

Impostos que graven l'activitat empresarial

Què veurem en aquesta unitat?

- Impostos locals sobre activitats econòmiques: IBI i IAE
- **L'impost sobre societats (IS)**
- L'impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF)

1. Impostos locals sobre activitats econòmiques

El Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals, en l'article 59. Enumeració d'impostos, estableix:

Els ajuntaments exigiran, d'acord amb aquesta llei i les disposicions que la desenvolupen, els següents impostos:

1.1 Impost sobre Béns Immobles (IBI).

1.2 Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE).

1.1 Impost sobre Béns Immobles (IBI)

L'**Impost sobre Béns Immobles** és un tribut directe de caràcter real que grava el **valor dels béns immobles** en els termes establerts per aquesta llei.

Constitueix el **fet imposable de l'impost la titularitat dels següents drets sobre els béns immobles rústics i urbans i sobre els immobles de característiques especials:**

- a) D'una concessió administrativa sobre els mateixos immobles o sobre els serveis públics als quals estiguin destinats.
- b) D'un dret real de superfície.
- c) D'un dret real d'usdefruit.
- d) Del dret de propietat.

Són **subjectes passius**, a títol de contribuents, les persones naturals i jurídiques i les entitats que tinguin la titularitat del dret que, en cada cas, sigui constitutiu del fet imposable d'aquest impost.

1.1 Impost sobre Béns Immobles (IBI)

La **base imposable** d'aquest impost serà constituïda pel **valor cadastral dels béns immobles**, que es determinarà, notificarà i serà susceptible d'impugnació d'acord amb allò que disposen les normes reguladores del Cadastre Immobiliari.

La **base liquidable** d'aquest impost **serà el resultat d'aplicar a la base imposable el tipus de gravamen corresponent**.

La **quota líquida** s'obtindrà minorant la quota íntegra de les bonificacions previstes legalment.

El **tipus de gravament** mínim i supletori serà del 0,4% quan es tracti de béns immobles urbanes i dels 0,3% quan es tracti de béns immobles rústics, i el màxim serà del 1,10% per als urbanes i del 0,90% per als rústics.

L'impost es reportarà el **primer dia del període impositiu** > El període impositiu coincideix amb l'any natural. La liquidació i la recaptació seran competència exclusiva dels **ajuntaments**.

<https://ajuntament.barcelona.cat/hisenda/es/tramites-gestiones/ibi-impuesto-sobre-bienes-inmuebles?profile=1#information>

1.1 Impost sobre Béns Immobles (IBI)

Estan **exempts**:

- a) Els que siguin propietat de l'Estat, de les comunitats autònomes o de les entitats locals que estiguin **directament destinats a la seguretat ciutadana i als serveis educatius i penitenciaris, així com els de l'Estat destinats a defensa nacional.**
- b) Els de l'**Església catòlica.**
- c) Els de la **Creu Roja espanyola.**

1.2 Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE)

L'**Impost sobre Activitats Econòmiques** és un tribut directe de caràcter real, el fet imposable del qual està constituït pel simple exercici, en el territori nacional d'activitats empresarials, professionals o artístiques.

! Es considera que una activitat s'exerceix amb caràcter empresarial, professional o artístic quan suposi l'ordenació per compte propi de mitjans de producció i de recursos humans o d'ambdós, amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o de serveis. **!**

Estan exempts de l'impost, entre d'altres:

- **L'Estat, les comunitats autònomes i les entitats locals, així com els organismes autònoms de l'Estat i les entitats de dret públic de caràcter anàleg de les comunitats autònomes i de les entitats locals.**
- **Els subjectes passius que iniciïn l'exercici de la seva activitat en territori Espanyol, durant els dos primers períodes impositius d'aquest impost en què es desenvolupi aquesta.**
- **Els subjectes passius de l'Impost sobre Societats sempre i quan no facturin més d'1M€.**
- **Les entitats gestores de la Seguretat Social i les mutualitats de previsió social.**

<https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/declaraciones-informativas-otros-impuestos-tasas/impuesto-sobre-actividades-economicas/tengo-que-presentar-declaracion-iae.html>

1.2 Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE)

Són **subjectes passius** d'aquest impost les persones físiques o jurídiques i les entitats a què es refereix la llei, **sempre que facin en territori Espanyol qualsevol de les activitats que originen el fet imposable.**

La **quota tributària** serà la **resultant d'aplicar les tarifes de l'impost**, d'acord amb els preceptes continguts en aquesta llei i en les disposicions que la complementen i desenvolupen, i els coeficients i les bonificacions previstos per la llei, i en el seu cas, acordats per cada ajuntament i regulats a les ordenances fiscals respectives.

El **període impositiu coincideix amb l'any natural**, excepte quan es tracti de declaracions d'alta, cas en què anirà des de la data de començament de l'activitat fins al final de l'any natural.

