



Benjamín Sevilla Bernabéu
Dret Financer i Tributari
Universitat de València

ÍNDEX

- I. INTRODUCCIÓ, CARACTERÍSTIQUES I RÈGIM JURÍDIC
- II. ÀMBIT D'APLICACIÓ
- III. FET IMPOSABLE, PERÍODE IMPOSITIU I MERITACIÓ
- IV. EXEMPCIONS: SUBJECTIVES I OBJECTIVES
- V. SUBJECTE PASSIU
- VI. RESIDÈNCIA I DOMICILI FISCAL
- VII. TERMINI PER A PRESENTAR LA DECLARACIÓ
- VIII. BASE IMPOSABLE
- IX. GESTIÓ DE L'IMPOST

I. INTRODUCCIÓ, CARACTERÍSTIQUES I RÈGIM JURÍDIC

És una figura impositiva que grava de manera principal les societats, però també altres entitats: fons de diferent naturalesa, mutualitats, associacions, unions d'empreses, mútues, entitats de dret públic, associacions, col·legis professionals, fundacions i entitats sense ànim de lucre.

CARACTERÍSTIQUES

- **Proporcional**
- **Personal**
- **Estatat**
- **Directe**
- **Periòdic**

RÈGIM JURÍDIC

- Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost de Societats
- Reial Decret 634/2015, de 10 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost de Societats.

II. ÀMBIT D'APLICACIÓ

L'IS s'aplica en tot el territori espanyol, que comprèn les zones adjacents a les aigües territorials sobre les quals Espanya puga exercir els drets que li corresponguen referents al sòl i subsol marí, i als recursos naturals, tot això d'acord amb la legislació espanyola i el dret internacional.

La regla anterior s'aplica sense perjudici de:

- a) El que es disposa en els règims tributaris forals de concert i conveni econòmic en vigor, respectivament, en els Territoris Històrics de la Comunitat Autònoma del País Basc i en la Comunitat Foral de Navarra.
- b) El que es disposa en els tractats i convenis internacionals que hagen passat a formar part de l'ordenament intern.

III. FET IMPOSABLE, PERÍODE IMPOSITIU I MERITACIÓ

FET IMPOSABLE

Segons l'article 4 LIS és l'obtenció de renda, siga quina siga la seua font o origen pel subjecte passiu. Es tracta d'una norma d'acord amb el caràcter personal de l'impost. Es considera renda la que s'imputa al contribuent quan haja sigut obtinguda per agrupacions d'interès econòmic espanyoles i europees, unions temporals d'empreses i les rendes positives obtingudes per entitats no residents en règim de transparència fiscal, quan es complisquen determinades circumstàncies.

PERÍODE IMPOSITIU

Regla general: haurà de coincidir amb l'exercici econòmic de l'entitat, sense que en cap cas puga excedir de dotze mesos.

Regles especials

Encara que no haja finalitzat l'exercici econòmic, el període impositiu conclourà, en tot cas:

- Extinció de l'entitat
- Canvi de residència a l'estranger
- Transformació de la forma societària de l'entitat

MERITACIÓ

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

Exemple:

La Societat Anònima "X", que es dedica a la comercialització de cereals, té fixat en els estatuts l'exercici social coincident amb l'any natural. Amb el propòsit d'ajustar l'exercici econòmic al calendari de les campanyes de comercialització del cereal, la Junta General d'Accionistes, constituïda vàlidament a aquest efecte, acorda el dia 19 d'abril de 2022 modificar l'exercici social de l'entitat, que passarà a iniciar-se l'1 de juny de cada any i es tancarà el 31 de maig de l'any següent.

IV. EXEMPCIONS

Exempcions SUBJECTIVES. Les entitats totalment exemptes són les següents:

- a) Les administracions públiques territorials (Estat, CA i entitats locals).
- b) Els organismes autònoms de l'Estat i les entitats de dret públic d'anàleg caràcter de les CA i entitats locals.
- c) El Banc d'Espanya, els fons de garantia de depòsits i els de garantia d'inversions.
- d) Les entitats gestores i els serveis comuns de la Seguretat Social.
- e) L'Institut d'Espanya i les reials acadèmies oficials que s'hi integren, així com les institucions amb finalitats anàlogues a la Reial Acadèmia Espanyola de les CA que tinguen idioma oficial propi.
- f) Els organismes públics esmentats en la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, i els ens públics de caràcter anàleg de les CA i entitats locals.
- g) Les agències estatals a què es refereixen la Llei que acabem d'esmentar, així com aquells organismes públics que estigueren totalment exempts d'aquest impost i es transformen en agències estatals.
- h) El Consell Internacional de Supervisió Pública en estàndards d'auditoria, ètica professional i matèries relacionades.

Exempcions OBJECTIVES

a) Exempció per a evitar la doble imposició sobre els dividends i rendes derivades de la transmissió de valors

Estan exempts de tributació:

- Els dividends o participacions en beneficis repartides per les societats de les quals el contribuent siga soci o partícip.
- La renda positiva (és a dir, el guany patrimonial) obtinguda per la transmissió de la participació en una entitat. L'exempció s'aplica igualment a la renda obtinguda en els supòsits de liquidació de l'entitat, separació del soci, fusió, escissió total o parcial, reducció de capital, aportació no dinerària o cessió global d'actiu i passiu.

b) Exempció de les rendes obtingudes a l'estranger mitjançant un establiment permanent

El règim d'aquesta exempció es completa amb les següents consideracions:

- L'establiment permanent ha d'haver estat subjecte i no exempt a un impost de naturalesa idèntica o anàloga a aquest impost amb un tipus nominal de, almenys, un 10%.
- També s'aplica l'exempció a les rendes positives derivades de la transmissió d'un establiment permanent.
- No s'aplica l'exempció, entre altres, a les rendes obtingudes per agrupacions d'interès econòmic espanyoles i europees.

