

FISCALITAT A LES EMPRESES

Tema 3. L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (IS)

Professor: Sr. José Luis Sánchez Torelló

CREACIÓ D'EMPRESES



Generalitat de Catalunya
Departament de Treball
Direcció General
d'Economia Cooperativa
i Creació d'Empreses



- **Naturalesa i àmbit d'aplicació:**

- R.D. legislatiu 4/2004, 5 de març, Impost sobre Societats.
- R.D. 1777/2004, 30 juliol, reglament de l'impost sobre societats.
- Impost directe : Grava directament la capacitat contributiva del subjecte passiu.
- Impost personal.
- Impost periòdic.



FISCALITAT A LES EMPRESES

- L'ímpost sobre societats s'aplica a tot el territori espanyol , llevat del supòsits següents:
 - Règim tributari foral de concert al País Basc
 - Règim tributari foral de conveni amb Navarra

CREACIÓ D'EMPRESES



FISCALITAT A LES EMPRESES

– Àmbit d'aplicació espacial :

- L'IS s'aplica a tot el territori espanyol, llevat del territoris forals de Navarra i País Basc.
- Els Tractats internacionals que formen part de l'ordenament poden disposar altres àmbits d'aplicació supranacional.
 - Tractat de l'UE. Normativa comunitària.
 - Convenis CDI (evitar doble imposició)

CREACIÓ D'EMPRESES



- **Fet imposable de l'IS :**

- És l'obtenció de renda pel subjecte passiu, amb independència de la seva font o origen.
- Es presumeixen retribuïdes la cessió de béns o drets a valor de mercat, llevat de prova en contra.



● Subjecte passiu :

- Es consideren subjectes passius :
 - Les persones jurídiques, llevat de les societats civils.
 - Els fons d'inversió.
 - Les Unions temporals d'empreses.
 - Els Fons de pensions.



FISCALITAT A LES EMPRESES

- No són subjectes passius :
 - Les comunitats de béns.
 - Societats civils.
 - Herències jacents.
 - Societats de guanys (Règim econòmic del matrimoni).
- Els subjectes passius són gravats per la totalitat de la renda que obtingui amb independència de la seva procedència i de la residència del pagador.

CREACIÓ D'EMPRESES



● Residència i domicili fiscal :

- Són residents al territori espanyol les entitats que compleixin qualsevol dels següents requisits:
 - Que es constitueixin segons normativa espanyola.
 - Que tinguin el seu domicili fiscal a Espanya.
 - Que la seva seu de direcció efectiva sigui a territori espanyol.

FISCALITAT A LES EMPRESES

- El domicili fiscal serà el seu domicili social sempre que sigui el lloc on es centralitzi la gestió i direcció dels negocis.
- En cas que no es pogués determinar el domicili fiscal, on sigui el major valor de l'immobilitza't.

CREACIÓ D'EMPRESES



FISCALITAT A LES EMPRESES

● Exempcions :

– Plenes :

- L' Estat, les CCAA i les entitats locals.
- Organismes autònoms de l'estat.
- Banc d'Espanya.
- Entitats gestores de la Seguretat Social.
- Reials acadèmies oficials.

CREACIÓ D'EMPRESES



Generalitat de Catalunya
Departament de Treball
Direcció General
d'Economia Cooperativa
i Creació d'Empreses



FISCALITAT A LES EMPRESES

– Parcialis :

- Entitats sense ànim de lucre que se'ls apliqui la Llei 49/2002, d'entitats sense ànim de lucre.
- Les unions de cooperatives.
- Els col·legis professionals.
- Cambres de Comerç.
- Sindicats de treballadors.
- Partits polítics.
- Mútues d'accidents de treball.

CREACIÓ D'EMPRESES



● Període impositiu i meritació:

- No pot excedir de 12 mesos.
- Coincideix amb l'exercici econòmic de l'entitat. Normalment d' 1/1 fins 31/12.
- És possible l'exercici econòmic partit.
- Causes de conclusió :
 - Extinció de l'entitat.
 - Canvi de residència a l'estranger.
 - Transformació a una entitat no subjecte.



FISCALITAT A LES EMPRESES

- **Meritació :**
- És el moment en que s'entén realitzat el fet imposable per la qual cosa neix l'obligació tributaria.
- L'IS es merita l'últim dia del període impositiu.