L'**impost es reporta el primer dia del període impositiu** i les quotes seran irreduïbles excepte en el cas que el començament de l'activitat no coincideix amb l'inici de l'any natural, que es calcularà la part propocional.

La liquidació i recaptació les portaran a terme els **ajuntaments**.

2. L'Impost sobre Societats (IS)

- L'impost sobre Societats és un tribut de **caràcter directe i naturalesa personal** que grava la **renda** de les societats i altres entitats jurídiques d'acord amb les normes d'aquesta llei. S'aplica tot el territori espanyol.
- Què constituirà el **fet imposable**? L'obtenció de renda pel subjecte passiu.

Qui és el **subjecte passiu** de l'impost?

- a) Les persones jurídiques, excepte les societats civils.
- b) Els fons d'inversió.
- c) Les unions temporals d'empreses.

Els subjectes passius seran gravats per la **totalitat de la renda**.

2. L'Impost sobre Societats (IS)

- Qui està **exempt**?

a) L'Estat, les comunitats autònomes i les entitats locals.

b) Els organismes autònoms de l'Estat i les entitats de dret públic de caràcter anàleg de les comunitats autònomes i de les entitats locals.

c) Les entitats públiques encarregades de la gestió de la Seguretat Social.

- Qui està **parcialment exempt**?

a) Les entitats i institucions sense ànim de lucre no incloses en l'apartat anterior.

b) Les unions, federacions i confederacions de cooperatives.

c) Els col·legis professionals, les associacions empresarials, les cambres oficials i els sindicats de treballadors.

- El període impositiu: **exercici econòmic de l'entitat, que no superarà els 12 mesos.**

2. L'Impost sobre Societats (IS)

- L'impost es reportarà el **darrer dia del període impositiu**.
- **L'esquema liquidatori:** https://sede.agenciatributaria.gob.es/static_files/Sede/Tema/Impuesto_sociedades/Base_imponible/IS_esquema_2021.pdf
- Per tant, la **base imposable** estarà constituïda per l'import de la renda en el període impositiu minorada per la compensació de bases imposables negatives de períodes impositius anteriors.
- **El tipus de gravamen general és del 25%.** https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/ca_es/ayuda/manuales-videos-folletos/manuales-practicos/folleto-actividades-economicas/4-impuesto-sobre-sociedades/4_3-tipo-gravamen-cuota-integra.html

	Recorda
Esquema liquidatori de l'Impost sobre Societats.	
(=) (Resultat comptable)	
(+/-)	Ajustaments de caràcter fiscal
(-)	Bases imposables negatives d'exercicis anteriors
(=) Base imposable	
(x)	Tipus impositiu
(=) Quota íntegra	
(-)	Deduccions
(-)	Bonificacions
(=) Quota líquida	
(-)	Retencions i ingressos a compte
(-)	Pagaments fraccionats
(=) Quota diferencial a ingressar o a retornar	

2. L'Impost sobre Societats (IS)

- En els **primers vint dies naturals dels mesos d'abril, octubre i desembre, els subjectes passius hauran d'efectuar un pagament fraccionat a compte** de la liquidació corresponent al període impositiu que estigui en curs el dia 1 de cada un dels mesos indicats.
- **Són deduïbles de la quota íntegra:**
 - a) Les retencions a compte.
 - b) Els ingressos a compte.
 - c) Els pagaments fraccionats.
- **Els subjectes passius de l'IS han de presentar la declaració i ingressar el deute determinat a que correspongui en el termini de 25 dies naturals que segueixen als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu** (és a dir, a 25 de juliol, com a màxim).

2. L'Impost sobre Societats (IS)

Quins comptes utilitzarem?

- **(6300) Impost corrent**
- **(473) HP, retencions i pagaments a compte**
- **(4752) HP, creditora per impost sobre societats**
- **(4709) HP, deudora per devolució d'impostos**
- **(6301) Impost diferit**
- **(4740) Actius per diferències temporàries deduïbles**
- **(479) Passius per diferències temporàries imposables**
- **(4745) Credit per pèrdues a compensar de l'exercici**
- **(4742) Dret de deduccions i bonificacions pendents d'aplicar.**

Exemple AMB BENEFICIS I SENSE AJUSTAMENTS

- Resultat de l'exercici (129): 289.000€
- Retencions i pagaments a compte (473): 1.800€
- Tipus de gravamen: 25%

EJEMPLO PRÁCTICO:

