

Comput

Estratègia eficaç

Des de 1969

GENER 2023

Comput **SUMARI**

- COVID-19. MENCIÓ PRÈVIA
- IMPOST DE SOCIETATS- SUBJECTE PASSIU
- INVENTARI
- COMPTABILITZACIÓ IVA ÚLTIM PERÍODE
 - REGLA DE LA PRORRATA IVA
 - INFORMACIÓ DEL PROCEDIMENT DE DEVOLUCIÓ MENSUAL DE L'IVA
 - SISTEMA D'INFORMACIÓ IMMEDIAT SII
- PREPARACIÓ DE LES AMORTITZACIONS.
- AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ
- DOTACIONS PER PROVISIONS
 - PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES
 - DETERIORAMENT DEL VALOR DELS ACTIUS
- COMPTABILITZACIÓ DE LES MOROSITATS
- IMPUTACIÓ DE DOTACIONS PER DETERIORAMENT DE CRÈDITS I ALTRES ACTIUS I DE DETERMINADES PROVISIONS
- COMPROVACIÓ DE TOTS ELS COMPTES
- RECLASSIFICACIÓ DE DEUTES I CRÈDITS
- TRASPÀS A PÈRDUES I GUANYS
- DESPESES NO DEDUÏBLES
- EXEMPCIÓ DE DIVIDENDS I PLUSVÀLUA PROCEDENT DE PARTICIPACIONS
 - DEDUCCIONS PER EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓ
 - EXEMPCIÓ DE DIVIDENDS I PLUSVÀLUA PROCEDENT DE PARTICIPACIONS
- BONIFICACIONS
 - BONIFICACIÓ PER RENDES OBTINGUDES A CEUTA I MELILLA.
 - ENTITATS DEDICADES A L'ARRENDAMENT D'HABITATGES:
- DEDUCCIONS PER INCENTIVAR DETERMINADES ACTIVITATS
 - DEDUCCIÓ PER ACTIVITATS DE RECERCA I DESENVOLUPAMENT I INNOVACIÓ TECNOLÒGICA
 - DEDUCCIÓ PER INVERSIONS EN PRODUCCIONS CINEMATOGRAFÍQUES, AUDIOVISUALS...
 - DEDUCCIÓ PER REINVERSIÓ DE BENEFICIS EXTRAORDINARIS
 - DEDUCCIÓ PER INVERSIÓ EN NOUS ELEMENTS PATRIMONIALS AFECTES A L'ACTIVITAT ECONÒMICA
 - CREACIÓ D'OCUPACIÓ PER TREBALLADOR DISCAPACITAT
 - CONTRACTACIÓ DE MENORS DE 30 ANYS O DESOCUPATS - SUPORT A L'EMPREDOR
- RÈGIM FISCAL DE LES DONACIONS I APORTACIONS
- REDUCCIÓ RESERVA DE CAPITALITZACIÓ
- REDUCCIÓ RESERVA D'ANIVELLAMENT DE LA BASE IMPOSABLES
- COMPENSACIÓ BASES IMPOSABLES NEGATIVES
- COMPTABILITZACIÓ DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS
 - LIMITACIONS IS 2013-2014 (AMORTITZACIÓ)
 - ATENCIIONS A CLIENTS
 - LIMITACIONS DE LA DEDUCCIÓ FISCAL DE LES DESPESES FINANCERES
- TIPUS IMPOSITIU
- LIQUIDACIÓ DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS
- CÀLCUL DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS COM A DESPESA
- ASSENTAMENTS D'AJUSTAMENTS
- CONCILIACIÓ COMPTABLE-FISCAL
- DADES PER A L'ELABORACIÓ DE LA MEMÒRIA
- MODEL 232: OPERACIONS VINCULADES I AMB PARADISOS FISCAL
- OBLIGACIONS MERCANTILS: LLIBRES I COMPTES ANUALS
- DOCUMENTACIÓ A ENVIAR A COMPUT

Covid-19.

Menció prèvia

L'any 2020, va estar un any extraordinari per tots els sectors econòmics, on degut al COVID-19, es va establir un Estat d'Alarma, així com es varen aprovar nombroses normatives en tots els àmbits de les empreses i en tots els sectors per intentar pal·liar els efectes d'aquesta pandèmia. Des de Comput, hem intentat mantenir-vos informats en tot moment de les novetats que s'anaven publicant a través de les nostres Circulars, i restem a la

vostra disposició per seguir informant-vos de qualsevol novetat o dubte que pugui sorgir en la preparació del tancament d'aquest exercici 2022, i pròxims anys.

Derivat de lo anterior, i tot i que no és pròpiament un tema concret del tancament, volem fer especial menció al termini de prescripció dels tributs, ja que l'Estat d'Alarma que vàrem tindre, trenca el termini de prescripció, de manera que aquest passarà a ser de 4 anys i 82 dies.

Impost de societats. Subjecte passiu

L'IS és un tribut de caràcter directe i naturalesa personal que grava la renda de les societats i altres entitats jurídiques.

SUBJECTE PASSIU:

La norma considera contribuents de l'IS amb caràcter general a les persones jurídiques (excepte les societats civils que no tinguin objecte mercantil) i en particular a determinades entitats, encara que no tinguin personalitat jurídica. En definició de la jurisprudència, són contribuents les persones jurídiques de Dret privat i base associativa no individuals o naturals (TS 6-3-87, EDJ 1838).

Societats civils (LIRPF art.8.3; CC art.1669). Les societats agràries de transformació, i amb efectes per als períodes impositius iniciats a partir de l'1/01/16 les societats civils amb personalitat jurídica i objecte mercantil¹ es consideren de forma expressa contribuents de l'IS.

En aquest sentit, per a les societats civils que tributaven pel règim d'atribució de rendes i que van passar a ser contribuents de l'IS, s'han establert unes regles especials d'imputació, així com la possibilitat de la seva dissolució i liquidació durant el any 2016.

Les societats civils sense personalitat jurídica i les que tenen personalitat jurídica, però no tenen objecte mercantil, tributen pel règim d'atribució de rendes.

LÍMITS QUE MARQUEN CERTES OBLIGACIONS A LES EMPRESSES:

ADQUIRIR LA CONDICIÓN DE GRAN EMPRESA

Les empreses amb un volum d'operacions superiors a 6.010.121,04 euros durant l'any X, adquiriran la condició de Gran Empresa amb efectes 1 de gener de l'any X+1.

Aquesta nova condició es comunicarà a l'AEAT, mitjançant el Model 036, entre l'1 de gener i el 20 de febrer.

Des del 2017, estan obligades al SII.

Implica que les autoliquidacions (Models 111, 303, etc.) es presentaran amb caràcter mensual i els pagaments fraccionats de l'IS, es calcularan sobre la base imposable de l'any en curs (i no sobre la quota íntegra de períodes anteriors).

DEIXAR DE DISFRUTAR DE L'EXEMPCIÓ DE L'IAE

Si durant l'exercici en curs, s'ha superat el límit exempt per tributar per aquest impost (és a dir, 1.000.000 euros, tenint en compte la xifra a nivell del grup mercantil) s'haurà de notificar a l'AEAT (o a l'Ajuntament corresponent si està delegada la gestió i recaptació), mitjançant el Model 840, en el mes de desembre anterior a l'any en que resulti obligat per pagar aquest impost.

És a dir, si durant l'exercici 2022², l'empresa té un import net de la xifra de negocis superior a 1 milió d'euros, serà al desembre de 2023, quan haurem de realitzar aquesta comunicació, i començar a tributar l'any 2024.

Quan l'empresa passi a tindre un import net de la xifra de negocis per sota del milió d'euros, es notificarà la baixa mitjançant el mateix Model i terminis.

Hem de destacar que la Llei de Pressupostos 2022 (LPGE 2022), va incloure la menció que per aquelles empreses que pertanyen a un Grup Mercantil (art. 42 C. Comerç), la xifra del milió d'euros es computarà tenint en compte la xifra de negocis de tot el Grup, amb independència de tindre obligació de fer comptes consolidats.

¹ Objecte mercantil. A aquests efectes, s'entendrà per objecte mercantil la realització d'una activitat econòmica de producció, intercanvi o prestació de serveis pel mercat en un sector no exclòs de l'àmbit mercantil. Quedaran, per tant, excloses de ser contribuents de l'impost sobre Societats les entitats que es dediquin a activitats agrícoles, ramaderes, forestals, mineres i de caràcter professional, ja que aquestes activitats són alienes a l'àmbit mercantil, és a dir, no estan regulades en el Codi de Comerç (articles 325 i 326 del Codi de Comerç).

² S'ha de tindre en compte, que en el cas d'iniciar l'activitat durant l'any, la xifra de negocis s'haurà d'extrapol·lar a l'any (per exemple, si iniciem l'activitat al juny del 2021, la xifra de negocis a tindre en compte seria la corresponent obtinguda de juny a desembre x 2).

Inventari

ABANS D'INICIAR EL PROCEDIMENT COMPTABLE DE TANCAMENT CAL:

1. Fer el recompte de les matèries primeres, matèries auxiliars, mercaderies, etc. valorant-les a preu de cost.

(PREU D'ADQUISICIÓ + DESPESES ACCESSORIES A LA COMPRA)

2. Fer el recompte de les obres en curs (materials, mà d'obra, etc.), també valorades a preu de cost.

	EXISTÈNCIES	MATÈRIES PRIMERES	EMBALATGES ENVASOS	PRODUCTES EN CURS	ALTRES
Inicials 1/1/2022					
Finals 31/12/2022					
Variació					

Els assentaments per a la comptabilització de la variació de les existències són:

• Per les existències inicials:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
	(61x)	Variació d'existències		
			Existències	(3xx)

• Per les existències finals:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
	(3xx)	Existències		
		Variació d'existències	(61x)	

En el cas de que les existències es tractin de mercaderies, matèries primeres o altres aprovisionaments, el compte de variació d'existències és el que hem utilitzat; però es farà servir el compte del grup 71 si el que regularitzem són productes en curs, productes semi-acabats o productes acabats.

Comptabilització IVA últim període

L'últim dia del període impositiu (mensual o trimestral) s'ha de comptabilitzar l'assentament de regularització de l'IVA: els comptes d'IVA suportat (472), i IVA repercutit (477) han de quedar amb saldo zero. Si en l'últim trimestre queda IVA al nostre favor quedarà reflectit en el compte 4700 i si el saldo és a favor de la Hisenda Pública en el compte 4750.