CREACIÓ D'EMPRESSES

FISCALITAT A LES EMPRESES

ESQUEMA DE LIQUIDACIÓ IS

RESULTAT COMPTABLE

AJUSTOS POSITIUS AJUSTOS NEGATIUS
(Diferències entre els criteris comptables i fiscals)

BASE IMPOSABLE PRÈVIA

(-)

BASE IMPOSABLE NEGATIVA D' EXERCICIS ANTERIORS

BASE IMPOSABLE

(X)

TIPUS DE GRAVÀMEN

QUOTA ÍNTEGRA

CREACIÓ D'EMPRESSES

FISCALITAT A LES EMPRESES

ESQUEMA DE LIQUIDACIÓ IS

QUOTA ÍNTEGRA
(-)

**DEDUCCIONS PER A EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓ INTERNA E
INTERNACIONAL**
(-)

BONIFICACIONS

QUOTA ÍNTEGRA AJUSTADA
(-)

**DEDUCCIONS PER A INCENTIVAR LA REALITZACIÓ DE
DETERMINADES ACTIVITATS (CAP IV, TÍTULO VI, TRLIS)**

QUOTA LIQUIDA.
(-)

**RETENCIONS i INGRESSOS A COMPTE
PAGAMENTS FRACCIONATS**

QUOTA DE L' EXERCICI A INGRESAR O TORNAR

CREACIÓ D'EMPRESSES



Generalitat de Catalunya
Departament de Treball
Direcció General
d'Economia Cooperativa
i Creació d'Empreses



FISCALITAT A LES EMPRESES

CÀLCUL IMPOST MERITAT (630)
CÀLCUL IMPOST A PAGAR (4752/4709)

IMPOST MERITAT /

QUOTA A PAGAR

QUOTA MERITADA
CTE 630 IMPOST SOBRE
BENEFICIS

QUOTA A PAGAR CTE. 4752 H.P.,
CREDITOR PER IMPOST SOBRE
SOCIETATS

Resultat econòmic abans de l'Impost (BAI)

Resultat econòmic abans de l'Impost (BAI)

+/- Diferències permanents

+/- Diferències permanents

+/- Diferències temporals (479-474)

X tipus d' I.S.

X tipus d' I.S.

-Deducció doble imposició interna i internacional.

-Compensació bases negatives exercicis anteriors. (4745)

-Bonificacions I.S.

-Deducció doble imposició interna i internacional.

-Deduccions I.S. per a incentivar la realització de determinades activitats.

-Bonificacions I.S.

--Deduccions I.S. per a incentivar la realització de determinades activitats.

- Retencions, ingressos i pagaments fraccionats. (473)

CREACIÓ D'EMPRESSES

- **Base imposable a l'IS :**

- Està formada per l'import de la renda del període impositiu minorat per la compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors.
- Es calcula a partir del resultat comptable aplicant ajustos extracomptables.



- **Ajustos extracomptables:**

- **Diferències permanents** : Diferència de criteri comptable i fiscal amb caràcter definitiu. Diferència de criteris de qualificació i valoració.
 - Substitucions del valor comptable pel valor de mercat, correccions monetàries.
 - Diferent qualificació de despesa comptable que no es considera despesa fiscal.

FISCALITAT A LES EMPRESES

- **Diferències temporals** :Són conseqüència d´una diferència de criteri temporal entre la comptabilitat i fiscalitat. S´anticipa o difereix l´imposta.
 - Llibertat d´amortitzacions, amortitzacions accelerades,provisions per riscos i despeses, determinants arrendaments financers, etc.,

CREACIÓ D'EMPRESSES



- **Correccions de valor: amortitzacions.**

- Són deduïbles les quantitats que corresponen a la depreciació efectiva que afecta a l'immobilitzat material i immaterial pel seu funcionament ús i gaudi.
- Base d'amortització : Valor d'adquisició o cost de producció exclòs el seu valor residual.
- Requisits per la seva deducibilitat:
 - Amortització efectiva.
 - Amortització comptabilitzada.

FISCALITAT A LES EMPRESES

- Mètodes d'amortització fiscals:
 - Segons taules oficials.
 - Mètode de percentatge constant. (exclòs els edificis, mobiliari i estris) Mínim = 11%
 - Mètode amortització números dígit (exclòs edificis, mobiliari i estris)
 - Segons Pla especial aprovat per l'Administració.

