ASPECTES RELLEVANTS DE L'IMPOST DE SOCIETATS

CONCEPTES PREVIS

- Ingressos: Diners que obté l'empresa per la venda de productes i/o serveis i que augmenten el patrimoni d'aquesta.

- Despeses: Sortida de diner motivada per l'adquisició d'un bé o un servei, o un endeutament, que no pressuposa el fet d'haver-se pagat.

- Inversió: Adquisició d'elements patrimonials reflectits en el activo, amb caràcter permanent i no destinats a la seva venda.

- Pressupost: Pla d'acció per tal de complir una fita prevista, expressada en termes econòmics.

CONCEPTES PREVIS

- Cobrament: Entrada de diners a la tresoreria conseqüència de la obtenció d'ingressos.

- Pagament: Sortida de diners de la tresoreria per a fer front a la despesa.

ESQUEMA LIQUIDACIÓ IS

Deduccions propies del sector.

ESQUEMA LIQUIDACIÓ IS

Resultat comptable

+/- Ajustaments extra-comptables (correccions al resultat comptable)

= Base imposable prèvia

- Compensació base imposable negativa, exercicis anteriors

= Base imposable

x Tipo de gravamen

= quota íntegra

- Deduccions doble imposició
- Bonificacions

= Quota íntegra ajustada positiva

- Deducció per inversions i per creació de ocupació

= quota líquida impositiva

- Retencions i ingressos a compte

= Quota de l'exercici a ingressar o a tornar

- Pagaments fraccionats

= Quota diferencial

+ Incremento por pèrdua de beneficis fiscals exercicis anteriors

+ Interessos de demora

= Liquido a ingressar o a tornar

Resultat comptable: Ingressos – despeses

Resultat comptable de l'exercici

Ingressos d'explotació
– Despeses d'explotació.
Resultat d'explotació
Ingressos financers
– Despeses financeres
Resultat financer
Resultado de explotación
+- Resultado financiero.
Resultado contable antes de impuestos
– Impuesto
BENEFICI/PÉRDUA

INVERSIONS EN IMMOVILITZAT

L'immobilitzat és el conjunt d'elements del patrimoni destinats a servir de forma duradora (llarg termini) l'activitat de l'empresa sense que estiguin destinats a la seva venda.

Es consideren elements patrimonials afectes a una activitat econòmica:

a) Els béns immobles en què es du a terme l'activitat del contribuent.

b) Els béns destinats als serveis econòmics i socioculturals del personal al servei de l'activitat.

c) Qualssevol altres elements patrimonials que siguin necessaris per a l'obtenció dels rendiments respectius.

En cas d'elements patrimonials que serveixin només parcialment per a l'activitat econòmica, l'afectació s'entén limitada a la part d'aquests que realment s'utilitzi en l'activitat de què es tracti.

INVERSIONS EN IMMOVILITZAT

Impost de Societats

Tipo de elemento	Coeficiente lineal máximo	Periodo de años máximo
Obra civil		
Obra civil general	2%	100
Pavimentos	6%	34
Infraestructuras y obras mineras	7%	30
Centrales		
Centrales hidráulicas	2%	100
Centrales nucleares	3%	60
Centrales de carbón	4%	50
Centrales renovables	7%	30
Otras centrales	5%	40
Edificios		
Edificios industriales	3%	68
Terrenos dedicados exclusivamente a escombreras	4%	50
Almacenes y depósitos (gaseosos, líquidos y sólidos)	7%	30
Edificios comerciales, administrativos, de servicios y viviendas	2%	100
Instalaciones		
Subestaciones. Redes de transporte y distribución de energía	5%	40
Cables	7%	30
Resto instalaciones	10%	20
Maquinaria	12%	18
Equipos médicos y asimilados	15%	14
Elementos de transporte		
Locomotoras, vagones y equipos de tracción	8%	25
Buques, aeronaves	10%	20
Elementos de transporte interno	10%	20

INVERSIONS EN IMMOVILITZAT

Impost de Societats

Elementos de transporte externo	16%	14
Autocamiones	20%	10
Mobiliario y enseres		
Mobiliario	10%	20
Lencería	25%	8
Cristalería	50%	4
Útiles y herramientas	25%	8
Moldes, matrices y modelos	33%	6
Otros enseres	15%	14
Equipos electrónicos e informáticos. Sistemas y programas		
Equipos electrónicos	20%	10
Equipos para procesos de información	25%	8
Sistemas y programas informáticos.	33%	6
Producciones cinematográficas, fonográficas, videos y series audiovisuales	33%	6
Otros elementos	10%	20

INVERSIONS EN IMMOVILITZAT

Art 12 Llei Impost Societats: Amortitzacions

Es podrà amortitzar lliurement:

a) Els elements de l'immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries de les societats anònimes laborals i de les societats limitades laborals subjectes a la realització de les seves activitats, adquirits durant els cinc primers anys a partir de la data de la seva qualificació com a tals.

b) Els elements de l'immobilitzat material i intangible, exclosos els edificis, subjectes a les activitats de recerca i desenvolupament. Els edificis es poden amortitzar de manera lineal durant un període de 10 anys, en la part que estiguin subjectes a les activitats de recerca i desenvolupament.

c) Les despeses de recerca i desenvolupament activades com a immobilitzat intangible, excloses les amortitzacions dels elements que gaudeixin de llibertat d'amortització.