Així mateix, s'ha de comprovar que els imports dels comptes d'IVA suportat i repercutit del llibre major coincideixen plenament amb els imports dels llibres d'IVA suportat i repercutit.

• Segons l'assentament següent, amb data 31 de Desembre :

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
.....	(4770)	H.P., I.V.A. REPERCUTIT		
.....	(4700)	H.P., DEUTORA PER I.V.A.		
		H.P., I.V.A. SUPORTAT	(4720)	.....
		H.P., CREDITORA PER I.V.A.	(4750)	.....

Per les empreses no inscrites en el procediment de devolució mensual, poden sol·licitar la devolució de l'IVA del període:

- Empreses amb facturació inferior a 6.010.121,04€: durant la declaració corresponent al quart trimestre.
- Empreses amb facturació superior a 6.010.121,04€: durant la declaració corresponent al mes de desembre.

1. REGLA DE LA PRORRATA IVA

LIVA ART. 102 I SS.
La prorrata de l'IVA és una restricció en el dret de deducció de l'IVA suportat que s'aplica quan una entitat repercuteix l'IVA només en una part dels béns i serveis que lliuren. La quantificació de la part d'IVA que podrà deduir vindrà donada pel que s'anomena "regla de prorrata".

L'IVA suportat no deducible per l'aplicació de la regla de prorrata serà major import dels béns o serveis adquirits (més despesa per a l'entitat). Les possibles diferències que resultin per efecte per l'aplicació (a l'última liquidació d'IVA de l'any) de la prorrata definitiva constitueixen, un augment o una disminució dels drets per IVA suportat enfront de la Hisenda Pública, la contrapartida són despeses o ingressos a recollir pels comptes 6341 «Ajustos negatius d'IVA de actiu corrent », 6342« Ajustos negatius d'IVA d'inversions »(despeses) i comptes 6391« Ajustos positius d'IVA d'actiu corrent », 6392« Ajustos positius d'IVA d'inversions »(ingressos).

Existeixen dos tipus de prorrata:

- Prorrata general
- Prorrata especial

Si el subjecte passiu està subjecte a prorrata, les quotes suportades deduïbles s'han de regularitzar quan es donin certes circumstàncies i en un termini determinat:

► La llei de l'IVA estableix per als béns d'inversió que l'IVA deduït per l'adquisició o importació haurà de regularitzar-se durant els quatre anys següents; nou anys si es trac-

ta de terrenys o edificacions, quan la deducció definitiva en cada any i la practicada en l'any d'adquisició excedeixi en deu punts percentuals. ► La regularització es farà restant la deducció practicada en l'any d'adquisició. La deducció definitiva s'aplicarà en cadascun dels anys que s'hagi de regularitzar. De la diferència, es dividirà per cinc o per deu, en el cas de terrenys i edificacions, per obtenir l'ingrés o la deducció complementària que es faci cada any.

2. INFORMACIÓ DEL PROCEDIMENT DE DEVOLUCIÓ MENSUAL DE L'IVA

Consisteix en la possibilitat de sol·licitar la devolució del saldo de l'impost a favor que existeix al final de cada mes, amb compliment dels requisits i condicions previstos al RIVA.

El règim de devolució mensual s'obre a la gran majoria dels subjectes passius que hagin de tributar per l'IVA, amb independència de la naturalesa de les seves operacions i del volum d'aquestes, i molt especialment als empresaris o professionals que s'hi converteixin en la mesura que adquireixin béns o serveis amb la intenció de destinar-los a l'exercici d'una activitat empresarial o professional.

Per poder exercitar el dret a la devolució mensual, els subjectes passius hauran d'estar inscrits en un "registre de devolució mensual-REDEME".

Aquest registre és plenament compatible amb les entitats que tributin de conformitat amb el règim especial del grup d'entitats, i designa en aquest

cas l'entitat dominant com la competent per sol·licitar l'alta, d'acord amb el caràcter de representant del grup.

Per la inscripció al registre de devolució mensual de l'IVA és imprescindible:

1. Fer la formalització mitjançant declaració censal:
 - a) durant el mes de novembre de l'any anterior (la inscripció s'haurà de mantenir durant l'any pel que s'ha sol·licitat, com a mínim).
 - b) durant el termini de presentació de les autoliquidacions periòdiques, sorgint efecte el mes següent (la inscripció s'haurà de mantenir durant l'any pel que s'ha sol·licitat i el següent com a mínim).
2. El sol·licitant ha d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries.
3. El sol·licitant no pot realitzar activitats en règim simplificat.

3. SISTEMA D'INFORMACIÓ IMMEDIAT SII

Amb efectes des de l'1 de juliol del 2017 s'aplica el sistema de Subministrament immediat d'Informació (SII), als empresaris o professionals i altres subjectes passius de l'impost, que tinguin un període de liquidació mensual d'IVA.

En la confecció i manteniment d'aquests llibres, s'han d'observar també les següents normes (RIVA art.62.6 i 68 bis redacc. RD 596/2016):

- a) Han de portar els llibres registre a través de la Seu electrònica

de l'AEAT, mitjançant el subministrament electrònic dels registres de facturació.

b) El subministrament electrònic dels registres de facturació es realitzarà a través de la seu electrònica de l'AEAT mitjançant un servei web o, si s'escau, a través d'un formulari electrònic, tot això d'acord amb els camps de registre que s'aprovi per ordre del ministre d'HFP.

Qualsevol subjecte passiu pot acollir-se a aquest sistema de forma voluntària, i confeccionar els llibres registre obligatoris a la seu electrònica de l'AEAT, fins i tot aquells que apliquin, els règims especials simplificat, règim de l'agricultura, ramaderia i recàrrec d'equivalència.

L'opció s'ha de manifestar en el mes de novembre anterior a l'any en què hagi de tenir efectes, mitjançant la declaració censal o, si haguessin iniciat les activitats en l'any en curs, en presentar la declaració de començament de l'activitat. L'opció es prorrogarà en els anys següents mentre no es renunciï, el que s'ha de fer en la declaració censal del mes de novembre anterior a l'any natural en què hagi de tenir efecte (RIVA art.68 bis redacc. RD 596/2016).

Els subjectes passius que quedin exclosos del registre de devolució mensual i els que cessin en l'aplicació del règim especial del grup d'entitats cessen també en la seva obligació de portar els llibres registre a través de la Seu electrònica de l'AEAT, i llevat que es tracti d'empresaris el període de liquidació segueixi sent mensual.

Preparació de les amortitzacions

Pels períodes iniciats a 1/1/2015, s'ha establert una nova taula d'amortització més simplificada, aplicables per tots els elements patrimonials (LIS art. 12).

Fer el càlcul de les amortitzacions en fitxes extra-comptables; en cas de no tenir fitxes d'amortització, fer-les seguint el model que es detalla a continuació:

SALDO COMPTE IMMOBILITZAT (1)	ANUAL (2)	AMORTITZACIONS ACUMULADES (3)	DATA (4)
-------------------------------	-----------	-------------------------------	----------

Si s'utilitza el criteri d'amortització lineal, aplicar el percentatge corresponent sobre el saldo (1) de cada partida de l'immobilitzat, cas en que el bé s'hagués adquirit en un exercici anterior al que s'està tancant; en el cas que el bé s'hagués adquirit dins l'exercici en curs, s'ha de calcular la quantitat a amortitzar, és a dir, el saldo dividir-lo per 365 i multiplicar-lo pel número de dies que el bé ha estat funcionant. Aquest valor resultant s'ha d'anotar a la columna (2). En el cas de béns usats el resultat d'aplicar aquest coeficients, es pot multiplicar per 2 (art. 4.3 RIS).

Existeixen altres tipus d'amortització, com la decreixent o de dígit. A partir del 2015 desapareix la regulació que estableix la uniformitat en el mètode d'amortització per un mateix element patrimonial.

No obstant, podran amortitzar-se lliurement:

- Llibertat d'amortització pels elements de l'immobilitzat material i intangible, exclosos els edificis, afectes a les activitats de R+D. Els edificis, podran amortitzar-se de forma lineal durant un termini de 10 anys, per la part que es trobin afectes a les activitats de R+D.
- Amb efectes per als períodes impositius iniciats a partir de l'1/1/2015 el règim de **llibertat**

d'amortització per inversions d'es-càs valor s'estén a les inversions noves que realitzin qualsevol tipus d'empresa, sigui o no de reduïda dimensió (abans només entitats de reduïda dimensió), sempre que l'import de la inversió no excedeixi de **300€** valor unitari, amb un límit de **25.000€** del període impositiu.

- Amb efectes 1/1/2020 per les empreses del sector automobilístic s'adapta la llibertat d'amortització per a determinades inversions al Marc Nacional Temporal d'Ajudes d'Estat.

INCENTIUS PER LES EMPRESES DE REDUÏDA DIMENSIÓ³

(LIS ART.102 I 103 LIS)
• Acceleració de l'amortització: Les empreses de reduïda dimensió podran amortitzar els elements nous, afectes a una activitat econòmica, multiplicant el coeficient màxim de les taules d'amortització per 2. Aquest incentiu, que permet diferir la tributació, no està condicionat al registre comptable d'aquest excés d'amortització. En el cas que l'empresa decideixi no registrar-ho comptablement, implicarà que a l'Impost sobre Societats es registrin els corresponents ajustos fiscals al resultat comptable. Inicialment, aquests seran ajustos

negatius (com si registréssim una despesa) al resultat comptable, fent que resulti una base imposable inferior, i posteriorment ajustos positius (per tal d'eliminar la despesa comptable registrada, ja que fiscalment ja s'hauria deduït).

- Llibertat d'amortització per inversions en elements nous amb creació d'ocupació:
 - a) Inversió en elements nous de l'actiu fixe material o inversions immobiliàries.
 - b) Els elements objecte d'inversió han de posar-se a disposició de l'empresa dins el període impositiu en que tenen la consideració de reduïda dimensió.
 - c) La inversió ha d'anar acompanyada d'un increment de la mitja de la plantilla de l'empresa referida als 24 mesos següents a la data de l'inici del període impositiu en què els béns adquirits entren en funcionament. Aquest increment s'ha de produir respecte de la plantilla mitjana dels 12 mesos anteriors, i ha de mantenir-se durant un període addicional d'altres 24 mesos.
 - d) La quantia d'inversió que pot beneficiar-se del règim de llibertat d'amortització té un límit de multiplicar la xifra de

120.000€ per l'increment de plantilla.

