

IMPOST SOBRE SOCIETATS

Sumari

- 1. Definició de l'Impost sobre Societats*
- 2. Característiques de l'Impost sobre Societats*
- 3. Període impositiu i meritació*
- 4. Esquema de liquidació de l'Impost sobre Societats*
- 5. Els tipus de gravamen*
- 6. Distinció entre resultat comptable i base imposable*
- 7. Deduccions i bonificacions*
- 8. Retencions i ingressos a compte*
- 9. Pagaments fraccionats*
- 10. Declaració de l'Impost sobre Societats*

1. Definició de l'Impost sobre Societats

L'Impost sobre Societats és un tribut que grava anualment la renda neta de les societats i altres entitats jurídiques que desenvolupen la seva activitat econòmica al territori espanyol. Aquest impost s'exigeix a partir del resultat comptable.

L'Impost sobre Societats genera un conjunt d'obligacions i drets, materials i formals per al contribuent (subjecte passiu) i per a l'Administració de l'Estat recaptadora (subjecte actiu), així com sancions tributàries en cas d'incompliment.

És un impost que afecta només les societats i no pas l'empresari individual.

L'Administració: subjecte actiu

L'Administració de l'Estat que assumeix la posició creditora del pagament del tribut.

El contribuent: subjecte passiu

Estan subjectes al pagament de l'Impost sobre Societats les entitats que tinguin personalitat jurídica pròpia, excepte les societats civils (tributen pel règim d'atribució de rendes). S'hi inclouen, entre d'altres, les societats mercantils (societats anònimes, societats de responsabilitat limitada, societats col·lectives, societats laborals, etc.), les societats estatals, autonòmiques, provincials i locals, les societats cooperatives i les societats agràries de transformació. També hi haurà societats que, encara que no tenen personalitat jurídica pròpia, poden estar subjectes a l'Impost sobre Societats.

1. Subjectes passius amb personalitat jurídica

Persones jurídiques d'interès públic:

- Corporacions.
- Associacions i fundacions.

Persones jurídiques d'interès privat:

- Societats mercantils.
- Societats civils.
- Altres agrupacions de persones.

Subjectes passius especials:

- Societats agràries de transformació.
- Societats laborals.
- Entitats públiques empresarials.
- Agències estatals.
- Mútues i mutualitats de previsió social.
- Mútues d'accidents de treball i accidents professionals.
- Consorcis.
- Confraries de pescadors.
- Junes de compensació.
- Comunitats de *regants.

- Comunitats d'aigües i "heredades" de les Canàries.

2.Subjectes passius sense personalitat jurídica:

- Fons d'inversió.
- Unions temporals d'empreses.
- Fons de capital risc.
- Fons de pensions.
- Fons de regulació del mercat hipotecari.
- Fons de titulació hipotecària.
- Fons de titulació d'actius.
- Fons de garanties d'inversions.
- Comunitats de muntanyes veïnals a mà comuna.
- Grups de societats.

Quines entitats tenen l'obligació de realitzar l'Impost sobre Societats en funció de la seva procedència

Serán obligades en cas de tributar aquelles societats que, residents o no, compleixen uns requisits determinats:

1.Residents:

a) Que la constitució de l'entitat s'hagués efectuat d'acord amb les lleis espanyoles. Les entitats constituïdes segons les lleis espanyoles que canviïn a l'estranger el seu domicili o adreça efectiva poden sotmetre's també a la imposició de l'esmentat tribut en l'altre Estat. En cas que hi hagi conveni per evitar la doble imposició amb aquest altre Estat, la societat s'ha d'acollir al que aquest estableixi, per determinar l'Estat de la seva residència.

b) Que tingui el seu domicili social al territori espanyol.

c) Que tingui la seva seu de direcció efectiva al territori espanyol.

Estaran obligades a tributar aquelles societats que, siguin residents o no, compleixen uns requisits determinats.

No obstant això, encara que no es compleixin els requisits anteriors, s'estableix una presumpció per la qual l'Administració tributària pot entendre que una entitat arrelada en un territori qualificat com a paradís fiscal o de nul·la tributació és resident en territori espanyol quan:

- Els seus actius principals, directament o indirectament, són béns situats en territori espanyol o drets que es compleixen o exerciten en aquest territori; o la seva activitat principal es desenvolupa al territori espanyol.

2.No Residents:

Les entitats que no tinguin la seva residència en territori espanyol i obtinguin rendes en territori espanyol no estaran subjectes a l'Impost sobre Societats, només a la tributació de les rendes obtingudes o produïdes en territori espanyol

Societats exemptes de l'Impost sobre Societats

No estaran exempts de presentar la declaració de l'Impost sobre Societats aquells contribuents que hagin desenvolupat una activitat durant el període impositiu ni els que, encara que no hagin desenvolupat cap activitat i/o no hagin obtingut rendes subjectes a l'impost, no hagin comunicat a l'Administració Tributària haver cessat a la seva activitat.