CREACIÓ D'EMPRESSES



- **Correcció de valors : dotacions per depreciació.**

- En general, aquestes depreciacions són deduïbles :
 - Provisió per existències.
 - Depreciació del immobilitzat.
 - Depreciació de valors de mercats secundaris, etc.,

FISCALITAT A LES EMPRESES

- **Especialitats fiscals :**

- Provisió per insolvències: seran deduïbles les dotacions quan es compleixin qualsevol de les següents circumstàncies:
 - Que hagi transcorregut un termini de 6 mesos des de el venciment de la obligació.
 - Que el deutor sigui declarat en concurs.
 - Que el deutor sigui processat per aixecament de béns.
 - Que les deutes hagin estat reclamades judicialment.

CREACIÓ D'EMPRESES



FISCALITAT A LES EMPRESES

- No són deduïbles les insolvències següents:
 - Els crèdits que deuen les entitats de dret públic.
 - Crèdits afiançats per entitats financeres.
 - Crèdits garantits per drets reials.
 - Crèdits garantits per contractes de crèdit i caució.
 - Crèdits que deuen persones o entitats vinculades.
 - Dotacions per insolvències basades en estimacions globals. (excepció ERD)

CREACIÓ D'EMPRESES



FISCALITAT A LES EMPRESES

- Provisions per depreciació de valors:
 - Valors cotitzats en mercats secundaris:
 - Valor de mercat < Preu d'adquisició
 - Valors no cotitzats :
 - Preu d'adquisició > Valor teòric comptable + plusvàlues tàcites subsistents.

CREACIÓ D'EMPRESSES

FISCALITAT A LES EMPRESES

- Provisions per riscos i despeses:
 - En general no són deduïbles, llevat:
 - Responsabilitats.
 - Fons de reversió.
 - Reparacions extraordinàries.
 - Garanties de reparacions.

CREACIÓ D'EMPRESSES



FISCALITAT A LES EMPRESES

- Despeses no deduïbles :

- Retribucions de fons propis.
- Impost sobre societats. (630)
- Multes i sancions penals i administratives.
- Recàrrec extemporani i executiu.
- Pèrdues al joc.
- Donatius.
- Retribucions als administradors de societats si es fixen als estatuts.

CREACIÓ D'EMPRESES



Generalitat de Catalunya
Departament de Treball
Direcció General
d'Economia Cooperativa
i Creació d'Empreses



● Imputació temporal d'ingresos i despeses :

- Criteri general el de meritació: Els ingressos i despeses s'imputen al període impositiu en que es meritin, amb independència del moment de pagament o cobrament.

➤ Excepcions :

- Llibertat d'amortització.
- Operacions a terminis.
- Adquisicions a títol lucratiu.



● Compensació de BIN ´S :

- Es compensen Bases imposables no pèrdues comptables.
- Les Bases negatives es podran compensar amb les rendes positives dels períodes impositius que finalitzin als 15 anys immediats i successius.
- Les entitats de nova creació, el termini de 15 anys comencen a comptar des de el primer exercici amb benefici.



● Deute tributari: Tipus de gravamen:

-Pels períodes impositius iniciats a partir de l' 1/1/2007 (Disp. Final 2ª Llei 35/2006):

- El tipus general serà : (abans 35 %)

- El 32,5 % pels períodes impositius que se inicien a partir de l' 1/1/2007.

- El 30 % pels períodes impositius que se inicien a partir de l' 1/1/2008

- Sector d'hidrocarburs : (abans 40 %)



FISCALITAT A LES EMPRESES

- 37,5 % y 35 % en períodes iniciats a partir de l' 1/1/2007 i 1/1/2008 respectivament.
- Tributen al 25 % :
 - Mútues d'assegurances Generals i mutualitats de previsió social.
 - Els col·legis professionals , associacions empresarials, sindicats i partits polítics.
 - Les entitats sense fins lucratius als que no sigui d'aplicació el règim fiscal de la Llei 49/2002 (entitats sense fins lucratius i incentius fiscals al mecenatge).

CREACIÓ D'EMPRESES



FISCALITAT A LES EMPRESES

- Altres tipus de gravamen : 20 %, 10 %, 1%, 0%
- Empreses de reduïda dimensió (ERD):
 - Base imposable fins 120.202,41 = 25 % (abans 30 %)
 - Resta base imposable = 30 % (abans 35 %)

CREACIÓ D'EMPRESSES



- **Doble imposició :**

- Entre les rendes subjectes a tributació d'una entitat poden estar unes que ja han estat objecte d'imposició a altre societat (doble I. interna) o bé a un altre territori a l'estranger (doble I. internacional).
- Mètodes per evitar la doble imposició :
 - Mètode de exempció.
 - Mètode d'imputació.