D'altra banda la normativa estableix expressament determinades incompatibilitats entre la llibertat d'amortització i altres beneficis fiscals, del que es dedueix que no existeix aquesta incompatibilitat respecte de la resta beneficis fiscals. La incompatibilitat s'estableix amb:

- a) La deducció per creació d'ocupació de treballadors discapacitats: En la mesura que determinats treballadors hagin donat lloc a una deducció en la quota íntegra per creació d'ocupació, aquests mateixos treballadors no poden computar per determinar la plantilla associada a la llibertat d'amortització.
- b) La deducció per creació d'ocupació a través del contracte de suport a emprenedors: el treballador que hagi donat lloc a una de les deduccions establertes per la creació d'ocupació a través del contracte de suport a emprenedors, no es computa a efectes de l'increment de plantilla per aplicar a les empreses de reduïda dimensió.

Tenint en compte lo anterior, s'haurà de fer l'assentament següent, amb data 31 de Desembre:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
.....	(680X)	IMM. INTANGIBLE (*)	(280X)	.....
.....	(6811)	CONSTRUCCIONS	(2811)	.....
.....	(6812)	INSTALACIONES TÈCNICAS	(2812)	.....
.....	(6813)	MAQUINÀRIA	(2813)	.....
.....	(6814)	UTILLATGE	(2814)	.....
.....	(6815)	ALTRES INSTAL-LACIONS	(2815)	.....
.....	(6816)	MOBILIARI	(2816)	.....
.....	(6817)	EQUIPS INFORMÀTICS	(2817)	.....
.....	(6818)	ELEMENTS TRANSPORT	(2818)	.....
.....	(6819)	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	(2819)	.....

Nota: Es farà aquest assentament per l'import anual tret que s'hagi fet la dotació a l'amortització en períodes anteriors (mensualment, trimestralment,...).

NOVA TAULA D'AMORTITZACIÓ A PARTIR 2015

Tipus d'element	Coefficient lineal màxim	Període d' anys màxim
Obra civil		
Obra civil general	2%	100
Paviment	6%	34
Infraestructures i obres mineres	7%	30
Centrals		
Centrals hidràuliques	2%	100
Centrals nuclears	3%	60
Centrals de carbó	4%	50
Centrals renovables	7%	30
Altres centrals	5%	40
Edificis		
Edificis industrials	3%	68
Terenys dedicats exclusivament a escombreres	4%	50
Magatzem i dipòsits (gas, líquids i sòlids)	7%	30
Edificis comercials, administratius, de serveis i habitatge	2%	100
Instal·lacions		
Subestacions. Red de transport i distribució d' energia	5%	40
Cables	7%	30
Resto instal·lacions	10%	20
Maquinària	12%	18
Equips mèdics i similars	15%	14

IMMOBILITZAT INTANGIBLE (LIS ART.12.2, 13.2 I 20; RIS ART.3.3)

Amb efectes per a l'exercici 2016 i següents mercantilment tots els elements d'immobilitzat intangibles són actius amb vida útil definida, de manera que tots, inclòs el fons de comerç, passen a ser amortitzables en aquesta

vida útil. Si la vida útil dels elements d'immobilitzat intangible no es pot estimar de manera fiable s'amortitzen en un termini de 10 anys, llevat que una disposició legal o reglamentària estableixi un termini diferent.

No obstant això, a efectes fiscals, s'estableix que si la vida útil s'ha definitivat de manera fiable, la despesa

Tipus d'element	Coefficient lineal màxim	Període d' anys màxim
Elements de transport		
Locomotores, vagons i equips de tracció	8%	25
Bucs, aereaus	10%	20
Elements de transport intern	10%	20
Elements de transport extern	16%	14
Auto-camions	20%	10
Mobiliari i utilitatge		
Mobiliari	10%	20
Llenceria	25%	8
Cristalleria	50%	4
utiltatge i eines	25%	8
Motlles, models...	33%	6
Altres eines	15%	14
Equips electrònics i informàtics. Sistemes i programes		
Equips electrònics	20%	10
Equips per a processos d'informació	25%	8
Sistemes i programes informàtics	33%	6
Produccions cinematogràfiques, fonogràfiques, vídeos i sèries audiovisuals	33%	6
Altres elements	10%	20

Nota: S'haurà de verificar que els percentatges d'amortització aplicats estiguin compresos entre els coeficients màxims i mínims previstos en aquesta taula.

per amortització practicada al llarg d'aquesta vida útil és fiscalment deduïble; en cas contrari, l'amortització fiscal té el límit anual màxim de la vintena part del valor de l'intangible (5%). El fons de comerç la seva amortització serà fiscalment deduïble un 5% anual. La despesa comptable per amortització d'aquest actiu intangible és supe-

rior a la despesa fiscal, pel que s'ha de practicar per l'excés un ajust positiu al resultat comptable per determinar la base imposable d'aquesta entitat.

Un cop aquest element estigui totalment amortitzat comptablement, es practicarà un ajust negatiu al resultat comptable per l'amortització fiscal del 5%.

Ajustaments per periodificació

Si s'ha produït alguna despesa en l'exercici però que aquesta no sigui totalment imputable a aquest (per exemple, una assegurança que tingui com a període de vigència del 1 de juny al 31 de maig de l'any següent), s'haurà de fer la oportuna reclassificació per posar la despesa de cada exercici a aquell en el qual s'hagi produït efectivament. Si hi ha algun ingrés en la mateixa situació (per exemple, si facturem un servei que no es realitzarà fins a l'any següent), haurem de reclassificar-ho també.

El càlcul de les quantitats a imputar a l'exercici, en realitzar els ajustos per periodificació, es determina amb base a un criteri temporal i, amb caràcter general, lineal, és a dir, en proporció directa al temps que correspon a l'exercici que es tanca el termini total de l'operació afectada.

De despeses. Segons els assentaments següents:

- Per les existències finals:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
	(480)	DESPESES ANTICIPADES		
		SERVEIS EXTERIORS	(62X)	
		ALTRES TRIBUTS	(631)	

- Despeses d'aquest exercici que es pagaran en el següent:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
	(62X)	SERVEIS EXTERIORS		
	(63X)	ALTRES TRIBUTS		
	(.....)	ETCÈTERA		
		CRED. PREST. SERV. FRES. PDTS	(4109)	

- Albarans dels que amb data 31 de Desembre encara no hem rebut factura:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
	(60X)	COMPRES		
		PROVEÏDORS, FRES. PDTS	(4009)	
		ALTRES TRIBUTS	(631)	

- Quantitats de sous i de pagues extres que encara no s'han comptabilitzat ni pagat i corresponen a l'exercici:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
	(6400)	SOUS I SALARIS		
		REMUNER. PDTS. PAGAMENT	(4650)	

- Imports de S.S. del present exercici que encara no s'hagin comptabilitzat:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
	(6420)	SEG. SOC. CÀRREC EMPRESA		
		ORG. SEG. SOC., CREDITORS	(4760)	

Nota: Recordar fer la previsió de la seguretat social a càrrec de l'empresa del mes de desembre que es paga a finals de gener de l'any següent

D'ingressos. Segons l'assentament següent:

- Ingressos que s'han comptabilitzat en aquest exercici i corresponen al següent:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
	(705)	PRESTACIONS DE SERVEIS		
	(75X)	ALTRES INGRESSOS		
		INGRESSOS ANTICIPATS	(485)	

D'interessos. Segons els assentaments següents:

- Interessos pagats dins de l'exercici que corresponen a exercicis posteriors:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
	(567)	INT.PAGATS PER ENDAVANT		
		DESPESES FINANCERES	(66X)	

- Interessos que s'han cobrat en l'any anterior, quan realment corresponien a l'exercici següent:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
	(76X)	INGRESSOS FINANCERS		
		INT.COBRATS PER ENDAVANT	(568)	

Imputació de dotacions per deteriorament de crèdits i altres actius i de determinades provisions

Amb efectes per als períodes impositius iniciats a partir de l'01.01.2016 s'estableix un criteri d'imputació a la base imposable de les despeses següents que no hagin estat deduïbles en el període impositiu en què es van meritjar d'acord amb els criteris establerts a la normativa de l'IS i que hagin generat actius per impost diferit:

- Dotacions de deteriorament de crèdits amb deutors no vinculats amb el contribuent i no deguts per entitats de dret públic en els quals no hagi transcorregut un termini de sis mesos des del venciment de l'obligació o als quals no sigui aplicable el termini de sis mesos per a la seva deducció;
- Dotacions de deteriorament d'actius derivats de les possibles

insolvències dels deutors no vinculats amb el contribuent (actius adjudicats en pagament de deutes) i no deguts per entitats de dret públic;

- Dotacions o aportacions a sistemes de previsió social;
- Dotacions a provisions o fons interns per a la cobertura de contingències idèntiques o anàlogues als plans i fons de pensions;
- Despeses derivades de jubilacions.

La integració d'aquestes despeses a la base imposable del període impositiu posterior en què correspongui per l'aplicació dels criteris establerts en la normativa de l'IS, s'efectua d'acord amb els següents criteris:

a) L'import a integrar està limitat

al 70% en el període impositiu 2017 i següents de la quantia de la base imposable positiva prèvia a la integració d'aquestes despeses, a l'aplicació de la reserva de capitalització i a la compensació de les bases imposables negatives que estiguessin pendents. Per tant, quan l'import d'aquestes despeses excedeixi el límit del 70% de la referida base imposable prèvia, l'excés no s'integra en la base imposable d'aquest període, però sí a la base imposable prèvia positiva que l'entitat obtingui en períodes impositius posteriors sense cap límit temporal, aplicant en cada un d'aquests períodes impositius el referit límit del 70%.

b) L'import d'aquestes despeses

que no puguin integrar-se en la base imposable del període impositiu en què arriben a la condició de deduïbles que es corresponen amb l'excés sobre la base imposable prèvia a la compensació de l'esmentat període, s'integra en la base imposable de els períodes impositius immediats següents amb el mateix límit (70% en el període impositiu 2017 i següents), amb la particularitat que s'integren a la base imposable d'aquests períodes, en primer lloc, les dotacions corresponents als períodes impositius més antics. Aquesta integració no està limitada a cap període temporal, igual que la compensació de bases imposables negatives.