D'altra banda, en tenen exempció total determinats ens del sector públic (Estat, comunitats autònomes, entitats locals i els seus organismes autònoms, Banc d'Espanya, etc.). Altres entitats n'estan parcialment exemptes (entitats i institucions sense ànim de lucre, benèfiques o d'utilitat pública, organitzacions no governamentals, partits polítics, etc.)

2. Característiques del Impost de Societats

L'Impost sobre Societats és un impost directe, personal, proporcional i de caràcter periòdic:

- Directe: es calcula en funció de la renda obtinguda per la societat.
- Personal: s'aplica a totes les rendes obtingudes pel contribuent; és a dir, les obtingudes a Espanya i les obtingudes a l'estranger.
- Proporcional: amb caràcter general, es calcula aplicant un tipus de gravamen fix, amb independència de la quantia de la renda.
- Periòdic: l'Impost sobre Societats se satisfà d'una manera periòdica en el temps; en particular, s'ha de liquidar cada període impositiu, el qual, en general, coincideix amb l'exercici econòmic del subjecte passiu i, en qualsevol cas, no pot excedir de dotze mesos.

3. Període impositiu i meritació

El període impositiu de l'Impost sobre Societats és anual, coincidint amb l'exercici econòmic de cada societat. Cada societat fixa la data de tancament de l'exercici econòmic o exercici social als seus estatuts. Si la data no hi figura, i llevat que concorri alguna circumstància especial (per exemple, dissolució de la societat), l'any fiscal o període impositiu comença l'1 de gener i finalitza el 31 de desembre del mateix any.

L'Impost sobre Societats es merita l'últim dia del període impositiu.

El període impositiu es considera finalitzat en els següents casos:

- Quan l'entitat s'extingeixi (cancel·lació de la societat al registre mercantil).
- Quan la societat canviï la seva residència, abandonant el territori espanyol.
- Quan es produeixi la transformació de la forma jurídica de l'entitat i l'entitat resultant no estigui subjecta a l'Impost sobre Societats.
- Quan es produeixi la transformació de la forma jurídica de l'entitat i l'entitat resultant tingui un tipus de gravamen diferent o estigui subjecta a un règim tributari especial.

4. Esquema de liquidació de l'Impost sobre Societats

El procés per conèixer la quantitat monetària que el contribuent ha d'ingressar o, al contrari, que l'Administració li ha de tornar, és el següent:

Fase 1: RESULTAT COMPTABLE

(+/-) Ajusts • Diferències permanents (+/-)

• Diferències temporànies (+/-)

= RESULTAT FISCAL

Fase 2: (-) Compensació base imposable negativa d'exercicis anteriors

= BASE IMPOSABLE

Fase 3: (x) Tipus de gravamen

= QUOTA ÍNTEGRA

Fase 4: (-) Deduccions per doble imposició

(-) Bonificacions

= QUOTA ÍNTEGRA AJUSTADA POSITIVA

Fase 5: (-) Deducció per inversions per incentivar determinades activitats

= QUOTA LÍQUIDA POSITIVA

Fase 6: (-) Retencions i ingressos a compte

= QUOTA DE L'EXERCICI A INGRESSAR O A TORNAR

Fase 7: (-) Pagaments fraccionats

= QUOTA DIFERENCIAL

Fase 8: (+) Increments per pèrdua de beneficis fiscals d'exercicis anteriors

+ Interessos de demora

= LÍQUID A INGRESSAR O TORNAR

Definicions dels elements de l'Impost sobre Societats

1. L'obtenció de renda per part de les societats és el que constitueix el **fet imposable**.

2. La **base imposable** és la valoració o quantificació econòmica del fet imposable.

Les bases imposables negatives es podran compensar amb bases imposables positives dels períodes impositius dels 15 anys següents, és a dir, els anys de beneficis es podran compensar amb pèrdues d'anys anteriors.

La base imposable té dues funcions:

a) Funció de futur o projectiva: consisteix a elegir el tipus de gravamen en els tributs variables en funció de la quantia de la base imposable.

b) Funció de passat o retrospectiva: ha de reflectir el fet imposable i la riquesa gravada.

Podem distingir tres mètodes d'estimació dins de la base imposable:

a) Mètode d'estimació directa: es pren el resultat comptable per determinar la base imposable de la societat. El resultat comptable s'ha de calcular segons la normativa mercantil vigent, que es corregirà mitjançant l'aplicació dels principis i criteris de qualificació, valoració i imputació temporal.

b) Mètode de l'estimació objectiva: és voluntària sempre que la Llei permeti la seva aplicació, i es caracteritza per combinar dades reals amb presumptes signes, índex i mòdul.