INVERSIONS EN IMMOVILITZAT

Art 12 Llei Impost Societats: Amortitzacions

Es podrà amortitzar lliurement:

d) Els elements de l'immobilitzat material o intangible de les entitats que tinguin la qualificació d'explotacions associatives prioritàries d'acord amb el que disposa la Llei 19/1995, de 4 de juliol, de modernització de les explotacions agràries, adquirits durant els cinc primers anys a partir de la data del seu reconeixement com a explotació prioritària.

e) Els elements de l'immobilitzat material nous, el valor unitari dels quals no excedeixi els 300 euros, fins al límit de 25.000 euros a què fa referència el període impositiu. Si el període impositiu té una durada inferior a un any, el límit assenyalat és el resultat de multiplicar 25.000 euros per la proporció existent entre la durada del període impositiu respecte de l'any.

Les quantitats aplicades a la llibertat d'amortització minoren, a efectes fiscals, el valor dels elements amortitzats.

BASE IMPOSABLE

(Article 10 Llei Impost Societats: Concepte i determinació de la base imposable)

- La base imposable està constituïda per l'import de la renda obtinguda en el període impositiu minorada **per la compensació de bases imposables negatives de períodes impositius anteriors**.
- En el mètode d'estimació directa, la base imposable es calcula *corregint, mitjançant l'aplicació dels preceptes que estableix aquesta Llei, el resultat comptable determinat d'acord amb les normes que preveuen el Codi de comerç*, les altres lleis relatives a la determinació esmentada i les disposicions que es dictin en desplegament de les normes esmentades.

Les correccions es tradueixen en:

- Diferencies temporàries
- Diferencies Permanents

BASE IMPOSABLE: DIFERENCIES TEMPORALS

Les **diferencies temporals** son aquelles que deriven de la diferent valoració fiscal i comptable que s'atribueixin als actius i passius de la companyia.

Suposen un diferiment en el pagament de l'impost, que suposa un estalvi financer però no fiscal.

Exemples:
- Llibertat Amortització
- Amortització accelerada.
- Règim especial de l'Arrendament Financer.

BASE IMPOSABLE: DIFERENCIES TEMPORALS

Exemple amortització accelerada.

Bens adquirits		Conjunt de mobiiari per valor de 20.000 €			
Data adquisicio	Amortització comptable	Import amortització comptable	Amortització Fiscal	Import amortització fiscal	Diferencia temporal
01-01-2024	10%	2.000 €	10% X 2	4.000 €	- 2000 €
01-01-2025	10%	2.000 €	10% X 2	4.000 €	- 2000 €
01-01-2026	10%	2.000 €	10% X 2	4.000 €	- 2000 €
01-01-2027	10%	2.000 €	10% X 2	4.000 €	- 2000 €
01-01-2028	10%	2.000 €	10% X 2	4.000 €	- 2000 €
01-01-2029	10%	2.000 €			+ 2000 €
01-01-2030	10%	2.000 €			+ 2000 €
01-01-2031	10%	2.000 €			+ 2000 €
01-01-2032	10%	2.000 €			+ 2000 €
01-01-2033	10%	2.000 €			+ 2000 €

BASE IMPOSABLE: DIFERENCIES PERMANENTS

Les **diferencies permanents** son aquelles que deriven de la diferent valoració fiscal i comptable de caràcter definitiu per diferent criteri de valoració i qualificació

Exemples: Les despeses no deduïbles de l'article 15 de la Llei de l'Impost de Societats com són, entre d'altres:

a) Les que representin una retribució dels fons propis.
b) Les multes i sancions penals i administratives, els recàrrecs del període executiu i el recàrrec per declaració extemporània sense requeriment previ.
c) Les pèrdues del joc.
d) Els donatius i les liberalitats.

Haver comptabilitzat aquestes despeses suposen l'obligació de realitzar un ajustament extra-comptable positiu.

TIPUS DE GRAVAMEN

Els tipus de gravamen aplicables són els següents, per a períodes impositius iniciats a partir de l'**1 de gener de 2023**:

- Tipus de gravamen general: 25%.
- Microempreses: 23%
- Empreses emergents (startups): 15% en el primer període impositiu en que tenint la condició d'empresa emergent la BI resulti positiva i en els tres següents.
- Cooperatives fiscalment protegides: 20% (els resultats extra-cooperatius tributen al 25%).
- Entitats sense ànim de lucre que apliquin el règim fiscal previst a la Llei 49/2002: 10%
- Entitats de nova creació: 15%

QUOTA TRIBUTARIA

Aplicat el tipus de gravamen s'obté la Quota Integra a la qual correspon aplicar les deduccions i les bonificacions establertes a la Llei de l'Impost de Societats.

