

## **PAGAMENTS FRACCIONATS 2014** **IMPOST SOBRE SOCIETATS – MODEL 202**

Us recordem que **durant el mes de febrer es pot canviar** mitjançant el model 036 la modalitat de càlcul dels pagaments fraccionats de l'impost sobre societats.

Hi ha dues modalitats de calcular-los i poden anar canviant d'opció en funció de cada exercici és a dir no hi ha un termini mínim de permanència .

- Les dues modalitats són:

### **1) 18% quota líquida positiva últim impost sobre societats presentat (art. 45.2 LIS)**

- *S'aplica si el subjecte passiu no diu res en contra*, i consisteix en pagar el 18% de la quota a ingressar de l'últim impost sobre societats presentat (18% de la casella 599 de l'últim impost sobre societats presentat).

### **2) Percentatge tipus impositiu sobre benefici del període (art. 45.3 LIS)**

- *S'aplica si el subjecte passiu hi opta expressament*, i consisteix a pagar una quantitat calculada multiplicant un percentatge del tipus impositiu al qual tributa el subjecte passiu sobre el benefici dels 3, 9 o 11 primers mesos de l'any, que va variant en funció de l'import net de la xifra de negoci dels 12 mesos anteriors a la data d'inici del període impositiu:

- Quan l'import net xifra negocis (vendes) inferior 10 milions € 5/7 parts del tipus impositiu, arrodonit per defecte, quedant un tipus del 17%/21% (si tributa segons el règim de pimes) o del 21% (si tributa en el règim general).

- Import net xifra negocis (vendes) superior 10 milions € i inferior 20 milions € 15/20 parts del tipus impositiu, arrodonit per excés, quedant un tipus del **23%**.



- Import net xifra negocis (vendes) superior 20 milions € i inferior 60 milions €  
17/20 parts del tipus impositiu, arrodonit per excés, quedant un tipus del **26%**.
- Import net xifra negocis (vendes) igual o superior 60 milions € 19/20 parts del tipus impositiu, arrodonit per excés, quedant un tipus del **29%**.

En aquesta modalitat, cal tenir present el següent:

- Limitació compensació bases imposables negatives per a Grans empreses

La compensació de bases imposables està limitada per les empreses que tinguin un volum d'operacions que hagi superat els 6.010.121,04 € durant els 12 mesos anteriors a la data d'inici dels períodes impositius 2011, 2012 i 2013, 2014 i per tant cal tenir-ho en compte alhora de calcular la base als efectes d'aquesta modalitat de calcular els pagaments fraccionats:

- Import net xifra negocis sigui igual o superior 20 milions € i inferior 60 milions € 50 % de la base imposable prèvia a la compensació.
- Import net xifra negocis igual o superior 60 milions € 25 % de la base imposable prèvia a la compensació.

- Import mínim a ingressar

Per l'exercici 2014, els subjectes passius que en els 12 mesos anteriors a l'inici del període impositiu tinguin una xifra de negoci de com a mínim de 20 milions € l'import a ingressar no podrà ser inferior en cap cas a:



- **Aplicar el tipus del 12%** sobre el compte de pèrdues i guanys positiu del període, descomptant únicament els pagaments a compte realitzats durant l'any (sense tenir en compte retencions, ni ingressos a compte suportats ni bases imposibles negatives).

- **El percentatge serà del 6%** sobre el compte de pèrdues i guanys del període, quan com a mínim el 85% de les rendes tinguin dret a aplicar l'exempció de dividendes i rendes de font estrangera i/o la deducció per doble imposició interna del 100%.

- [Limitació a la deducció com a despesa deduïble del 30% de les amortitzacions fiscals](#)

Aquelles societats que es dediquin al lloguer d'immobles i no puguin aplicar els beneficis d'empresa de reduïda dimensió només podran deduir-se com a despesa un 30% de les amortitzacions que comptabilitzin i hauran d'aplicar un ajust extracomptable positiu a l'Impost de societats.

Olot, febrer 2014