Els requisits d'aplicació de l'estimació objectiva són els següents:

Que el volum d'ingressos anuals siguin inferiors a 300.000 € per cada activitat desenvolupada.

Que el volum d'ingressos anuals siguin inferiors a 450.000 € per tot el conjunt d'activitats que desenvolupi.

c) Mètode d'estimació indirecta: és un mètode subsidiari.

3. Tipus impositiu o tipus de gravamen: és el percentatge que s'aplica a la base liquidable per així calcular la quota tributària. Aquest percentatge depèn de les circumstàncies de cada societat.

4. Quota tributària: és el resultat de multiplicar el tipus impositiu per la base liquidable.

5. Quota líquida: és la quota tributària menys les deduccions i bonificacions.

6. Deute tributari: és el resultat de restar a la quota líquida les retencions i pagaments a compte i sumar els recàrrecs o interessos de demora en el cas que n'hi hagi. Està integrada per: l'interès de demora, els recàrrecs per declaració extemporània (fora de termini), els recàrrecs del període executiu, i els recàrrecs exigibles legalment sobre les bases o les quotes, a favor del Tresor o d'altres ens públics.

5. El Tipus de gravamen

Els tipus de gravamen aplicables són els següents:

- Tipus de gravamen general: 30%

Principals tipus de gravamen especials:

- Entitats de reduïda dimensió: 25% per la part de base imposable compresa entre 0 a 120.202,41€ i el 30% sobre l'excés.
- Cooperatives fiscalment protegides: 20% per a l'activitat recurrent.

Altres tipus de gravàmens:

- El 35% en hidrocarburs.
- El 25% en societats de garantia recíproca, cooperatives de crèdit, mútues...
- El 10% en societats sense ànim de lucre.
- L'1% en institucions d'inversió col·lectiva.
- El 0% en plans de pensions.

Per als períodes impositius que s'iniciïn en 2009, 2010 i 2011, s'ha produït una reducció del tipus impositiu de l'Impost sobre Societats per als contribuents que compleixin certs requisits:

- Tenir ingressos per totes les activitats econòmiques de la societat inferior a 5 milions d'euros.
- Comptar amb una plantilla mitjana inferior a 25 treballadors en el període.
- Durant 2010 han de mantenir o augmentar la plantilla respecte a 2009.
- Per a les societats que es constitueixin els anys 2009, 2010 i 2011 i la plantilla mitjana de les quals els 12 mesos següents a l'inici del primer període impositiu sigui superior a 0 però inferior a la unitat, podran aplicar els tipus reduïts en el període de constitució de la societat, sempre que la plantilla mitjana dels 12 mesos següents sigui superior a la unitat.

La reducció del tipus de gravamen prevista per a les societats que compleixin els requisits abans enunciats serà del 5%, és a dir:

- Entitats de reduïda dimensió, al 20%, en comptes del 25%.
- Per a la resta de la base imposable, el 25%, en comptes del 30%.

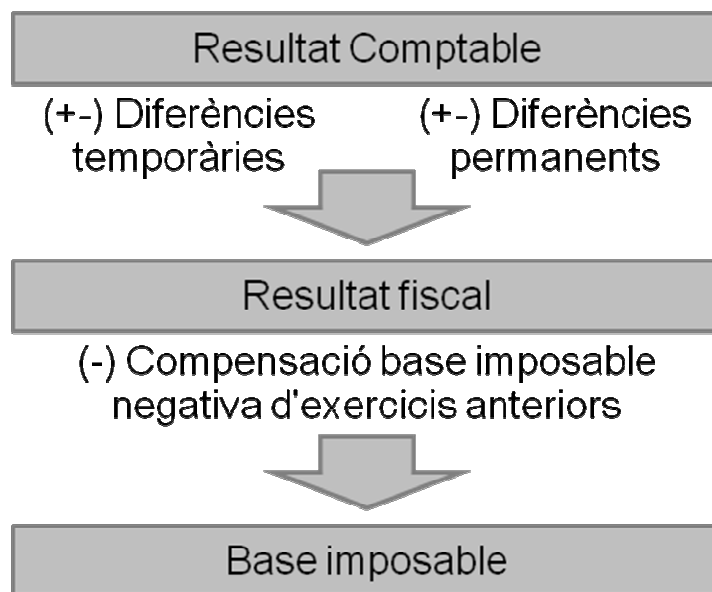
Per al càlcul de la plantilla mitjana de l'entitat es prendran com a referència les persones ocupades, en els termes que disposi la legislació laboral, tenint en compte la jornada contractada en relació amb la jornada completa. Es computarà que la plantilla mitjana dels dotze mesos anteriors a l'inici del primer període impositiu que comenci a partir de l'1 de gener del 2009, és zero, quan l'entitat s'hagi constituït a partir d'aquesta data.