Resultado del ejercicio (Cuenta 129)	289.000,00					x		31/12/2019
Retenciones y pagos a cuenta (Cuenta 473)	1.800,00		72.250,00	6300	Impuesto corriente			
					<i>Cuota líquida</i>			
LIQUIDACIÓN						a		
Resultado contable	289.000,00						473	Retenciones y pagos a cuenta
+/- Ajustes							4752	HP acreedora por I. Sociedades
= Resultado fiscal	289.000,00							<i>Cuota diferencial</i>
- Bases imponible negativas de ejercicios anteriores						x		
= Base imponible	289.000,00		72.250,00	129	Resultado del ejercicio			
x tipo de gravamen (25%)	25%					a		
= Cuota íntegra	72.250,00						6300	Impuesto corriente
- Deducciones y bonificaciones								
= Cuota líquida	72.250,00							
- Retenciones y pagos a cuenta	1.800,00							
= Cuota diferencial	70.450,00	A ingresar						

Exemple AMB BENEFICIS I BONIFICACIONS

La societat Distribucions Monteagudo, SA presenta les següents dades per fer la liquidació de l'Impost sobre Societats de l'any 20X0:

- Resultat comptable abans d'impostos: 18.000€
- Tipus de gravamen: 20%
- Té dret a bonificacions per import de 1.300€
- Les retencions i pagaments a compte fets són de 1.700€
- No necessita fer cap ajustament fiscal per obtenir la Base Imposable

Exemple amb DIFERÈNCIES PERMANENTS

- La societat Carles Tena i Associats, SA presenta les següents dades per fer la liquidació de l'IS l'any 20X0: el resultat comptable abans d'impostos: 35.000€, tipus de gravamen: 20%, té dret a bonificacions per import de 2.100€, les retencions i pagaments a compte efectuats és de 2.600€, dins de les despeses que té comptabilitzades apareix un recàrrec, per presentar una declaració fora de termini, per import de 900€. Es demana la liquidació de l'IS i l'assentament comptable.

Exemple AMB PÈRDUES

- Resultat de l'exercici (129): -289.000€
- Retencions i pagaments a compte (473): 1.800€
- Tipus de gravamen: 25%

IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

CON PÉRDIDAS Y SIN AJUSTES

25/07/2020

EJEMPLO PRÁCTICO:

Resultado del ejercicio (Cuenta 129)	-289.000					1	
Retenciones y pagos a cuenta (Cuenta 473)	1.800		1.800,00	4709 HP deudora por devolución de impuestos			
				Cuota diferencial			

LIQUIDACIÓN

Resultado contable	-289.000					a	473 HP retenciones
+/- Ajustes							
= Resultado fiscal	-289.000				Reconocimiento del crédito fiscal:		
- Bases imponibles de ejercicios anteriores			72.250,00	4745 Crédito por pérdidas a compensar del ejercicio			
= Base imponible	-289.000			25% s/289.000		a	
x tipo de gravamen (25%)	25%						6301 Impuesto diferido
= Cuota íntegra	-	NO PUEDE SER NEGATIVA					
- Deducciones y bonificaciones			72.250,00	6301 Impuesto diferido			
= Cuota líquida	0	NO PUEDE SER NEGATIVA				a	
- Retenciones y pagos a cuenta	1.800						129 Resultado del ejercicio
= Cuota diferencial	-1.800	A devolver					

SÍ PUEDE SER NEGATIVA

Exemple amb COMPENSACIÓ DE CRÈDITS PER PÈRDUES

- Resultat de l'exercici (129): 600.000€
- Bases imposables negatives d'exercicis anteriors: -289.000€
- Tipus de gravamen: 25%
- Retencions i pagaments efectuats són de 1.000€
- Dins les despeses comptabilitzades apareix una multa per valor de 100€.

Amortització comptable vs fiscal

Una empresa ha comprat un equip informàtic l'1 de gener de 20X0 per 3.250€. Amortitza el bé en 3 anys (33,3% anual). A les taules d'amortització apareix que els EPI cal amortitzar-los com a màxim el 25% anual (4 anys). Veiem que hi ha una diferència entre els dos criteris.

Concepte	2020	2021	2022	2023	TOTAL
Amortització comptable	1.083,3	1083,3	1083,3	0	3250 €
- Amortització fiscal	812,5	812,5	812,5	812,5	3250 €
Ajustament	270,83	270,83	270,83	-812,5	0

REVERSIÓ

Exemple amb DIFERÈNCIES TEMPORÀRIES

- En el cas de diferències amb l'amortització cal tenir molt present les **taules d'amortització fiscal**.
- Resultat comptable (20X0): 14.000€
- Tipus de gravamen 25%
- L'empresa ha comptabilitzat l'amortització d'un EPI la vida útil del qual és de tres anys. El preu d'adquisició va ser de 3.250€. La compra es va fer l'1 de gener del 20X0. L'amortització màxima segons les taules fiscals és del 25%.
- Les retencions i pagaments a compte són de 2.800€