Reial decret llei 3/2016, de 2 de desembre, pel qual s'adopten mesures en l'àmbit tributari dirigides a la consolidació de les finances públiques i altres mesures urgents en matèria social

Els contribuents l'import net de la xifra de negocis sigui almenys de 20 milions d'euros durant els 12 mesos anteriors a la data en què s'iniciï el període impositiu, aplicaran les següents especialitats: (amb efectes 1/1/2016)

- El 50%, quan en els referits 12 mesos l'import net de la xifra de negocis sigui almenys de 20 milions d'euros però inferior a 60 milions d'euros.
- El 25%, quan en els referits 12 mesos l'import net de la xifra de negocis sigui almenys de 60 milions d'euros.

Reclassificació de deutes i crèdits

Comprovarem si hi ha algun préstec: la reclassificació del saldo de llarg a curt termini del import a retornar l'any que iniciarem. Si hi ha alguna inversió que tingui venciment en aquell any, reclassificació també de llarg a curt termini.

Els deutes i crèdits han de figurar en comptes diferents segons si són a llarg o curt termini. Cal recordar, que s'entén per curt termini els deutes a pagar dins l'exercici i a llarg termini, aquells deutes a pagar a més d'un any.

Al tancament de l'exercici s'ha de realitzar la periodificació següent:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAVER
.....	(17X)	DEUTES LL./ TERMINI		
		DEUTES A CURT TERMINI	(52XX)	.....

Cal ressaltar que, si havíem fet correctament la periodificació l'any anterior, no ha de quedar cap saldo al compte de deutes a curt termini abans de fer aquest assentament.

Comprovació de tots els comptes

S'hauran de comprovar també els següents comptes:

- Assentaments a fer :

GRUP	COMPTE	DESCRIPCIÓ	ACTUACIÓ
10 11 12 13	129	Resultats de l'exercici	Comprovar que s'hagi comptabilitzat t l'assentament de distribució de resultats corresponents a l'exercici anterior, i en cas contrari comptabilitzar-lo ara amb la data d'aprovació dels comptes.
2	Tots	Immobilitzat	Veure que els béns comptabilitzats coincideixin amb els que disposa l'empresa, en cas contrari actualitzar- ho (si s'han produït vendes, noves adquisicions,etc.) Aquest grup també inclou els béns adquirits en regim d'arrendament financer.
43	4311/5208	Clients, efectes comercials a cobrar/Deutes per efectes descomptats	Quadrar els comptes 4311 (Efectes comercials descomptats) i els 5208 (Deutes per Efectes descomptats)
47	4700	Hisenda pública, deutora per IVA	Saldo DEUTOR, figurarà l'import que ens deu l'Entitat per aquest concepte. Cas de tenir IVA a tomar o 'compensar.
	4710	Organismes Seg. Social, deutors	Saldo DEUTOR, figurarà l'import de les prestacions que estiguin pendents de descomptar per l'empresa a la liquidació de les Assegurances Socials del mes de desembre (i en la del mes de novembre si encara no s'ha comptabilitzat).
	4720	Hisenda pública, IVA suportat	Comprovar que els apunts passats en aquest compte, es corresponen amb els que figuren en el registre d'IVA amb les declaracions presentades. Un cop feta la liquidació del 4rt. trimestre, o la del mes de Desembre en el seu cas, el seu saldo és zero.
	4730	Hisenda pública, retencions pagaments a compte	Comprovar que els apunts passats en aquest compte són totes les retencions i pagaments a compte de l'exercici. Haurà de quedar amb saldo zero ja que s'hauran de traspasar les retencions aplicades a l'empresa els pagaments a compte de l'IS com a menys import a pagar en l'IS o com a importa tornar, depenent del resultat de la liquidació.
	4750	Hisenda pública, creditora per IVA	Saldo CREDITOR, import pendent d'ingressar per aquest concepte. Normalment el saldo existent al final de l'exercici és el corresponent a l'import d'IVA de l'últim període liquidatiu (mensual o trimestral).
	4751	Hisenda pública, creditora per retencions practicades	Saldo CREDITOR, figurarà l'import de les retencions d'IRPF efectuades al personal i a professionals independents i les retencions en concepte de lloguers i d'IRC que són pendents de pagament, generalment les del 4rt. trimestre o les del mes de desembre en el cas de declaracions mensuals.
	4752	Hisenda pública, creditora per IS	Saldo CREDITOR, figurarà l'import a pagar per l'impost de societats de l'exercici una vegada s'hagi fet la comptabilització d'aquest.
	4760	Organismes Seg. Social, creditors.	Saldo CREDITOR, correspon a la liquidació de la Seguretat Social pendent de pagament, generalment la de l'últim mes si no hi ha saldos ajornats.
	4770	Hisenda pública, IVA repercutit	Comprovar que els apunts passats en aquest compte, es corresponen amb els que figuren en el registre d'IVA i amb les liquidacions presentades. El seu saldo és zero un cop s'ha fet la liquidació de l'IVA.
5	55	Socis i administradors amb altres persones o entitats vinculades	Quadrar els comptes de socis i administradors i amb altres persones o entitats vinculades, conciliant els saldos mitjançant els documents o apunts necessaris per a cada cas. Cal tenir en compte que cal documentar valorar totes les operacions vinculades realitzades.
	570	Caixa	Quadrar el compte de caixa, mitjançant l'arqueig corresponent.
	572/573/574/520	Comptes bancaris	Quadrar tots els comptes bancaris, conciliant els saldos comptables amb els extractes bancaris.
6	640/641	Sous i salaris/ Indemnitzacions	Conciliar el saldo dels comptes Sous, salaris i indemnitzacions, amb el resum anual d'IRPF.
7	Tots	Vendes	Conciliar el saldo dels comptes de Vendes i altres ingressos, amb el volum d'operacions dedarat en el resum anual d'IVA.

Traspàs a pèrdues i guanys

DEIXAR A ZERO TOTS ELS COMPTES DEL GRUP 6

Tots els comptes que comencen per aquest número, és a dir, compres, despeses, amortitzacions, provisions.

DEIXAR A ZERO TOTS ELS COMPTES DEL GRUP 7

Tots els comptes que comencen per aquest número, és a dir, ingressos i vendes.

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAVER
.....	(7XX)	VENDES, INGRESSOS		
		PÈRDUES I GUANYS	(129)	.....

Per a aquelles empreses que estiguin obligades a portar el Pla General Comptable Normal caldrà tancar els comptes utilitzats dels grups 8 i 9 contra el subgrup 13.

Reclassificació de deutes i crèdits

La norma regula diferents partides de despeses comptables que no tenen la consideració de despeses fiscalment deduïbles en la determinació de la base imposable de l'IS. Aquesta circumstància motiva la necessitat de realitzar un ajust positiu al resultat comptable per l'import de la despesa comptabilitzada a fi de calcular la base imposable del període impositiu.

Els ajustos extracomptables derivats de les despeses no deduïbles tenen caràcter permanent, és a dir, no reverteixen com ajustos negatius en cap altre període impositiu posterior.

Les despeses que la normativa fiscal considera no deduïbles són els següents:

- Retribució als fons propis.
- Despeses derivades de la comptabilització de l'IS.
- Multes, sancions i recàrrecs.
- Pèrdues en el joc.
- Donatius i liberalitats.

No s'entendrà compresos com a donatius i liberalitats, les despeses per atenció a clients o proveïdors, ni els realitzats com a usos o costums al personal de l'empresa, ni els realitzats per promocionar, directa o indirectament, la venda de bens i prestació de serveis, ni els correlacionats amb els ingressos.

No obstant, les despeses per atenció als clients o proveïdors seran deduïbles fiscalment amb el límit de l'1% de l'import net de la xifra de negocis del període impositiu.

• Despeses d'actuacions contràries a l'ordenament jurídic.

Dins d'aquest apartat s'ha de posar especial rellevància al tema de la retribució als administradors. S'ha de

revisar la documentació relativa a la descripció de la retribució del càrrec, així com a les actes realitzades.

- Operacions amb paradisos fiscals.
- Determinades despeses finances, derivades de deutes amb entitats del mateix Grup mercantil.
- Per extinció de relació laboral o mercantil d'administradors, que excedeixin del major de: i. 1 milió d'euros o, ii. l'import establert conforme l'Estatut dels Treballadors.
- Operacions amb diferent qualificació fiscal.

• Pèrdues per deteriorament de valors representatius de la participació en entitats.

- Disminucions de valor originades per aplicació del criteri de valor raonable.
- Rendes negatives obtingudes a l'estranger a través d'un establiment permanent.
- Dotacions a fons interns.

RETRIBUCIÓ ALS FONS PROPIS

(LIS ART.15.A)

No són deduïbles:

- Les quantitats destinades a retribuir directament o indirectament el capital propi, qualsevol que sigui la seva denominació.
- Les participacions en beneficis per qualsevol concepte diferent de la contraprestació de serveis personals (sous i salaris, participacions d'administradors), però no les dels participants en comptes, que són deduïbles en el participi gestor.
- Les quantitats distribuïdes entre els socis de les cooperatives a

compte dels seus beneficis, i l'excés de valor assignat en comptes als lliuraments de béns, serveis, subministraments, prestacions de treball dels socis i rendes dels béns el gaudi ha estat cedit pels socis a la cooperativa sobre el seu valor de mercat (L20/1990 art.20).

d) Les partides derivades d'operacions entre entitats vinculades, que si bé s'han registrat per les parts com a despesa, es qualifiquen com a dividend per aplicació de les regles de valoració de les operacions vinculades. En aquests casos, la despesa registrada per la societat no és fiscalment deduïble.

e) Els préstecs participatius atorgats a partir del 20.06.2014 per entitats que formin part del mateix grup mercantil, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats. S'ha d'estar atent a les modificacions de contractes preexistents a la data senyalada, que no impliquin el canvi en la tributació d'aquests. Les normes de l'IS pretenen delimitar suficientment, exclouent-les com a despeses deduïbles, les retribucions al capital.