Per determinar l'import net de la xifra de negocis, es tindrà en consideració les regles previstes per a l'accés al règim d'entitats de reduïda dimensió, és a dir, incloent no només la xifra de negocis de les mateixes societats, sinó també la de les empreses del grup.

6. Distinció entre resultat comptable i base imposable

En una societat, el resultat comptable és el que s'obté en cas d'aplicar la normativa comptable-mercantil vigent corresponent; tanmateix, es corregirà en l'Impost sobre Societats mitjançant l'aplicació dels principis i criteris de qualificació, valoració i imputació temporal a través d'ajusts extracomptables per obtenir la base imposable de les societats.

Els ajusts extracomptables es realitzen com a conseqüència de les discrepàncies existents entre la norma comptable i la fiscal.



Aquestes diferències entre la comptabilitat i la fiscalitat poden estar motivades per:

a) Amortitzacions: és la depreciació efectiva que experimenten els béns de l'actiu (maquinàries instal·lacions, propietats, etc.) per raó del seu ús, obsolescència o transcurs del temps.

De la definició d'amortització deduïm:

- Un cost pot repartir-se en diversos períodes (cost plurianual).
- La disminució del valor comptable un actiu (correcció de valor).

b) Pèrdua per deteriorament del valor dels elements patrimonials o correcció de valor.

c) Provisions:

Són els fons que crea l'empresa per fer front a la pèrdua de valor que sofreixen determinats elements d'actiu (provisions d'actiu) o per fer front a possibles deutes o obligacions de pagament l'aparició del qual sigui probable (provisions de passiu).

Expressament són no deduïbles les provisions per les següents despeses:

- Deteriorament dels crèdits derivats de les possibles insolvències dels deutors quan en la data de tancament del període impositiu concorren determinades circumstàncies.
- Les derivades d'obligacions implícites o tàcites.
- Les relatives a retribucions a llarg termini al personal.
- Les relatives als costos en compliment de contractes que excedeixin els beneficis econòmics que s'esperen rebre d'aquests (els denominats contractes onerosos segons la terminologia del Pla General Comptable).
- Les derivades de reestructuracions, excepte si es refereixen a obligacions legals o contractuals i no merament tàcites.
- Les relatives al risc de devolucions de vendes. No obstant això, es manté l'actual deduïbilitat fiscal de les dotacions per a la cobertura de despeses accessòries a la devolució de vendes.
- Les despeses de personal que corresponguin a pagaments basats en instruments de patrimoni, utilitzats com a fórmula de retribució als empleats, tant si se satisfan en efectiu com mitjançant el lliurament d'aquests instruments.

d) Despeses no deduïbles:

- Retribució de fons propis.
- Comptabilització de l'Impost sobre Societats (si és un ingrés, no tributa).
- Multes, sancions i recàrrecs administratius.
- Les pèrdues del joc.
- Donatius i liberalitats.
- Dotacions a fons interns per a la cobertura de contingències anàlogues a la dels plans de pensions.
- Despeses per a serveis corresponents a operacions amb paradisos fiscals, excepte que es provi que la despesa correspon a una operació efectivament realitzada.

e) Transmissions lucratives i societàries:

Principi general:

Els elements patrimonials es valoraran d'acord amb el Codi de Comerç. La norma general recull que la valoració dels elements patrimonials s'ha de fer pel preu d'adquisició.

Regles especials: es valoraran a valor de mercat les següents operacions:

- Els transmesos o adquirits a títol lucratiu.
- Els aportats a entitats i els valors rebuts en contraprestació.
- Els transmesos als socis a causa de dissolució, separació, reducció de capital, repartiment prima d'emissió i distribució de beneficis.
- Els transmesos en virtut de fusió i escissió total o parcial.
- Els adquirits en virtut de permuta, canvi o conversió.

f) Correcció monetària:

Es preveu l'existència de correccions monetàries a les rendes obtingudes com a conseqüència de l'alienació de béns immobles, llevat que es tracti d'existències.

Aquesta correcció té l'objectiu de reduir les plusvàlues generades en la part deguda a la inflació acumulada.

Les característiques d'aquesta correcció són les següents:

- Només afecta els béns immobles.
- S'aplica a les rendes generades en la transmissió dels elements citats sense que s'exclouï cap forma de transmissió, és a dir, l'alienació pot ser onerosa (amb contraprestació dinerària o no, és a dir, s'hi inclouen les permutes) o lucrativa.
- Només es té en compte per a la imputació a la base de rendes positives, és a dir: es requereix que la renda prèvia generada sigui positiva per procedir a calcular la part corresponent a la depreciació monetària.
- La correcció monetària no podrà ser superior a l'import de la renda prèvia positiva, és a dir, no es pot determinar una renda negativa mitjançant aquest sistema.