FISCALITAT A LES EMPRESES

- **Mètode d'exempció** : Les rendes que ja han tributat en seu de l'altre entitat no s'integren a la BI de la societat receptora.
- **Mètode d'imputació** : Les rendes s'incorporen a la BI del receptor de les mateixes per fer el càlcul de l'IS sobre el total de les rendes practicant-se després una deducció per l'import satisfet en l'estat d'origen.

CREACIÓ D'EMPRESES



FISCALITAT A LES EMPRESES

- Deducció per doble I. interna (dividends):
- El mètode seguit és el d'imputació. Deducció del 50% de la quota íntegra que correspon a la base imposable derivada només del dividends = import íntegre .
- La deducció serà del 100% de la quota quan :
 - La participació a l'entitat que dona els dividends sigui al menys del 5% i
 - Aquesta participació (mínim 5%) cal que es posseeixi de manera ininterrompuda durant l'any anterior a l'exigibilitat del dividend.

CREACIÓ D'EMPRESES



FISCALITAT A LES EMPRESES

- Les quantitats no deduïdes per insuficiència de quota íntegra podran deduir-se durant els 7 anys immediats i successius.
- Bonificacions :
 - Per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla.
 - Per activitats exportadores de produccions cinematogràfiques.

CREACIÓ D'EMPRESES



FISCALITAT A LES EMPRESES

- **Deduccions per incentivar determinades activitats:**

- Activitats I+D i innovació tecnològica.
- Foment de les TIC's i de la comunicació.
- Activitats d'exportació.
- Inversions de béns d'interès cultural.
- Inversions mediambientals.
- Despeses de formació professional.
- Reinversió de beneficis extraordinaris.
- Creació d'ocupació per minusvàlids.

CREACIÓ D'EMPRESES



FISCALITAT A LES EMPRESES

INCENTIUS FISCALS A LAS PIMES

- Els incentius fiscals s'apliquen a les entitats que es consideren de reduïda dimensió.
- Empreses de reduïda dimensió : Quan l'import net de la xifra de negocis del període impositiu immediat anterior sigui inferior a 8.000.000 euros (a partir de l'1/1/05).

CREACIÓ D'EMPRESES



Generalitat de Catalunya
Departament de Treball
Direcció General
d'Economia Cooperativa
i Creació d'Empreses



FISCALITAT A LES EMPRESES

– Xifra de negoci :

- + Vendes i prestacions de serveis de l'activitat ordinària de l'empresa.
- Devolucions de vendes.
- Ràpels sobre vendes i prestacions de serveis.
- Descomptes comercials.

(Resolució ICAC 16/5/1991)

CREACIÓ D'EMPRESES



Generalitat de Catalunya
Departament de Treball
Direcció General
d'Economia Cooperativa
i Creació d'Empreses



FISCALITAT A LES EMPRESES

Supòsits especials :

- a) Si l'entitat és de nova creació , l'import de la xifra de negoci es referirà al primer període impositiu en que es desenvolupi efectivament l'activitat. Si el període impositiu anterior és inferior a un any, l'import de la xifra de negocis s'aixecarà a l'any.
- b) Quan l'entitat formi part d'un grup (Art. 42 C.com.) l'import es referirà al conjunt d'entitats que pertanyen a aquest grup.

CREACIÓ D'EMPRESES



FISCALITAT A LES EMPRESES

- INCENTIUS FISCALS ERD :

- 1.- Llibertat d'amortització per increment de plantilla.
- 2.- Llibertat d'amortització per inversions d'escàs valor.
- 3.- Amortització accelerada immobilitzat material nou i immaterial.
- 4.- Provisions per insolvències.

CREACIÓ D'EMPRESSES



Generalitat de Catalunya
Departament de Treball
Direcció General
d'Economia Cooperativa
i Creació d'Empreses



FISCALITAT A LES EMPRESES

- INCENTIUS FISCALS ERD :

- 5.- Amortització accelerada en cas de reinversió.
- 6.- Amortització superior en leasings.
- 7.- Foment tecnologies informació i de la comunicació.