ATENCIIONS A CLIENTS O PROVEÏDORS

(LIS ART. 15.E)

La casuística de situacions és molt amplia, per lo que s'ha de revisar cas per cas, cadascuna de les possibles despeses que es podrien enquadrar aquí, tenint en compte el sector en el que ens movem en cada cas, ja que cada sector té les seves pròpies

maneres de promocionar les seves vendes.

Com a norma general, en la mesura en que es pugui acreditar que aquestes despeses responen a activitats de promoció o que estan correlacionats amb els ingressos obtinguts, aquestes serien fiscalment deduïbles. En cas contrari, s'hauria de revisar si es corresponen efectivament amb atencions a clients o proveïdors, i en el seu cas, aplicaria el límit de l'1% de l'import net de la xifra de negocis indicat anteriorment.

D'aquesta manera, s'haurà de disposar de la màxima documentació possible que acrediti el nexa d'unió entre les despeses incorregudes i la pròpia activitat de les empreses.

Una recomanació seria la de registrar amb cura tot aquest tipus de despeses, podent incorporar un compte comptable addicional anomenat "atencions a clients o proveïdors", que reculli aquelles despeses que efectivament es puguin qüestionar, i comptabilitzar de forma separada totes aquelles que es corresponguin amb l'activitat de publicitat, i que realment tinguin correlació amb els ingressos obtinguts, i puguem justificar.

L'Administració Tributària podria demanar un detall dels comptes 627 "Publicitat, propaganda i relacions públiques" i 629 "Altres serveis", per tal de revisar les despeses allà incloses, i revisar que no es recullin despeses les quals tindrien limitada la seva deduïbilitat. Els imports totals d'aquests comptes, es poden trobar tant en el Compte de Pèrdues i Guanys dels Comptes Anuals, com en el detall d'aquest en l'Impost sobre Societats.

Exempció de dividends i plusvàlua procedent de participacions

1. DEDUCCIONS PER EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓ.

Aquestes deduccions tracten de paliar l'existència de la doble imposició que es produeix quan els beneficis generats en una societat, després tributar per l'IS, tornen a tributar a la persona del soci (en l'IRPF si el soci és persona física, o a l'IS si el soci és persona jurídica), bé per la percepció d'un dividend, bé com a motiu de la transmissió de la participació.

Aquesta deducció ha estat derogada per als períodes impositius iniciats a partir de 2015. No obstant això, es manté en vigor per les deduccions generades en períodes impositius iniciats abans d'aquesta data que estiguessin pendents d'aplicar i per al cas particular de participacions adquirides en períodes impositius, per al transmissor, iniciats abans de 2015, en determinades condicions.

2. EXEMPCIÓ DE DIVIDENDS I PLUSVÀLUA PROCEDENT DE PARTICIPACIONS.

Pels períodes impositius iniciats a partir del 2015, s'estableix un únic règim d'exempció per als dividends i plusvàlues derivades de participacions en el capital tant d'entitats residents en territori espanyol com a l'estranger. A partir del 2021, aquesta exempció és del 95%.

Els esquemes posteriors comparen la tributació TRLIS04 art 21 i 30, amb la normativa actual de la LIS art.21.

PARTICIPACIÓ DIRECTA

RESIDENT	ANTERIOR 1/1/2015	POSTERIOR 1/1/2015
Participació ≥ 5%	DDI 100%	Exempt
Participació < 5%. Valor adq ≤ 20.000.000€*	DDI 50%	No exempt
Participació < 5%. Valor adq > 20.000.000€*	DDI 50%	Exempt
NO RESIDENT		
Participació ≥ 5%	Exempt	Exempt
Participació < 5%. Valor adq ≤ 20.000.000€*	Subjecte i no exempt	No exempt
Participació < 5%. Valor adq > 20.000.000€*	Subjecte i no exempt	Exempt

PARTICIPACIÓ INDIRECTA

RESIDENT	ANTERIOR 1/1/2015	POSTERIOR 1/1/2015
Participació ≥ 5% (A en B) Participació ≥ 5% (B en C) EX: A 20% B 5% C	Dividends de C a B > 70% ingressos totals B Dividends de C a B ≤ 70% ingressos totals B	DDI 100% (A en B) i (B en C) Exempt en B. Exempt en A
Participació < 5% (A en B) Participació < 5% (B en C). Valor adq ≤ 20.000.000€*	DDI 50% (A en B) i (B en C)	No exempt
Participació < 5% (A en B) Participació < 5% (B en C) Valor adq > 20.000.000€* EX: A 3% B 2% C	Dividends de C a B > 70% ingressos totals B Dividends de C a B ≤ 70% ingressos totals B	DDI 50% (A en B) i (B en C) Exempt en B. Exempt en A
Participació > 5% (A en B) Participació < 5% (B en C) Valor adq B en C > 20.000.000€* EX: A 100% B 2% C	Dividends de C a B > 70% ingressos totals B Dividends de C a B ≤ 70% ingressos totals B	DDI 100% (A en B) DDI 50% (B en C) Exempt en B. Exempt en A
Participació > 5% (A en B) Participació < 5% (B en C) Valor adq B en C ≤ 20.000.000€* EX: A 100% B 2% C	Dividends de C a B > 70% ingressos totals B Dividends de C a B ≤ 70% ingressos totals B	DDI 100% (A en B) DDI 50% (B en C) Exempt en B. Exempt en A ²
NO RESIDENT - C		
Participació ≥ 5% (A en B) Participació ≥ 5% (B en C) EX: A 20% B 5% C	Dividends de C a B > 70% ingressos totals B Dividends de C a B ≤ 70% ingressos totals B	DDI 50% (A en B) Subjecte i no exempt (B en C) Exempt en B. Exempt en A
Participació < 5% (A en B) Participació < 5% (B en C) Valor adq ≤ 20.000.000€*	DDI 50% (A en B) Subjecte i no exempt (B en C)	No exempt
Participació < 5%. Valor adq > 20.000.000€*	Subjecte i no exempt	Exempt

(1) Tret que s'acrediti que l'entitat B ha tributat sobre el dividend rebut sense exempció.

(2) El dividend rebut per l'entitat A, tampoc està exempt per la part que es correspon amb el dividend rebut per la societat B.

(*) L'import de 20 milions aplicarà per aquelles Inversions fetes en períodes iniciats abans de l'1/1/2021

VE DE LA PÀGINA ANTERIORA ►

7. DEDUCCIÓ PER CONTRIBUCIONS EMPRESARIALS A SISTEMES DE PREVISIÓ EMPRESARIAL:

A partir del exercici que comencin a partir del 2 de juliol de 2022 (per les empreses amb exercici coincident amb l'any natural, aplica a partir de l'exercici 2023) s'introdueix una nova deducció pel 10% de les contribucions empresarials imputades a aquells treballadors amb retribucions brutes anuals inferiors a 27.000 euros.

Per aplicar aquesta deducció, les aportacions s'hauran de realitzar a:

- Plans de pensions d'ocupació.
 - Plans de previsió social empresarial.
 - Plans de pensions regulats a la Directiva (UE) 2016/2341, del Parlament Europeu i del Consell, de 14 de desembre de 2016, relativa a les activitats i la supervisió de fons de pensions d'ocupació.
 - Mutualitats de previsió social que actuïn com a instruments de previsió social dels que sigui promotor el subjecte passiu.
- Pels treballadors amb retribu-

Notes referides a les diferents Deduccions per la seva aplicació:

Import de la deducció: _____ €

cions anuals iguals o superiors a 27.000 euros, la deducció del 10% s'aplicarà sobre la part proporcional

de les contribucions empresarials que corresponguin a la retribució bruta anual rebuda.

Règim fiscal de les donacions i aportacions (L49/2002 ART 17)

Les donacions, es consideren una liberalitat i per tant no són deduïbles com a despeses (cal fer un ajust positiu permanent al resultat comptable pel seu import). No obstant, donen dret a practicar deduccions els següents donatius, donacions i aportacions irrevocables, pures i simples, realitzats en favor de les entitats que compleixin els requisits per ser considerades beneficiàries del mecenatge :

- Donatius i donacions dineraris, de béns o de drets.
- Quotes d'afiliació a associacions que no es corresponguin amb el dret a percebre una prestació present o futura.
- La constitució d'un dret real d'usdefruit sobre béns, drets o valors, realitzada sense contraprestació.
- Donatius o donacions de béns que formin part del Patrimoni Històric Espanyol, que estiguin inscrits en

el Registre general de béns d'interès cultural o inclosos en l'Inventari general del patrimoni històric espanyol.

e) Donatius o donacions de béns culturals de qualitat garantida en favor d'entitats que persegueixin entre els seus fins la realització d'activitats museístiques i el foment i difusió del patrimoni històric artístic.

La base de les deduccions per donatius, donacions i aportacions realitzades a favor de les entitats, que té sempre com a límit el valor normal de mercat del bé o dret transmès en el moment de la seva transmissió, és la següent:

- En els donatius dineraris, el seu import.
- En els donatius o donacions de béns o drets, el valor comptable que tinguessin en el moment de la transmissió i, si no, el valor determinat conforme a les

normes de l'Impost sobre el Patrimoni.

Els subjectes passius de l'IS tenen dret a deduir de la quota íntegra, minorada en les bonificacions, deduccions per doble imposició i deduccions per incentivar la realització de determinades activitats, el 35% de la base de la deducció l'esmentada deducció pot absorbir la totalitat de la quota del període impositiu, atès que l'import de la deducció no està subjecte al límit de la quota líquida.

Per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de 01.01.2015, si en els dos períodes impositius immediats anteriors el contribuent ha realitzat donatius, donacions o aportacions amb dret a la deducció en favor d'una mateixa entitat per import igual o superior, en cada un d'aquests períodes impositius, al del període impositiu anterior, el

percentatge de deducció que s'aplica a la base de la deducció en favor d'aquesta mateixa entitat és el 40%.

La base d'aquesta deducció té com a límit el 10% de la base imposable de la deducció. Quan la base de la deducció excedeixi d'aquest límit, l'excés pot aplicar-se en els períodes impositius que conculguin en els 10 anys immediats i successius, respectant sempre el límit i tenint en compte tant la base de deducció de períodes anteriors que van sobrepassar el límit com la base de deducció de les donacions realitzades en el mateix període impositiu.