Amb efecte per als períodes impositius que s'iniciïn durant l'any 2010, els coeficients, en funció del moment d'adquisició de l'element patrimonial transmès, seran els següents:

| Coeficient | | | |
|-------------------------------|--------|--------------------|--------|
| Abans de l'1 de gener de 1984 | 2,2719 | En l'exercici 1997 | 1,2273 |
| En l'exercici 1984 | 2,0630 | En l'exercici 1998 | 1,2114 |
| En l'exercici 1985 | 1,9052 | En l'exercici 1999 | 1,2030 |
| En l'exercici 1986 | 1,7937 | En l'exercici 2000 | 1,1969 |

| | | | |
|--------------------|--------|--------------------|--------|
| En l'exercici 1987 | 1,7087 | En l'exercici 2001 | 1,1722 |
| En l'exercici 1988 | 1,6324 | En l'exercici 2002 | 1,1580 |
| En l'exercici 1989 | 1,5612 | En l'exercici 2003 | 1,1385 |
| En l'exercici 1990 | 1,5001 | En l'exercici 2004 | 1,1276 |
| En l'exercici 1991 | 1,4488 | En l'exercici 2005 | 1,1127 |
| En l'exercici 1992 | 1,4167 | En l'exercici 2006 | 1,0908 |
| En l'exercici 1993 | 1,3982 | En l'exercici 2007 | 1,0674 |
| En l'exercici 1994 | 1,3730 | En l'exercici 2008 | 1,0343 |
| En l'exercici 1995 | 1,3180 | En l'exercici 2009 | 1,0120 |
| En l'exercici 1996 | 1,2553 | En l'exercici 2010 | 1,0000 |

g) Operacions vinculades:

Les operacions entre entitats vinculades es valoraran pel seu valor normal de mercat. S'entén per valor normal de mercat aquell acordat per persones i entitats independents en condicions de lliure competència.

Els mètodes de valoració podran ser els següents:

- Preu lliure comparable.
- Mètode cost incrementat.
- Mètode del preu de revenda.
- Subsidiàriament: mètode de distribució del resultat / mètode del marge net del conjunt de les operacions.

h) Imputació temporal:

Se seguiran els següents principis en l'aplicació de l'Impost sobre Societats:

- Principi de meritació: Els ingressos i despeses s'imputaran en el període impositiu en què es meritin, atenent el corrent real de béns i serveis que aquests mateixos representen, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer.

- Principi d'inscripció comptable: no seran fiscalment deduïbles les despeses que no s'hagin imputat comptablement en el compte de pèrdues i guanys o en un compte de reserves, llevat que expressament ho prevegi la Llei (per exemple, amortitzacions accelerades).

Excepcions al principi d'imputació temporal: Despeses diferides o ingressos anticipats acceptats si no comporten tributació inferior.

i) Compensació de bases imposables negatives

Les BIN podran compensar-se amb les rendes positives dels períodes impositius que finalitzen als 15 anys següents. Per a les entitats de nova creació, el termini a compensar s'inicia el primer exercici la renda del qual sigui positiva.

S'haurà d'acreditar mitjançant l'exhibició de la comptabilitat i els oportuns suports documentals, la procedència i la quantia de les bases imposables negatives -> qualsevol que sigui l'exercici en el qual es van originar.

7. Deduccions i bonificacions

L'Impost sobre Societats recull les següents deduccions i bonificacions:

Deduccions

Les deduccions per doble imposició es produeixen quan la societat ja ha tributat per aquestes rendes a l'estranger o, en el cas de dividends, quan la filial ha tributat a l'estranger pel dividend que reparteix al seu soci.

La doble imposició pot ser:

1. Doble imposició interna (dividends i plusvàlues de societats residents en territori espanyol).

La societat podrà deduir-se el 50% de la quota íntegra corresponent a la base imposable derivada dels esmentats dividends o de les esmentades participacions en beneficis.

La deducció serà del 100% quan els dividends o participacions en beneficis procedeixin d'entitats en les quals el percentatge de participació, directe o indirecte, sigui igual o superior al 5%, sempre que l'esmentat percentatge s'hagués tingut de manera ininterrompuda durant l'any anterior al dia en què sigui exigible el benefici que es distribueixi o, si no fos el cas, que es mantingui durant el temps que sigui necessari per completar un any.

2. Doble imposició internacional (per impostos suportats, rendes obtingudes a través d'establiment permanent, dividends i participacions en beneficis d'entitats no residents).