CREACIÓ D'EMPRESES



Generalitat de Catalunya
Departament de Treball
Direcció General
d'Economia Cooperativa
i Creació d'Empreses



FISCALITAT A LES EMPRESES

1.- Llibertat d'amortització per creació d'ocupació:

- Requisits :

- a) Elements immobilitzat materials nous.
- b) Augment plantilla mitja durant els 24 mesos posteriors a l'inici de l'exercici en el que entra en funcionament el bé, en relació amb la mitjana dels 12 mesos anteriors.
- c) Manteniment de la plantilla durant un període addicional de altres 24 mesos.

CREACIÓ D'EMPRESSES



Generalitat de Catalunya
Departament de Treball
Direcció General
d'Economia Cooperativa
i Creació d'Empreses



FISCALITAT A LES EMPRESES

- Per calcular la plantilla mitja s'agafa el número de persones contractades a jornada completa. (No és necessari que siguin treballadors fixos).

- Import de la inversió que tindrà llibertat d'amortització :

Increment plantilla (amb dos decimals) x 120.000 € (a partir de 1/1/05).

- Incompatible amb :

- a) Bonificació activitats exportadores.

- b) Deducció per reinversió en beneficis extraordinaris respecte elements adquirits en la reinversió.

CREACIÓ D'EMPRESES



FISCALITAT A LES EMPRESES

2.- Llibertat d'amortització per inversions d'escàs valor :

- Requisits :

- a) Inversions en elements Immobilitzat material nous.
- b) Valor unitari d'adquisició o cost de producció no superior a 601,01 €
- c) Límit d'amortització per període impositiu: 12.020,24 euros.
- d) És suficient amb la posada a disposició de l'actiu amortitzable (no posada en marxa).

CREACIÓ D'EMPRESES



Generalitat de Catalunya
Departament de Treball
Direcció General
d'Economia Cooperativa
i Creació d'Empreses



3.- Amortització accelerada de l'immobilitza't material nou i immaterial :

- Els elements d'actiu material nou i immaterial poden amortitzar-se , a efectes fiscals, al percentatge que resulti de multiplicar per 2 el coeficient d'amortització màxim (excepció al principi d'inscripció comptable).
- En el fons de comerç, marques i drets de traspessos es podran amortitzar en un 150% de la seva amortització comptable segons el TRLIS.

FISCALITAT A LES EMPRESES

4.-Provisió per insolvències:

- És deduïble la dotació per la cobertura del risc d'insolvència global fins l'1% del saldo de deutors existent al final del període impositiu.

No s'inclouen en el saldo deutor:

- a) Les provisions deduïbles dotades individualment segons l' Art. 12.2 LIS.
- b) Dotacions no deduïbles segons l' Art. 12.2 LIS.

CREACIÓ D'EMPRESSES



Generalitat de Catalunya
Departament de Treball
Direcció General
d'Economia Cooperativa
i Creació d'Empreses



5.- Amortització accelerada en cas de reinversió:

- Requisits :

- a) Transmissió onerosa de l'immobilitza't material afecte a l' explotació econòmica.
- b) Reinversió total o parcial en elements de l'I. material afectes també a l'explotació.
- c) Termini de reinversió: Entre l'any anterior a la data de posada a disposició de l'element transmès i els tres anys posteriors.



FISCALITAT A LES EMPRESES

- Benefici fiscal :

Amortització accelerada de l'element adquirit objecte de reinversió aplicant el coeficient que resulti de multiplicar per 3 el coeficient màxim segons taules.

6.- Amortització superior en els leasings:

- El límit per la deducció fiscal de la part de la quota de leasing corresponent a la recuperació del cost és el resultat d'aplicar al valor al comtat del bé **el triple** del coeficient màxim d'amortització segons taules.

CREACIÓ D'EMPRESSES



FISCALITAT A LES EMPRESES

7.- Deducció pel foment de les tecnologies i de la comunicació (Art. 36 TRLIS.):

- a) Accés a Internet.
- b) Presència a Internet.
- c) Comerç electrònic.
- d) Incorporació de tecnologies de la informació i de les comunicacions als processos empresarials.

CREACIÓ D'EMPRESES



Generalitat de Catalunya
Departament de Treball
Direcció General
d'Economia Cooperativa
i Creació d'Empreses



FISCALITAT A LES EMPRESES

- Import deducció : 10 % de l'import de les inversions i despeses del període.
- Aquesta deducció és incompatible per les mateixes inversions o despeses amb les altres previstes al Cap. IV Títol VI del TRLIS.
- La part de despesa o inversió finançada amb subvencions no donarà dret a deducció.

CREACIÓ D'EMPRESES