V. SUBJECTE PASSIU

AMB PERSONALITAT JURÍDICA

Dins d'aquest apartat s'inclouen, entre altres:

- Les societats anònimes de responsabilitat limitada, col·lectives, laborals, etc.
- Les societats estatals, autonòmiques, provincials i locals.
- Les societats cooperatives i les societats agràries de transformació.
- Les societats unipersonals.
- Les agrupacions d'interès econòmic.
- Les agrupacions europees d'interès econòmic.
- Les associacions, fundacions i institucions de tota mena, tant públiques com privades.

SENSE PERSONALITAT JURÍDICA

Dins d'aquest apartat s'inclouen les següents entitats:

- Els fons d'inversió.
- Les unions temporals d'empreses.
- Els fons de capital risc i els fons d'inversió col·lectiva de tipus tancat.
- Els fons de pensions.
- Els fons de regulació del mercat hipotecari.
- Els fons de titulització.
- Els fons de garantia d'inversions.
- Els Fons d'Actius Bancaris.

VI. RESIDÈNCIA I DOMICILI FISCAL

La **residència** en territori espanyol determina la subjecció a l'Impost de Societats. Són residents en territori espanyol les entitats en les quals concórrega algun dels següents requisits:

- Que s'hagen constituït conforme a les lleis espanyoles.
- Que tinguen el seu domicili social en territori espanyol.
- Que tinguen la seu de direcció efectiva en territori espanyol.

El **domicili social**, sempre que hi estiga efectivament centralitzada la gestió administrativa i la direcció dels negocis.

- Si no es pot aplicar el criteri del domicili social, s'atendrà al lloc en què es realitze aquesta gestió o direcció.
- En els supòsits en què no puga establir-se el lloc del domicili fiscal d'acord amb els criteris anteriors, prevaldrà aquell on radique el major valor de l'immobilitzat.

VII. TERMINI PER A PRESENTAR LA DECLARACIÓ

La declaració es presentarà en el termini dels **25 naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu.**

Important

En els casos en què l'últim dia del termini de presentació de la declaració siga inhàbil, aquest termini s'entendrà prorrogat al primer dia hàbil següent.

De conformitat amb l'article 30 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, no són dies hàbils els dissabtes, els diumenges ni els declarats festius.

EXEMPLE

En relació amb l'exercici 2020. Una entitat que tributa en el règim general de l'Impost de Societats amb un període impositiu que va de l'1 de gener al 31 de desembre de 2020 tindrà, per tant, el període de presentació de la declaració de l'1 al 25 de juliol de 2021, sempre que aquest últim no siga un dia inhàbil. Doncs bé, com que en 2021 el 25 de juliol era diumenge, l'últim dia per a presentar la declaració de l'Impost de Societats va ser el dilluns 26 de juliol de 2021, ja que aquest va ser el primer dia hàbil següent.

VIII. BASE IMPOSABLE

Així doncs, constitueix la base imposable l'import de la renda obtinguda pel subjecte passiu durant el període d'imposició (minorada, afegint la Llei innecessàriament, en les bases imposables negatives objecte de compensació). Aquesta definició ha de completar-se amb les regles següents:

- 1) La base imposable es determinarà pel règim d'estimació directa, o pel d'estimació objectiva, quan la Llei així ho establisca (sense perjudici de l'ús de l'estimació indirecta quan no siga possible aplicar els sistemes anteriors).
- 2) En el règim de determinació directa, la base imposable es calcula corregint el resultat derivat de l'aplicació de les normes comptables mitjançant les regles establides en la Llei. En el règim d'estimació objectiva podrà determinar-se totalment o parcialment mitjançant l'aplicació de signes, índexs o mòduls.
- 3) Per a la presa en consideració a l'efecte de la determinació de la base imposable, és imprescindible que les despeses estiguen comptabilitzades. No passa el mateix amb els ingressos, que es tindran en compte amb independència de comptabilització.

BASE IMPOSABLE = Resultat comptable + Despeses comptables no deduïbles fiscalment – Ingressos comptables no computables fiscalment – Despeses no comptabilitzades + Ingressos no comptabilitzats – Compensació BI negatives

IX. GESTIÓ DE L'IMPOST

Deures formals

La LIS exigeix de manera estricta el compliment de les obligacions comptables, en haver pres la norma tributària com a punt de referència per al càlcul de la base imposable el resultat comptable.

- 1) L'obligació material més important dels contribuents és la d'autoliquidació de l'IS, que haurà de ser presentada anualment en el termini dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu, pels subjectes passius no exempts.
- 2) Els contribuents també hauran d'efectuar diversos pagaments a compte durant cada període d'imposició. Les regles més importants d'aquests pagaments, que tindran la consideració de deute tributari.
- 3) En fi, les entitats estan obligades a practicar les retencions que resulten procedents sobre les retribucions que satisfacen per treball, rendiments professionals i de capital, havent de presentar en els terminis, forma i llocs reglamentaris la declaració de les retencions, o una de negativa, si fora el cas, així com el resum anual.