Quan la societat resident integri rendes gravades a l'estranger, podrà deduir la menor de les dues quantitats següents: l'import de l'impost que grava aquestes rendes i que hagi estat satisfet a l'estranger o l'import que a Espanya correspondria pagar per les esmentades rendes. Quan integri dividends o participació en beneficis gravats a l'estranger, es concedeix una deducció addicional per l'impost pagat per la filial respecte dels beneficis amb càrrec als quals s'abonen els dividends. La suma de la deducció ordinària i de la deducció addicional no pot excedir de l'import que correspondria pagar a Espanya pel dividend brut.

S'estableixen determinades deduccions per estimular la seva realització:

Les esmentades deduccions són les següents:

- Edició de llibres i producció cinematogràfica.
- Inversions mediambientals (instal·lacions, vehicles de transport i aprofitament d'energies renovables).
- Empreses de transport per carretera.
- Serveis de guarderia infantil.

- Activitats d'exportació.
- Investigació i desenvolupament i innovació tecnològica.
- Foment de les tecnologies de la informació i de la comunicació en les empreses de dimensió reduïda.
- Béns del Patrimoni Històric Espanyol.
- Formació professional.
- Creació d'ocupació per a treballadors minusvàlids.
- Reinversió de beneficis extraordinaris.
- Contribucions empresarials a plans de pensions i patrimonis protegits.

No tot l'import de la inversió efectuada és directament deduïble de la quota íntegra, només se n'aplicarà un percentatge, que és el percentatge de deducció, el valor del qual varia d'unes modalitats d'inversió a les altres, i que és modificat successivament en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

Bonificacions

L'import de la bonificació s'obté aplicant el coeficient que en cada cas procedeixi a la part de quota íntegra que correspongui a les rendes que estan bonificades (quota bonificable).

Podem destacar les següents bonificacions:

- 1.** El 62% de bonificació de la quota de l'Impost sobre Societats que correspongui a les rendes derivades de l'activitat exportadora de produccions cinematogràfiques o audiovisuals espanyoles i de llibres, sempre que es compleixin els requisits exigits a l'efecte.
- 2.** El 50% de bonificació de la quota de l'Impost sobre Societats que correspongui a les rendes obtingudes a Ceuta, Melilla, o a les seves dependències, per les entitats que allí operen.
- 3.** El 50% de bonificació de la quota de l'Impost sobre Societats que correspongui als resultats obtinguts per les cooperatives especialment protegides, sempre que es compleixin els requisits exigits a l'efecte.

8. Retencions i ingressos a compte

Practicades les deduccions per inversions sobre la quota íntegra ajustada positiva o quota íntegra minorada, s'obté la quota líquida positiva de l'exercici (zero o positiva). A aquesta quantitat se li resten les retencions i ingressos a compte, donant lloc a la quota de l'exercici a ingressar o tornar.

Per obtenir la quota diferencial, tindrem en compte els pagaments fraccionats realitzats per l'entitat.

A més, hi haurà diverses rendes generades per les societats que estan subjectes a retenció. Les esmentades rendes són:

- a) Les rendes del capital immobiliari: les derivades de la participació en fons propis de qualsevol tipus d'entitat, de la cessió a tercers de capitals propis.
- b) Els premis per la participació en jocs, concursos, rifes o combinacions aleatòries, estiguin o no vinculats a l'oferta, promoció o venda de determinats béns, productes o serveis que superin els 300,51 €.
- c) Les contraprestacions obtingudes pels càrrecs d'administrador o conseller en altres societats.
- d) Les rendes fruit de la cessió del dret a l'explotació de la imatge o del consentiment o autorització, encara que s'obtinguin en l'àmbit del desenvolupament d'una activitat econòmica.
- e) Les rendes procedents de l'arrendament o sotsarrendament d'immobles urbans, encara que constitueixin ingressos derivats d'explotacions econòmiques.
- f) Les rendes obtingudes per les transmissions o reemborsos d'accions o participacions representatives del capital o patrimoni d'institucions d'inversió col·lectiva.

Així mateix, quan les rendes esmentades en els apartats anteriors siguin abonades en espècie, s'haurà de practicar el corresponent ingrés a compte.

9. Pagaments fraccionats

El pagament fraccionat és un pagament a compte de la liquidació de l'Impost sobre Societats, és a dir, és una part del resultat econòmic de l'entitat. El seu import s'acumularà al de les retencions a compte a l'efecte de calcular la quota a ingressar o l'import a tornar.

Els pagaments fraccionats tenen la consideració de deute tributari, a l'efecte d'aplicar la normativa sobre infraccions i sancions i sobre liquidació d'interessos de demora.

Hi ha dues modalitats alternatives per determinar la base del pagament fraccionat:

1. Modalitat aplicable amb caràcter general

El pagament fraccionat es calcula mitjançant l'aplicació del tipus del 18% de la quota íntegra de l'últim període impositiu el termini de declaració del qual estigués vençut el primer dia dels 20 naturals dels mesos d'abril, octubre o desembre minorada per totes les deduccions i bonificacions a què tingui dret el subjecte passiu, així com les retencions i ingressos a compte.