Aquesta deducció també és aplicable a les donacions realitzades per persones jurídiques als partits polítics, ja sigui en diners, béns o drets.

L'efectivitat dels donatius, donacions i aportacions deduïbles es justifica mitjançant certificat expedit per l'entitat beneficiària.

Reducció reserva de capitalització (LIS ART. 25)

Per períodes iniciats a partir del 2015, s'introdueix una reducció per estimular a les empreses que es capitalitzin amb els beneficis obtinguts, la reserva de capitalització, per la qual les empreses poden disminuir la base imposable prèvia del període impositiu en l'import del 10% de l'increment dels fons propis que no siguin objecte de distribució en el període impositiu en què es redueix la base imposable, sempre que l'import d'aquests beneficis no distribuïts es mantingui en els fons propis de l'entitat, mitjançant dotació d'una reserva indisponible (només en el cas de certs supòsits especials s'entendrà no disposada), durant un període de cinc anys des del tancament de l'exercici que correspon al període impositiu en què s'ha practicat aquesta reducció.

Adicionalment, els fons propis incrementats s'hauran de mantenir a la societat durant aquests 5 anys, de manera que no serà possible un repartiment de possibles dividendes, en exercicis següents, excepte pels resultats futurs no acollits a la reducció. Dins dels grups consolidats, sí podrà repartir-se dividendes.

En el cas d'incompliment dels terminis de manteniment, aplicarà la corresponent regularització de la quota resultant de la deducció aplicada més els corresponents interessos.

Aquest increment és la diferència positiva entre els fons propis de l'entitat existents al tancament de l'exercici, sense incloure-hi el resultat obtingut per l'entitat en aquest mateix exercici, i els fons propis existents a l'inici d'aquest exercici sense incloure en aquests fons propis els resultats obtinguts per l'entitat en l'exercici anterior (és a dir, el benefici de l'any anterior, que no s'ha distribuït).

L'import de la reducció es limita al 10% de la base imposable prèvia, podent ser deduït l'excés no aplicat de la base imposable dels períodes impositius immediats i successius que finalitzin dins dels dos anys, a comptar de la finalització del període impositiu en què s'ha generat el dret a la reducció. Així, el 2022 és l'últim any per aplicar l'excés de la reserva de capitalització del 2020.

Aquesta reducció poden aplicar les empreses que tributen pel tipus general.

Càlcul

Benefici del 2021 no distribuït: _____ €

Import de la reducció 10%: _____ €

Reducció reserva d'anivellament de la base imposables

Per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de 2015, s'estableix un nou incentiu que permet reduir la seva base imposable, a fi de compensar bases imposables negatives que es generin per aquestes entitats en el termini dels cinc anys següents. Això suposa una mena de sistema de compensació cap enrere de bases imposables negatives, aplicable només a les empreses de reduïda dimensió.

D'altra banda, la compensació es limita al termini assenyalat, pel que si en aquest període de temps l'entitat no ha generat bases imposables negatives, l'import de la quota que correspon a la base imposable que no va tributar s'ha d'integrar en la quota íntegra corresponent al període impositiu en què finalitza el termini, la qual cosa suposa una mena d'ajornament en la tributació d'aquesta base imposable, sense que s'exigeixi l'abonament d'interessos de demora.

Per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'any 2015, poden aplicar aquesta reducció en la base imposable les empreses de reduïda dimensió que tributen en aquest període al tipus general del 25% sobre la totalitat de la seva base imposable.

La quantia de la reducció de la base imposable positiva és de fins al 10% del seu import, amb el límit d'un milió d'euros.

Aquest incentiu fiscal no es veu afectat pel signe del resultat comptable obtingut; és a dir, es pot aplicar fins i tot en el cas que l'entitat hagi generat pèrdues, sempre que, per contra, la seva base imposable sigui positiva.

El percentatge del 10% és un import màxim, per la qual cosa l'entitat pot dotar una reserva per import inferior sense que això afecti negativament l'aplicació d'aquest incentiu, cosa que té sentit en aquells casos en què l'entitat hagi de disposar de part dels beneficis generats en l'exercici amb càrrec als quals es dota aquesta reserva.

La seva aplicació és opcional per al contribuent. No obstant això, si, reunint les condicions per a la seva aplicació en un període impositiu, el contribuent no practica la reducció, no hi ha possibilitat de rectificar la declaració d'aquest període impositiu.

Les quantitats que han reduït la base imposable s'addicionen a la base imposable de l'entitat dels períodes impositius que conculguin en els cinc anys immediats i successius a la finalització del període impositiu en què

s'hagi practicat la reducció, sempre que en aquests períodes impositius l'entitat tingui bases imposables negatives, estant limitada la integració a l'import d'aquestes bases imposables negatives.

No obstant això, si en aquests períodes impositius següents l'entitat no ha generat bases imposables negatives suficients, l'import restant pendent d'integrar s'ha d'addicionar a la base imposable del període impositiu corresponent a la data de conclusió d'aquest termini de cinc anys. Si l'exercici social de l'entitat coincideix amb l'any natural, el termini de cinc anys conclou en la data de finalització del cinquè període impositiu posterior a aquell en què s'ha reduït la base imposable.

Per consolidar la reducció de la base imposable, cal dotar una reserva per l'import de la reducció, que ha de figurar al balanç amb absoluta separació i títol apropiat. Aquesta reserva és indisponible fins al període impositiu en què es produeixi l'addició a la base imposable de les quantitats reduïdes.

Els beneficis amb càrrec als quals s'ha de dotar aquesta reserva són necessàriament els de l'exercici en què es realitza la reducció de la base imposable, la qual cosa suposa que al tancament del període impositiu a què correspon la reducció ha de figurar aquesta reserva.

No obstant, en el cas que en aquest exercici sigui negatiu el resultat comptable o, de ser positiu, el mateix sigui insuficient per a dotar la reserva, es podrà dotar la mateixa amb càrrec als primers resultats positius obtinguts en els exercicis següents respecte dels que resulti possible realitzar aquesta dotació.

Les quantitats dels beneficis destinats a la dotació de la reserva d'anivellament no poden aplicar-se, simultàniament, al compliment de la reserva de capitalització, ni de la reserva per a inversions a Canàries. Per tant, si l'entitat està obligada a dotar aquestes reserves per l'aplicació simultània de qualsevol d'aquests tres incentius fiscals, ha de dotar una reserva de manera individualitzada per a cada un d'ells.

Càlcul

Base imposable: _____ €

10% de la base: _____ €

Compensació bases imposables negatives

La compensació de les bases imposables negatives pendents de compensar d'exercicis anteriors, està limitada per un percentatge general del 70% de la base imposable prèvia a l'aplicació de la reserva de capitalització i a la seva compensació. No obstant, en tot cas procedirà compensar un import d'1 milió d'euros.

El límit general de compensació del 70%, varia per les grans empreses, en funció del seu import net de la xifra de negocis. D'aquesta manera, ens trobaríem amb les següents limitacions:

Import net de la xifra de negocis	% Limitació
Import inferior a 20M€	70%
Import entre 20M€ i inferior a 60M€	50%
Import a partir de 60M€	25%

El dret de l'Administració a revisar les bases imposables negatives prescriurà als 10 anys a comptar des de la finalització del termini establert per a la presentació de la declaració corresponent al període impositiu en què es va generar el dret a la seva compensació.

Passat aquest termini, s'acreditaran aquestes bases mitjançant l'exhibició de la liquidació i la comptabilitat, amb acreditació del seu dipòsit al Registre Mercantil.

Comptabilització de l'impost sobre societats

Un cop s’han traspassat els saldos dels comptes d’ingressos i despeses contra el compte de Pèrdues i Guanyos, l’aplicació del Pla General Comptable ens obliga a comptabilitzar l’impost sobre beneficis com a despesa-comptable, no és despesa-fiscal, així en el compte de Pèrdues i Guanyos hi apareix només el que la Junta General Ordinària haurà de repartir.

Per a fer la comptabilització d’aquest impost sobre beneficis cal tenir en compte les diferències que puguin existir entre el resultat comptable i el resultat fiscal, entès aquest com la base imposable de l’impost sobre societats.

Aquestes diferències es poden separar en:

a) Les diferències permanents són les produïdes entre la base imposable i el resultat comptable abans d’impostos de l’exercici que no reverteixen en períodes següents. Entre aquestes diferències permanents podem destacar: APARTAT 13 DESPESES NO DEDUÏBLES (de la guia) . Normalment són despeses que s’han considerat a efectes de trobar el resultat comptable de l’empresa, però que no són deduïbles fiscalment. La despesa a registrar per l’impost sobre societats es calcularà sobre el resultat econòmic abans d’impostos, modificat per les diferències permanents.

b) Les diferències temporàries són les existents entre la base imposable i el resultat comptable abans d’impostos de l’exercici, l’origen de les quals radica en els diferents criteris temporals d’imputació usats per determinar ambdues magnituds i que, per tant, reverteixen en els següents períodes. Podem destacar com a exemples: deterioraments de crèdits comercials, deterioraments d’immobilitzat intangible, deteriorament d’inversions immobiliàries, valors en moneda estrangera, diferents mètodes de valoració d’estocs, diferències en amortitzacions, ingressos per venda a terminis, tractament comptable de l’arrendament financer, ... Les diferències temporàries, així com les pèrdues compensades, no modificaran el resultat econòmic a efectes de calcular l’import de la despesa per l’impost sobre societats de l’exercici.

c) Pèrdues compensades, a efectes de la determinació de la base imposable donarà origen a un crèdit impositiu que representa un menor impost a pagar en el futur. A partir del 2015 no hi ha limitació temporal amb l’aplicació d’aquestes bases imposables en un futur.

Detall dels augments i les disminucions aplicades en el càlcul del Impost sobre Societats:

Augments:	Imports:
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

Disminucions:	Imports:
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____

Per a la comptabilització de l’impost sobre Societats caldrà considerar que les bonificacions i deduccions en la quota de l’impost es consideraran com una minoració en l’import de l’impost sobre societats meritat.