- Deduccions per doble Imposició
- Bonificació per rendes obtingudes a Ceuta i Melilla
- Bonificació per prestació de serveis públics locals

Aplicades aquests conceptes s'obté la Quota Integra ajustada a la que correspon aplicar les deduccions per Inversions (I+D +IT) i per creació d'ocupació amb el que s'obté la quota liquida positiva

QUOTA TRIBUTARIA: DEDUCCIONS ESPECÍFIQUES DEL SECTOR

Article 36. Deducció per inversions en produccions cinematogràfiques, sèries audiovisuals i espectacles en viu d'arts escèniques i musicals.

- **Les inversions en produccions espanyoles** de llargmetratges cinematogràfics i de sèries audiovisuals de ficció, animació o documental donen dret al productor a una deducció:

  a) Del 30 per cent respecte del primer milió de base de la deducció.

  b) Del 25 per cent sobre l'excés d'aquest import.

- Base de la deducció: cost total de la producció i despeses per a l'obtenció de còpies, despeses de publicitat i promoció a càrrec del productor amb límit per a tots dos del 40 per cent del cost de producció.
- Almenys el 50 per cent de la base de la deducció s'ha de correspondre amb despeses efectuades en territori espanyol.
- L'import d'aquesta deducció no pot ser superior als 3 milions d'euros

DEDUCCIONS ESPECÍFIQUES DEL SECTOR

- Requisits per aplicar la deducció:

a) Obtenció del certificat de nacionalitat i del certificat que acrediti el caràcter cultural pel que fa al seu contingut, emesos per l'Institut de Cinematografia i de les Arts Audiovisuals.

b) Que es dipositi una còpia nova i en perfecte estat de la producció a la Filmoteca Espanyola o a la filmoteca reconeguda oficialment per la comunitat autònoma respectiva.

- La deducció que preveu aquest apartat es genera en cada període impositiu pel cost de producció incorregut en aquest, si bé s'aplica a partir del període impositiu en què finalitzi la producció de l'obra. S'exceptuen les produccions d'animació que s'aplica quan s'obté el certificat de nacionalitat
- La base de la deducció s'ha de minorar en l'import de les subvencions rebudes.
- L'import d'aquesta deducció, conjuntament amb la resta d'ajudes percebudes pel contribuent, no pot superar el 50 per cent del cost de producció.

QUOTA TRIBUTARIA: DEDUCCIONS ESPECÍFIQUES DEL SECTOR

- **Els productors registrats al Registre d'empreses cinematogràfiques del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport** que s'encarreguin de l'execució d'una producció estrangera, tenen dret a una deducció del 15 per cent de les despeses efectuades en territori espanyol, sempre que aquestes despeses siguin d'almenys 1 milió d'euros.
- La base de la deducció està constituïda per les despeses:

  - Les despeses de personal creatiu, sempre que tingui residència fiscal a Espanya o en algun Estat membre de l'Espai Econòmic Europeu, amb el límit de 50.000 euros per persona.

  - Les despeses derivades de l'ús d'indústries tècniques i altres proveïdors.

- Import màxim de la deducció: 2,5 milions d'euros per cada producció

QUOTA TRIBUTARIA: DEDUCCIONS ESPECÍFIQUES DEL SECTOR

Les despeses efectuades en la producció i l'exhibició d'espectacles en viu d'arts escèniques i musicals tenen una deducció del 20 per cent.

- La base de la deducció: costos directes de caràcter artístic, tècnic i promocional incorreguts en les activitats referides.

- La deducció generada en cada període impositiu no pot superar l'import de 500.000 euros per contribuent.

- Base de la deducció s'ha de minorar en l'import de les subvencions rebudes.

- L'import de la deducció, juntament amb les subvencions percebudes pel contribuent, no pot superar el 80% de les despeses.

QUOTA TRIBUTARIA: DEDUCCIONS ESPECÍFIQUES DEL SECTOR

Requisits

a) Que el contribuent hagi obtingut un certificat a l'efecte, en els termes que s'estableixin per ordre ministerial, de l'Institut Nacional de les Arts Escèniques i de la Música.

b) Que, dels beneficis obtinguts en la realització d'aquestes activitats en l'exercici en què es generi el dret a la deducció, el contribuent destini almenys el 50 per cent a dur a terme activitats que donin dret a aplicar la deducció que preveu aquest apartat.

El termini. el comprès entre l'inici de l'exercici i els quatre anys següents al tancament de l'exercici en qüestió.