Si l'últim període impositiu tingués una durada inferior a l'any, s'haurà de tenir també en compte la part proporcional de la quota de períodes impositius anteriors, fins a completar un període de dotze mesos.

2. Modalitat opcional (obligatòria si el volum d'operacions és superior a 6.010.121,04€).

Els pagaments fraccionats també podran fer-se, a elecció del subjecte passiu, sobre la base imposable del període dels 3, 9 o 11 primers mesos de cada any natural. El percentatge fixat per la Llei General de Pressuposts de l'Estat serà el resultat de multiplicar per cinc setens el tipus de gravamen arrodonit per defecte (21%).

Quan el període impositiu no coincideixi amb l'any natural, es prendrà com a base imposable la corresponent als dies transcorreguts des de l'inici del període impositiu fins al dia anterior a l'inici dels períodes assenyalats anteriorment (31 de març, 30 de setembre i 30 de novembre). En aquests casos, el pagament fraccionat és a compte de la liquidació corresponent al període impositiu que estigui en curs el dia anterior a l'inici de cada un dels esmentats períodes de pagament.

L'opció per segona modalitat s'haurà de fer mitjançant la corresponent declaració censal, durant el mes de febrer de l'any a partir del qual ha de tenir efecte, sempre que el període impositiu a què es refereix l'esmentada opció coincideixi amb l'any natural; altrament, el termini serà el de 2 mesos a comptar des de l'inici de l'esmentat període impositiu o dins del termini comprès entre aquest inici i l'acabament del termini per efectuar el primer pagament fraccionat corresponent al període referit impositiu quan aquest últim termini fos inferior a 2 mesos.

Una vegada s'opti per la segona modalitat, el subjecte passiu queda obligat per la mateixa respecte dels pagaments fraccionats corresponents al mateix període impositiu i següents, mentre no es renunciï a la seva aplicació a través de la corresponent declaració censal que s'ha d'exercitar en els mateixos terminis assenyalats anteriorment.

Quan es tracti del primer exercici econòmic de l'entitat, no hi ha obligació de fer pagaments fraccionats, ja que és impossible aplicar la primera modalitat, en ser la quota igual a zero. No obstant això, es pot optar per aplicar la segona modalitat. De la quota resultant de l'aplicació de la segona modalitat es dedueixen les bonificacions per a les rendes obtingudes a Ceuta i Melilla, altres bonificacions que li siguin aplicables al subjecte passiu, les retencions **i ingressos a compte aplicats sobre els ingressos del subjecte passiu, i els pagaments fraccionats efectuats corresponents al període impositiu.**

Models

Els models de declaració-liquidació del pagament fraccionat són els següents:

1. Modelo 202, és el model general i s'estableix l'obligatorietat de presentació per via telemàtica a través d'internet per a les societats que tinguin la forma jurídica de societat anònima o societat de responsabilitat limitada, i per als que tinguin la consideració de gran empresa o que tributen de manera conjunta a l'Administració de l'Estat i a les Diputacions Forals del País Basc i a la Comunitat Foral de Navarra.

Aquest model serà l'únic, independentment que es tracti de grans empreses. Aquestes últimes hauran d'incorporar en aquest models una marca que les identifiqui com a tals.

No és obligatori presentar aquest model si no resulta quantitat a ingressar pel pagament fraccionat i el volum d'operacions és inferior a 6.010.121,04 €.

No estan obligades a presentar pagament, encara que resulti positiu, les UTES i les AIES espanyoles acollides al règim especial per a aquestes entitats, en què el percentatge de participació en aquestes correspongui en la seva totalitat a socis residents a Espanya.

Forma de Presentació

Amb caràcter general, es presentarà per via telemàtica a través d'Internet.

Termini de Presentació

El termini per fer la declaració-liquidació i l'ingrés està comprès entre l'1 i el 20 dels mesos d'abril, octubre i desembre, llevat que el dia 20 caigui en dissabte o festiu, que en aquest cas es presentarà el primer dia hàbil següent.

10. Declaració de l'Impost sobre Societats

La declaració de l'Impost sobre Societats no té un termini de presentació únic per a tots els contribuents, sinó que cada subjecte passiu té el seu propi termini en funció de la data en la qual conclogui el seu període impositiu.

La presentació de la declaració s'haurà d'efectuar dins dels 25 dies naturals següents als 6 mesos posteriors a la conclusió del període impositiu. Per tant, com a regla general, quan es tracti de subjectes passius l'exercici econòmic dels quals coincideixi amb l'any natural, el termini de presentació de declaracions queda fixat en els 25 dies naturals del mes de juliol.