D’acord amb els criteris anteriors, l’import a comptabilitzar per l’impost sobre societats meritat a l’exercici es calcularà extra-comptablement realitzant les següents operacions:

- S’obtéindrà el resultat comptable ajustat, que és el resultat econòmic abans de l’impost de l’exercici més o menys les diferències permanents que corresponguin al mateix.

- Es calcularà l’import de l’impost brut, aplicant el tipus impositiu corresponent a l’exercici sobre el resultat comptable ajustat.

- Finalment, de l’import de l’impost brut, segons sigui positiu o negatiu, es restarà o sumarà, respectivament, l’import de les bonificacions i deduccions en la quota per obtenir l’impost sobre societats meritat.

El crèdit impositiu com a conseqüència de la compensació fiscal de pèrdues es calcularà aplicant el tipus impositiu de l’exercici a la base imposable negativa ajustada del mateix.

Les diferències entre l’impost sobre societats a pagar i la despesa pel citat impost es registraran en els comptes 474 (Actius per Impost diferit) i 479 (Passius per diferències temporàries imposables); aquests comptes recullen les diferències temporals a compensar o a pagar en el futur.

La quota meritada per l’impost sobre societats de l’exercici anirà registrada al compte 6300 (Impost sobre Societats).

El crèdit impositiu per la compensació fiscal de pèrdues va registrat al compte 4745 (Crèdit per Pèrdues a Compensar de l’Exercici ...).

Les quantitats pagades a compte o de les quals hem anat patint retencions a compte de l’impost sobre Societats les hem anat comptabilitzant durant l’exercici en el compte 4730 (H.P., deutora per retencions i pagaments a compte).

Tots aquests comptes tenen relació amb el compte 4752 (H.P., Creditor per Impost sobre Societats), que serà el que reculli la quantitat a pagar per aquest concepte pel benefici de l’exercici vigent.

1. LIMITACIONS IS 2013-2014 (AMORTITZACIÓ)

L’import de les amortitzacions que no han estat fiscalment deduïdes en els períodes impositius iniciats dins dels anys 2013 i 2014 per aplicació del límit establert per a aquests exercicis, per les empreses que no es consideraven de reduïda dimensió. Es dedueix de forma lineal durant un termini de 10 anys o opcionalment durant la vida útil de l’element patrimonial, a partir del primer període impositiu que s’iniciï dins de l’any 2015.

La deducció es realitza mitjançant ajustos negatius al resultat comptable dels exercicis 2015 i següents per determinar la base imposable, per l’import que resulti del mètode d’imputació elegit.

Adicionalment, derivat del canvi del tipus impositiu (del 30% en els exercicis 2013 i 2014, al 25% pel 2022), s’aplicarà una deducció addicional del 5% a la quota íntegra. Aquesta deducció, no està subjecte a cap limitació

2. ATENCIONS A CLIENTS

Com ja hem comentat, es limita a l’article 15.j), la deducció fiscal, fins a l’1% de l’import net de la xifra de negocis de l’entitat, mentre que la deducció de quanties inferiors està sotmesa a les regles generals de registre, justificació i imputació temporal

3. LIMITACIONS DE LA DEDUCCIÓ FISCAL DE LES DESPESES FINANCERES

A partir del exercicis que comencin a partir Són deduïbles les despeses financeres fins a un milió d’euros, en el cas que excedeixi la despesa financera d’aquest límit serà deduïble el 30% del benefici operatiu de l’exercici (amb un mínim d’un milió d’euros). Per tant, l’excés de la despesa financera meritada en el període impositiu que sobrepassi el referit límit no té la condició de fiscalment deduïble en aquest mateix període, la qual cosa suposa realitzar ajustos positius al resultat comptable del període impositiu en què s’ha comptabilitzat la despesa financera neta i, si s’escau, ajustaments negatius pel mateix import en períodes impositius posteriors en els que puguin ser deduïdes aquestes despeses.

La normativa de l’IS estableix el caràcter no deduïble per a aquelles despeses financeres generades en el si d’un grup mercantil, i destinats a la realització de determinades operacions entre entitats que pertanyen al mateix grup.

Tipus impositiu

- El tipus general de gravamen en els períodes impositius iniciats l’any 2022 és del 25%.

A partir del 2022 i següents, s’estableix una tributació mínima, per contribuents amb un import net de la xifra de negocis igual o superior a 20 milions d’euros (en els 12 mesos anteriors a l’inici de l’exercici), més a tots els grups fiscals (amb independència de la seva xifra de negocis). No s’aplica a les SOCIMI, a les empreses acollides a la Llei 49/2002, ni a les que tributen a l’1% (SICAVs, FI, FII y SII, FRMH), ni als fondos de pensions (tributen al 0%).

Per tant, queden subjectes a aquesta tributació mínima, les següents empreses:

- a) Les que tributen a règim general (25%):** tributació mínima 15%
- b) Les que tributen al tipus del 30% (entitats de crèdit e hidrocarburs):** tributació mínima 18%
- c) Les entitats de nova creació que tributen al 15%:** tributació mínima del 10%

Aquesta tributació mínima s’aplicarà sobre la base imposable, menys bonificacions i deduccions de doble imposició internacional (quota líquida; abans de descomptar la resta de deduccions, com per exemple les de I+D).

- A partir del 2023, s’introdueix un nou tipus impositiu reduït del 23%, per aquelles entitats que tinguin un import net de la xifra de negocis del període impositiu immediatament anterior (2021) sigui inferior d’1 milió d’euros. No aplicarà a les empreses patrimonials.

Per determinar la xifra de negocis, haurem de tindre en compte les següents premisses:

- 1.** Si es tracta d’una empresa de nova creació durant el 2021, de durada inferior a l’any, s’haurà d’extrapolat a l’any.
- 2.** Quan l’empresa formi part d’un Grup mercantil (als efectes del 42 C.Com.), l’import de la xifra de negocis es referirà al conjunt d’entitats que pertanyin al citat Grup.

- Les empreses de reduïda dimensió (que la seva xifra de negoci sigui inferior a 10 milions d’euros l’any anterior) i microempreses (que la seva xifra de negoci sigui inferior a 5 milions d’euros i el promig de plantilla sigui inferior a 25 empleats), per als períodes impositius que s’iniciïn dins l’any 2021, apliquen un tipus de gravamen del 25%.

- Empreses de nova creació: Amb efectes per als períodes impositius iniciats a partir del 2015, s’introdueix una tributació reduïda per a les empreses de nova creació del 15%, excepte que hagin de tributar a un tipus inferior.

Liquidació de l'impost sobre societats

Resultat abans d'impostos _____
+ Augments (Dif. permanents) _____
- Disminucions (Dif. permanents) _____
+ Augments (Dif. temporals) _____
- Disminucions (Dif. temporals) _____
- Comp. bases imp. negatives ex. ants. _____
Resultat fiscal (Base imposable) _____
Quota _____
Deduccions per doble imposició
(No aplicables si la quota íntegra és negativa o zero):
Total deduccions doble imposició _____
Bonificacions
(No aplicables si la quota anterior és negativa o zero):
Total bonificacions _____
Altres deduccions
(No aplicables si la quota anterior és negativa o zero):
AMB LÍMIT SOBRE QUOTA :
D'exercicis anteriors _____
De l'exercici actual (25-50 % conjunt) _____
SENSE LÍMIT SOBRE QUOTA (APLICABLES SENSE ARRIBAR A LA QUOTA NEGATIVA):
D'exercicis anteriors _____
De l'exercici actual _____
Quota líquida (por ésser 0 com a mínim) _____
- Retencions (interessos) _____
(Lloguer) _____
(Altres) _____
(cal tenir certificat e retencions)
Pagaments a compte _____
Quota diferencial _____
(A pagar Juliol-23 o a tornar)

IBAN

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Càlcul de l'impost sobre societats com a despesa

Seguir les instruccions donades en les anotacions per fer el tancament i en l’anterior apartat de liquidació de l’impost, i anotar aquí el següent resum :

Resultat abans d'impostos _____
+ Augments (Dif. permanents) _____
- Disminucions (Dif. permanents) _____
Resultat comptable ajustat _____
Quota íntegra _____
Deduccions per doble imposició (full anterior): _____
Bonificacions (full anterior): _____
Altres deduccions (full anterior): _____
AMB LÍMIT SOBRE QUOTA:
D'exercicis anteriors _____
De l'exercici actual _____
SENSE LÍMIT SOBRE QUOTA:
D'exercicis anteriors _____
De l'exercici actual _____
Despesa "Impost s/Societats" _____ (*)

(*) = Import a comptabilitzar com a Impost, cal recordar que si la base imposable és negativa, no s’aplicaran deduccions ni bonificacions.

Assentaments d'ajustaments

EN CAS DE BENEFICI:

Compensació de pèrdues. Aplicant a aquest import el % que correspongui:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
(4752)		H.P. Creditora per I.S.		
		Crèdit per pèrdues a comp.	(4745)	

Impost sobre Societats meritat:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
(6300)		Impost sobre beneficis		
		H.P., creditora per I.S.	(4752)	

Compensació impost com a despesa:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
(1290)		Pèrdues i Guanys		
		Impost sobre beneficis	(6300)	

Compensació impost anticipat any anterior:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
(4752)		H.P., creditora per I.S.		
		Actius per dif. temp. ded.	(4740)	

Augment del % corresponent, de la base de la despesa no deduïble:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
(4740)		Actius per dif. temp. ded.		
		H.P., creditora per I.S.	(4752)	

% corresponent, de la despesa deduïble, però no comptabilitzada:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
(4752)		H.P., creditora per I.S.		
		Passius dif. temp. impos.	(4790)	

Augment del % corresponent, de la base de la despesa no deduïble:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
(4790)		Passius dif. temp. impos.		
		H.P., creditora per I.S.	(4752)	

Quantitats pagades a compte, restades de l'import a pagar:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
(4752)		H.P., creditora per I.S.		
		H.P., retencions i pag. a cte.	(4730)	

EN CAS DE PÈRDUA:

Impost sobre Societats meritat:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
(4745)		Crèdit per pèrdues a compensar		
		Impost s/ beneficis	(6300)	

Compensació impost com a despesa:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
(6300)		Impost s/ beneficis		
		Pèrdues i Guanys	(1290)	

Compensació impost anticipat any anterior:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
(4745)		Crèdit per pèrdues a compensar		
		Actius per dif. temp. ded.	(4740)	

Augment del % corresponent de la base de la despesa no deduïble:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
(4740)		Actius per dif. temp. ded.		
		Crèdit per pèrdues a compensar	(4745)	

% corresponent de la despesa deduïble, però no comptabilitzada:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
(4745)		Crèdit per pèrdues a compensar		
		Passius dif. temp. impos.	(4790)	

Augment del % corresponent de la base de la despesa no deduïble:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
(4790)		Passius dif. temp. impos.		
		Crèdit per pèrdues a compensar	(4745)	

Quantitats pagades a compte, i que superen l'import total a pagar:

DEURE	COMPTE	DESCRIPCIÓ	COMPTE	HAYER
(4709)		H.P., deutora per devolució d'Impostos		
		H.P., retencions i pag. a cte.	(4730)	

En cas que el saldo final del compte 4745 fos haver, aquest s'hauria de traspasar al compte 4752, ja que implicaria que després de fer tots els darrers assentaments s'ha de pagar l'impost. El compte 4709 del darrer assentament quedaria substituït de forma total o parcial, pel compte 4752.

