

NOTA TÈCNICA

(19 de febrer de 2014)

Efectes comptables de la Llei de suport als emprenedors (Llei 14/2013 de 27 de setembre)

L'objectiu de la Llei és facilitar l'activitat emprenedora, tant si es tracta d'un emprenedor individual com societari. La Llei és prou extensa i introdueix tota una sèrie de mesures, com ara:

- **Regulació de l'empresari de responsabilitat limitada.** A partir d'ara, la limitació de la responsabilitat, consubstancial a l'activitat emprenedora, ja no es reduirà només a l'àmbit societari sinó que inclourà l'empresari individual.
- **Regulació de la societat limitada de formació successiva.** No caldrà aportar de cop, com fins ara, el capital mínim requerit.
- **Legalització telemàtica dels llibres obligatoris.**
- **Acords extrajudicials de pagaments.** Simplifica la Llei Concursal en determinats supòsits.
- **Simplificació de determinades càrregues administratives.**
- **Mesures fiscals.** Una d'elles és el règim fiscal de criteri de caixa en l' IVA (pel que sembla, però, ha tingut fins ara poca incidència pràctica)

Aquesta nota es refereix concretament a tres articles de la Llei:

- Article 11: Comptes anuals de l'emprenedor individual
- Article 48: Comptabilitat de determinades empreses
- Article 49: Formulació de Comptes anuals abreujats

L'entrada en vigor dels articles esmentats ha estat el dia següent a la publicació de la Llei al BOE, és a dir, el 29 de setembre de 2013.

Comptes anuals de l'emprenedor individual

La possibilitat de limitar la seva responsabilitat té, com a contrapartida lògica, l'assumpció per part de l'empresari individual de noves obligacions, semblants a les que tenen les societats de responsabilitat limitada, entre les quals:

- Formulació i, eventualment, auditoria dels comptes anuals corresponents a la seva activitat empresarial o professional, de conformitat amb allò previst per a les societats unipersonals de responsabilitat limitada.
- Dipòsit dels Comptes al Registre Mercantil.

NOTA TÈCNICA ACCID

Comptabilitat de determinades empreses

Es modifica l'article 28 del Codi de Comerç a fi d'ampliar la possibilitat d'anotació conjunta de les operacions del diari, que passa d'un mes a tres mesos, mentre el detall figuri en altres registres.

Formulació de Comptes anuals abreujats

Es modifica l'article 257 de la Llei de Societats de Capital a fi d'incrementar sensiblement els paràmetres per a la seva formulació, d'acord amb allò establert a la nova Directiva Comunitària de Comptabilitat (Directiva 2013/34/UE del Parlament i del Consell, de 26 de juny de 2013).

Tanmateix, de moment no es modifiquen els paràmetres que determinen l'obligatorietat de l'auditoria que hi havia fins ara, i que, a partir d'ara, figuraran a l'article 263 de la Llei de Societats de capital.

Després de la modificació esmentada, els paràmetres de referència seran els següents:

| | Formulació comptes abreujats | Obligació d'auditoria |
|---------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| Actius (€) | 4.000.000 | 2.850.000 |
| Xifra anual de negoci (€) | 8.000.000 | 5.700.000 |
| Nombre mitjà d'empleats | 50 | 50 |

Com fins ara, per a canviar de status d'empresa petita a mitjana (i a l'inrevés), cal que dos dels tres paràmetres esmentats es mantinguin durant dos exercicis consecutius (no aplicable a l'any de constitució).

La conseqüència d'això indicat és que s'incrementarà sensiblement el nombre d'empreses que podran formular comptes abreujats, però no les que deixaran de tenir auditoria obligatòria.

Sobre aquest tema, poden ser útils les precisions següents:

- No s'han modificat –sorprenentment– els paràmetres per a poder aplicar el PGC per a Pimes, que són els mateixos que determinen l'obligatorietat de l'auditoria.
- La Consulta 1 d'Auditoria publicada recentment per l' ICAC (BOICAC 96) precisa, tal com era d'esperar, que, per al còmput per a determinar si es poden formular comptes abreujats, els nous paràmetres s'aplicaran retroactivament a les xifres comparatives de l'exercici anterior.
- La Consulta 7 de Comptabilitat publicada recentment per l' ICAC (BOICAC 96) confirma que el que determina la no obligatorietat de formular informe de gestió és que l'entitat formuli comptes abreujats, i no pas el fet que s'hagi de sotmetre a auditoria obligatòria. En conseqüència, hi haurà empreses que, malgrat que hauran pogut formular comptes anuals abreujats, i sense informe de gestió, hauran de continuar estant sotmesos a auditoria, amb els problemes que això pot suposar en l'emissió de l'informe.

NOTA TÈCNICA ACCID

Autor: Anselm Constans
Comissió de Comptabilitat i Fiscalitat



Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció
Edifici Col·legi d'Economistes de Catalunya 4a. Planta, Barcelona
Tel. 93 416 16 04 extensió 2019
info@accid.org
www.accid.org
@AssociacioACCID