Models d'autoliquidacions

1. Model 200 (format electrònic): declaració de l'IS i IRNR (establiments permanents i entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència al territori espanyol).

2. Model 220: declaració de l'IS-Règim de consolidació fiscal corresponent als grups fiscals. Es considera el 70% el percentatge de participació mínim, ja sigui directe o indirecte, exigit perquè una societat cotitzada formi part d'un grup de consolidació a l'efecte fiscal. Per a la resta de societats el seu percentatge serà del 75%.

Forma de presentació

La presentació del model 200 s'efectuarà obligatòriament per via telemàtica a través d'internet en l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT), llevat quan s'hagi de presentar davant de les Hisendes Forals, i es podrà fer mitjançant imprès o telemàticament.

El model 220 podrà presentar-se en imprès o per via telemàtica a través d'internet.

Els requisits exigits per l'AEAT per a la presentació telemàtica per una persona o entitat autoritzada per presentar declaracions en representació de tercers són els següents:

- El contribuent ha de disposar de NIF.
- L'equip haurà de tenir instal·lat un sistema operatiu recent així com un navegador.
- El navegador ha de disposar d'un certificat d'usuari expedit per alguna autoritat de certificació autoritzada, admès per l'AEAT.
- La declaració ha de confeccionar-se amb el programa dissenyat per l'AEAT i s'obté a www.agenciatributaria.es. Aquest programa permet emplenar els formularis ajustats al model aprovat i obtenir el fitxer amb la declaració que s'ha detransmetre.

Resultat de l'autoliquidació

Si el resultat de l'autoliquidació resulta a ingressar, el seu import s'haurà de fer efectiu en l'entitat col·laboradora (entitat financera) corresponent, que ha d'indicar:

- NIF.
- Període impositiu a què correspon la declaració.
- Document d'ingrés.
- Tipus d'autoliquidació.
- Import a ingressar.

L'entitat col·laboradora emetrà el corresponent rebut, assignarà el nombre de Referència Complet (NRC), associat a l'ingrés efectuat. Posteriorment, el declarant es connecta a la pàgina de l'AEAT i selecciona, dins de la finestra Oficina Virtual, el concepte fiscal i el tipus de declaració a transmetre; introdueix el NRC, selecciona el certificat d'usuari per generar la signatura electrònica i a continuació transmet la declaració amb la signatura electrònica generada. Si la declaració és acceptada, per pantalla s'indicaran les dades del document d'ingrés (o en el seu cas de devolució) validades amb un codi electrònic, data i hora de presentació. L'esmentada informació podrà imprimir-se per al contribuent. Si la declaració és rebutjada, en pantalla es mostren els errors detectats perquè s'esmenin..

També podrà utilitzar-se com a mitjà de pagament la domiciliació bancària en una entitat que actui com a col·laboradora en la gestió recaptadora, en la qual el contribuent tingui obert un compte en què domiciliï el pagament. La domiciliació pot fer-se els 20 primers dies de juliol; i el pagament es considera realitzat en la data de càrrec en compte del seu import. Si la declaració és negativa, a tornar o amb quota a tornar es realitza el mateix procés, ometent l'operació d'ingrés en l'entitat col·laboradora i la indicació del NRC.

Documents annexos

Hi ha vegades que a la declaració s'han d'acompanyar documents, sol·licituds o opcions o manifestacions que no figuren expressament recollides en l'imprès. En aquests casos, s'haurà de connectar a la pàgina d'internet de l'AEAT, i a l'Oficina Virtual, seleccionar l'accés al registre telemàtic de documents. Un cop a dins, triem l'opció corresponent als models i hi incorporem la documentació; posteriorment, procedim a la seva tramesa.

Persones que poden presentar l'Impost sobre Societats

1. Subjecte passiu.
2. Per un tercer en el seu nom que compleixi les següents característiques:
 - Disposar de NIF.
 - Disposar de certificat de signatura electrònica vàlida.
 - Obtenir la representació deguda per actuar en nom del tercer declarant, que es farà mitjançant la compareixença del tercer en alguna oficina de l'AEAT.
 - Tipus d'autoliquidació.
 - Import a ingressar.

El Departament de El Departament de Treball de la Generalitat de Catalunya i Barcelona Activa SAU SPM vetllaran per assegurar l'exactitud i fidelitat d'aquesta informació i de les dades contingudes en els informes.

Aquests informes es publiquen per proporcionar informació general. El Departament de Treball de la Generalitat de Catalunya i Barcelona Activa SAU SPM no acceptaran sota cap circumstància cap responsabilitat per pèrdues, danys o perjudicis o d'altres decisions empresarials basades en dades o informacions que es puguin extreure d'aquest informe.