Assentaments d'ajustaments

COMPTABLE		FISCAL		DIFERÈNCIA	JUSTIFICACIÓ
CTE.COMPT.	IMPORT	MODEL	IMPORT		
		190			
		390			

Dades per a l'elaboració de la memòria

a) Relatives als contractes d'arrendament financer

TOTAL CONTRACTES

Cost del bé en origen

Import de les quotes satisfetes en exercicis anteriors

Import de les quotes satisfetes l'exercici 2021

Valor de l'opció de compra

Import de les quotes pendents a 31/12/2021

b) Venciment dels deutes al tancament de l'exercici

DEUTE / ANYS	UN	DOS	TRES	QUATRE	CINC	MÉS DE 5
Deutes amb entitats de crèdit						
Creditor arrendam. financer						
Altres deutes						
Amb empreses del grup						
Control de venciments de deutes (compte / venciment):						

c) Deutes amb garantia real

CONCEPTE I ENTITAT	IMPORT A 31-12	TIPUS DE GARANTIA

d) Reversió de beneficis extraordinaris

ELEMENTS AMB QUÈ ES REINVERTEIX	DATA DE REINVERSIÓ	RENDA ACOLLIDA A DEDUCCIÓ	IMPORT TRANSMISSIÓ

e) Subvencions rebudes

CARACTERÍSTIQUES O MOTIU	ENTITAT ATORGANT	TIPUS D'ADMINISTRACIÓ	IMPORT 2021
		Local / Autònomic / Estatal	
		Local / Autònomic / Estatal	
		Local / Autònomic / Estatal	

f) Operacions amb parts vinculades

ÒRGAN D'ADMINISTRACIÓ (IDENTIFICACIÓ DE LES PERSONES)
Sous, dietes i remuneracions (import total):
Avançaments i crèdits concedits (import total):

g) Personal

	FIXOS	NO FIXOS	TOTAL
Nombre mitjà de persones empleades en el curs de l'exercici 2022			
Dades a 31 de desembre de 2022		Home	
		Dona	

	DIRECTIUS	TÈCNICS	ADMINISTRATIUS	COMERCIALS	RESTA	QUALIFICATS	NO QUALIFICATS	EMPLEATS PER CATEGORIES DE L'EXERCICI 2021

Model 232: operacions vinculades i amb paradisos fiscal

Declaració informativa d'operacions vinculades i d'operacions i situacions relacionades amb països o territoris qualificats com a paradisos fiscals. Model 232.

Pel període iniciat a partir del 1/1/2016, s'haurà de presentar el model 232 en el mes següent als deu mesos posteriors a la conclusió del període impositiu (per empreses que finalitzin l'exercici a 31 de desembre la presentació del model serà durant el mes de novembre).

OBLIGATS A PRESENTAR:

CONJUNT D'OPERACIONS REALITZADES EN EL PERÍODE IMPOSITIU (amb independència de l'import de l'operació per entitat vinculada)	
Si el conjunt d'operacions del mateix tipus i mètode de valoració > 50% de la xifra de negoci de l'entitat	SI
≤ 100.000 € en operacions específiques del mateix tipus	NO
> 100.000 € en operacions específiques del mateix tipus	SI

OPERACIONS REALITZADES EN EL PERÍODE IMPOSITIU AMB LA MATEIXA PERSONA O ENTITAT	
≤ 250.000 € d'operacions per entitat vinculada (no operacions específiques)	NO
> 250.000 € d'operacions per entitat vinculada (no operacions específiques)	SI

OPERACIONS ESPECÍFIQUES
1) Operacions amb persones físiques que tributin en estimació objectiva que la participació individual o conjuntament amb els seus familiars sigui ≥ 25% del capital o fons propis.
2) Transmissió de negocis, valors o participacions en els fons propis d'entitats no admesos a negociació o admesos en paradisos fiscals.
3) Transmissió d'immobles i operacions sobre intangibles.

OPERACIONS EXCLOSES D'OBLIGACIONS DE PRESENTAR EL MODEL 232
Grup fiscal (independentment del volum operacions)
AIES, UTES (independentment del volum operacions), excepte UTE o altres formes anàlogues de col·laboració que s'acullin a l'exempció de les rendes obtingudes en l'estranger a través d'EP (Art. 22 LIS)
Operacions realitzades en l'àmbit d'ofertes públiques de venda o d'ofertes públiques d'adquisició de valors (independent del volum d'operacions)

Model 232: operacions vinculades i amb paradisos fiscal

Donat el recent canvi en el règim sancionador per la no presentació dels Comptes Anuals de les empreses, dins del seu termini, aprofitem per a fer un recordatori de les principals obligacions mercantils que les empreses han de complir davant del Registre Mercantil, respecte del seu tancament comptable.

En aquest sentit, els límits en relació a qui Model utilitzar per la confecció dels CCAA, a continuació us recollim un quadre resum:

CONDICIONS	MODEL PYMES		MODEL ABREUJAT		MODEL NORMA
	MICROEMPRESA	RESTA PYMES	Balanç, Estat canvis patrimoni, Memòria	Pèrdues i guanys	Balanç, PiG, Memòria, Estat de canvis de patrimoni i Pèrdues i guanys
	Durant 2 exercicis consecutius, en el tancament si es donen 2 de les següents condicions:		Durant 2 exercicis consecutius, en el tancament si es donen 2 de les següents condicions(*):		
Total actiu	<1.000.000€	<2.850.000€	<4.000.000€	11.400.000€	Resta
Import net xifra negoci	<2.000.000€	7.700.000€	<8.000.000€	22.800.000€	Resta
Mitjana de treballadors	<10	<50	<50	<250	Resta

D'altra banda, estaran obligades a auditar els Comptes, les empreses que durant dos exercicis consecutius reuneixin, a data de tancament de cada un d'aquests, com a mínim dues de les següents circumstàncies:

CONDICIONS	
Total actiu	>2.850.00
Import net xifra neegoci	>5.700.00€
Mitjana de treballadors	>50

PASSA A LA PÀGINA SEGÜENT ►

El règim sancionador establert per la falta de presentació, es determinarà pel valor més petit entre:

- La suma del 0,05% del valor de l'actiu i el 0,05% de la xifra de negocis
- El 2% del valor del capital social rebaixat en un 10%

Amb un import mínim de 1.200 euros i un import màxim de 60.000 euros (300.000 euros per les empreses amb una facturació superior a 6M€) per cada exercici no presentat.

Si els CCAA es presenten fora de termini però abans de que s'iniciï l'expedient sancionador, l'import de la sanció quedarà fixat en 600€ per exercici.

Per aquest motiu, els recordem la importància de dipositar els CCAA de l'exercici actual dins la seva data límit (31/07/2022), així com els dels últims 4 exercicis si no s'haguessin presentat, per tal d'evitar possibles sancions o reduir-ne l'import.

Finalment, juntament amb el tancament, rebreu el recordatori dels documents necessaris per tal de realitzar la presentació dels llibres mercantils. A dia d'avui no s'està aplicant sanció per la no presentació, però la recomanació des de Comput és la de realitzar-ne el dipòsit, per tal de complir amb les obligacions de la norma mercantil.

Documentació a enviar a Comput

- Els **Balanços de Comprovació** (Sumes i Saldos) acumulats dels anys 2021 i 2022 a màxim detall de comptes en format electrònic: excel o txt o csv.

- El codi CNAE que s'utilitza per calcular les nòmines.

- **Pool Bancari:** Relació de préstecs, pòlisses de crèdit, leasings

- Els **assentaments de la liquidació de l'Impost sobre Societats:** Tot i que amb el balanç de sumes i saldos i amb els totals dels assentaments de la present guia, ja es podria confeccio-

nar l'Impost sobre Societats, sol·licitem els assentaments de la liquidació de l'Impost sobre Societats, per poder consultar qualsevol dubte que es presenti en el moment de confeccionar la Declaració de l'Impost.

En el cas que la següent documentació no la disposem nosaltres o Laborex:

- El **model 190** (Sous sobre resum anual IRPF) complet, en format pdf exercici 2022

- El **model 390** (Vendes sobre re-

sum anual d'I.V.A.) complet, en format pdf exercici 2022, o en el seu defecte el model 303 del mes 12 o del 4rt Trimestre de l'exercici 2022

- La **mitjana de personal**, desglossada entre fixes i eventuais, que han treballat durant l'any 2022. Aquest valor, normalment seran números amb decimals, donat que es dividirà entre 12 mesos.

- **Amb data 31/12/2022** el personal, desglossat entre fixes i eventuais, i d'aquests conceptes també desglossat entre homes i dones. En aquest cas se-

ran sempre nombres enters independentment del tipus de contracte ja que es tracte de detallar el personal que hi havia a la data sol·licitada.



www.comput.cat

TEL. 902 413 030

info@comput.cat

GIRONA
C/ Bonastruc de Porta, 29, 2n
17001 GIRONA

BARCELONA
Rambla Catalunya, 116, 5è 2n
08008 BARCELONA

VIC
C/ Santa Maria, 6 Baixos
08500 VIC

PALAFRUGELL
Carrer Ample, 126
17200 PALAFRUGELL