA A LA CREACIÓN DE EMPLEO

Para elementos **nuevos** del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias, **afectos** a actividades económicas, siempre que se **incremente** la **plantilla** media de trabajadores, y se mantenga el citado incremento.

$120.000€ \times \text{Incremento medio de Plantilla} = \text{Libertad de Amortización}$

- AMORTIZACIÓN ACELERADA DE ELEMENTOS NUEVOS DEL INMOVILIZADO MATERIAL, INVERSIONES INMOBILIARIAS Y DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE (Sin necesidad de creación de empleo).

$\text{Coeficiente Máximo de Amortización Lineal} \times 2 = \text{Amortización Acelerada}$

- PÉRDIDAS POR DETERIORO DE LOS CRÉDITOS POR POSIBLES INSOLVENCIAS DE DEUDORES (Dotación estadística)

1% sobre Base Deterioro

(+) Saldos deudores

(-) Deterioros deducibles (art. 13 LIS)

(-) Deterioros no deducibles

Requiere contabilización del deterioro

- RESERVA DE NIVELACIÓN

10% de la Base Imponible

Límite 1.000.000€ al año (por ejercicio)

Diferencia Temporal reversible

Requiere requisitos de contabilización

- CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO, MAYOR LÍMITE DE DEDUCIBILIDAD

Se tomará el duplo del coeficiente máximo de amortización lineal, multiplicado por 1,5.

$\text{Límite} = \text{Coef. máx.} \times 2 \times 1,5 = \text{Coef. Máx.} \times 3$ (en activos fijos del inmovilizado material nuevos)

Luis Alfonso Rojí

Asesores Financieros y Tributarios

Goya, 77 Esc. Dcha. 2º
28001-Madrid
Teléfono: 91 436 21 99
Fax.: 91 435 79 45
N.I.F.: B85696235
www.lartributos.com

aedaf ASOCIACIÓN
ESPAÑOLA
DE ASESORES
FISCALES



economistas
Docentes e Investigadores
REAF-REGAF Asesores Fiscales
Σ economistas y titulados mercantiles

REC
EXPERTO
CONTABLE
ACREDITADO

eca
Experto Contable
Acreditado
Asociación Española de Contabilidad
y Administración de Empresas

En **L.A. Rojí Asesores Tributarios**, tenemos conocimiento y experiencia en la aplicación de incentivos fiscales a las empresas de reducida dimensión, y estamos a su disposición para asesorarle sobre la aplicación de los mismos.

Crear valor para nuestros clientes es el objetivo principal de este Despacho.

Cristina Martín
Carlota Rodríguez
Silvia Rojí
Olalla González
Luis Alfonso Rojí

Remitido por: Vanessa Esteve