



LEGISLACIÓ APLICABLE (I)

LEGISLACIÓ COMPTABLE (1)

- Codi de Comerç, Títol 3er.:
 - Arts. 25 a 33 “Dels llibres del empresaris”. Modificat per la Llei 14/2013 de 27 de setembre.
 - Arts. 34 a 41 “Dels Comptes Anuals”
 - Arts. 42 a 49 “Presentació dels Comptes dels grups de societats”

 - Llei de Societats de Capital, R.D.L.1/2010 de 3 de juliol
 - Arts. 253 a 284 “Els Comptes Anuals”. Modificat per la Llei 14/2013 de 27 de setembre.

 - Llei de Cooperatives de la Generalitat de Catalunya, Llei 18/2002 de 5 de juliol.
 - Arts. 70 a 72 “Els llibres i la comptabilitat”. Modificada per la Llei 10/2011 de 29 de desembre.

 - Llei d'Associacions i Fundacions de la Generalitat de Catalunya, Llei 4/2008 de 24 d'abril. Modificada per la Llei 7/2012 de 15 de juny.
 - Arts. 313-1 a 313-3 “Règim comptable i documental”
-



LEGISLACIÓ APLICABLE (II)

LEGISLACIÓ COMPTABLE (2)

- Pla General de Comptabilitat, R.D. 1514/2007 de 16 de novembre
- Pla General de Comptabilitat de Pimes, R.D. 1515/2007 de 16 de novembre
- Models de Comptes Anuals Pimes, Abreujat i Normal del Registre Mercantil (web registromercantilbcn.es)
- Pla de Comptabilitat de les fundacions i les associacions de la Generalitat de Catalunya, Decret 259/2008 de 23 de desembre. Modificat pel Decret 125/2010 de 14 de setembre.
- Models de Comptes Anuals normals, abreujats i simplificats de fundacions, Generalitat de Catalunya: www.gencat.cat → Justícia → Entitats jurídiques → Fundacions/Associacions → Informació tràmits.
- Normes sobre els aspectes comptables de les societats cooperatives, EHA/3360/2010 de 21 de desembre.
- Models de Comptes Anuals abreujats/pimes i normals: www.gencat.cat → Empresa i ocupació → Economia cooperativa → Formularis i models de documents per a la presentació dels comptes anuals.
- Text Refós de la Llei d'Auditoria de Comptes, R.D.L.1/2011 d'1 de juliol
- Reglament d'Auditoria de Comptes, R.D.1517/2011 de 31 d'octubre
- Resolucions de l'ICAC
- Plans sectorials



LEGISLACIÓ APLICABLE (III)

LEGISLACIÓ FISCAL

- Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, R.D.L. 4/2004 de 5 de març
- Reglament de l'Impost sobre Societats, R.D. 1777/2004 de 30 de juliol
- Règim fiscal de les Cooperatives, Llei 20/1990 de 19 de desembre
- Règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre, Llei 49/2002 de 23 de desembre
- **Llei de l'Impost sobre Societats, 27/2014 de 27 de novembre**



TERMINIS

- a) Formulació, pels administradors de la societat, dels Comptes Anuals, l'informe de gestió i la proposta d'aplicació del resultat.
 - 3 mesos a comptar des del tancament de l'exercici (art.253 de la Llei de Societats de Capital)
- b) Legalització de la comptabilitat mecanitzada
 - 4 mesos a comptar des del tancament de l'exercici (art.27 del Codi de Comerç)
- c) Emissió de l'informe dels auditors
 - 1 mes com a mínim a partir del lliurament dels Comptes Anuals per part dels Administradors (art.270 de la Llei de Societats de Capital)
- d) Junta General per a l'aprovació dels Comptes
 - 6 mesos a comptar del tancament de l'exercici (arts. 164 i 272 de la Llei de Societats de Capital)
- e) Declaració de l'Impost sobre Societats
 - 25 dies naturals següents als 6 mesos posteriors al tancament de l'exercici (art.136 del Text Refós de l'Impost sobre Societats)
- f) Dipòsit de comptes al Registre Mercantil
 - 1 mes a comptar des de l'aprovació de comptes (art.279 de la Llei de Societats de Capital i 365 del R.R.M.)



NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (I)

a) IMMOBILITZAT:

a.1) IMMOBILITZAT MATERIAL

- Es valorarà a preu de cost, sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció.
- En cas d'haver-hi IVA no deduïble, aquest s'inclourà en el preu d'adquisició o cost de producció (per exemple, el 50% d'IVA no deduïble en el cas de vehicles no destinats exclusivament al negoci).
- En el cas que necessitin un període de temps superior a 1 any per estar en condicions d'ús, s'hi inclouran les despeses financeres meritades abans de la posada en funcionament.
- En el preu d'adquisició s'hi inclouran les despeses addicionals necessàries fins a la seva posada en funcionament.



NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (II)

- El cost de producció s'obtindrà afegint al preu de cost les matèries primes, la resta de costos directes i la part raonable corresponent als indirectes.
- En cas de permutes de caràcter comercial, l'immobilitzat rebut es valorarà pel valor raonable de l'actiu lliurat més les contrapartides monetàries que s'haguessin lliurat. Les diferències de valoració es reconeixeran al Compte de Pèrdues i Guanys.
- Quan la permuta no tingui caràcter comercial, o no es pugui obtenir una estimació fiable del valor raonable dels elements que hi intervinguin, l'immobilitzat material rebut es valorarà pel valor comptable del bé lliurat més les contrapartides monetàries lliurades, amb el límit del valor raonable de l'immobilitzat rebut, si fós menor.
- L'immobilitzat rebut en concepte d'aportació no dinerària de capital serà valorat pel seu valor raonable.



NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (III)

a.2) AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT

- Les amortitzacions s'establiran de manera sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels béns i del seu valor residual.
- Així mateix, es comptabilitzarà un deteriorament del valor quan el seu valor comptable superi el seu valor raonable, entès com el major valor entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

2ona. Norma de Registre i Valoració del P.G.C. i del P.G.C. Pimes



NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (IV)

a.3) SISTEMES D'AMORTITZACIÓ SEGONS CRITERIS FISCALS (1)

a.3.1) Coeficient d'amortització lineal segons taules

a.3.2) Percentatge constant sobre valor pendent d'amortitzar (degressiva):

- No inferior al 11%
- No aplicable a edificis, mobiliari i estris

a.3.3) Mètode dels números dígit (degressiva):

- No aplicable a edificis, mobiliari i estris

a.3.4) Proposta a l'Administració Tributària d'un pla especial

Nova taula d'amortització al 2015 (Art.12 Llei 27/2014)

Arts.11.1 TRLIS, Art. 1-5 RIS



NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (V)

a.3) SISTEMES D'AMORTITZACIÓ SEGONS CRITERIS FISCALS (2)

a.3.5) La depreciació serà efectiva quan resulti d'aplicar:

- El coeficient màxim
- El del període màxim
- Qualsevol altre entre els dos

A efectes d'aplicar l'extemporaneïtat de despeses de l'art.19.3 de la Llei, es manté el concepte d'amortització mínima.

a.3.6) La vida útil no excedirà del període màxim d'amortització

a.3.7) Actius usats en més d'un torn de treball

$\text{coeficient mínim} + (\text{coef.màxim} - \text{coef.mínim}) \times (\text{hores treballades} / 8)$

No és aplicable a actius que hagin d'estar en ús de forma continuada

Arts. 2 RIS



NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (VI)

a.3) SISTEMES D'AMORTITZACIÓ SEGONS CRITERIS FISCALS (3)

a.3.8) Actius materials usats. Càlcul de les amortitzacions:

- Coeficient màxim x 2 sobre el preu d'adquisició
- Si es coneix el preu d'adquisició o cost de producció originari: aplicant-li el coeficient màxim
- Si no es coneix: determinant-lo pericialment

Excepcions:

Actius adquirits a societats del mateix grup:

Les amortitzacions s'aplicaran sobre el preu originari. Quan el preu d'adquisició sigui superior a l'originari: deduïble coeficient màxim sobre el preu d'adquisició.

Edificis d'antiguitat inferior a 10 anys

Art.2 RIS



NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (VII)

a.4) INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

- Es tracta d'actius no corrents que siguin immobles i que es posseeixin per obtenir rendes, plusvàlues o ambdues i no:
 - Per usar-los en la producció o subministraments de béns i serveis, o per finalitat administrativa
 - Per a vendre'ls en el curs ordinari de les operacions

a.5) IMMOBILITZAT INTANGIBLE

- Recerca i desenvolupament
- Propietat industrial
- Fons de comerç
- Drets de traspàs
- Aplicacions informàtiques
- Altres immobilitzats intangibles



NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (VIII)

b) ARRENDAMENTS

b.1) ARRENDAMENTS FINANCERS

Quan de les condicions econòmiques d'un acord d'arrendament es dedueixi que es transfereixen substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte, aquest acord haurà de qualificar-se com a arrendament financer.

Normalment és comptabilitzarà el seu cost sense interessos, com a immobilitzat material.

I al Passiu hi constaran els pagaments corresponents separatament els que siguin inferiors o superiors a 12 mesos

Els terminis mínims del contracte seran de: 2 anys per béns mobles i 10 anys per béns immobles o establiments industrials

Les quotes d'arrendament financer en la part de recuperació del cost del bé seran fiscalment deduïbles, a no ser que es tracti d'actius no amortitzables, amb el límit de l'import que resulti d'aplicar al cost el doble del coeficient segons taules. I el triple en el cas d'empreses de reduïda dimensió

La càrrega financera satisfeta en cada quota d'arrendament financer serà fiscalment deduïble

Art. 115 TRLIS i Art.111.3 RIS



NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (IX)

c) ACTIUS I PASSIUS FINANCERS (1) – P.G.C.Pimes

c.1) ACTIUS FINANCERS

- A.IV. Empreses del grup a ll.t.
- A.V. Inversions financeres a ll.t.
- A.VII Deutors a llarg termini
- B.II. Deutors
- B.III. Empreses del grup a c.t.
- B.IV. Inversions financeres a c.t.
- B.VI. Efectiu

c.2) VALORACIÓ

c.2.1) Actius financers a cost amortitzat.

- Clients i deutors.
- Altres crèdits, valors representatius de deute, dipòsits, avançaments i crèdits al personal, fiances i dipòsits, dividends a cobrar.
- Valoració inicial: Pel seu cost (que s'hi poden afegir els costos de transacció o passar-los a Pèrdues i Guanys). Si no són superiors a l'any es poden enregistrar pel seu valor nominal.
- Valoració posterior: Cost amortitzat. Si no són superiors a l'any, es poden seguir valorant pel seu valor nominal, a no ser que s'haguessin deteriorat. En aquest cas, s'haurà de fer la correcció valorativa necessària (diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxes d'efectiu futurs).



NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (X)

c) ACTIUS I PASSIUS FINANCERS (2) – P.G.C. Pimes

c.2.2) Actius financers mantinguts per a negociar.

- Préstecs, crèdits, valors representatius de deutes, instruments de patrimoni o derivats quan:
 - a) es té el propòsit de vendre'l a curt termini.
 - b) un instrument financer derivat, que o sigui de garantia o cobertura (amb valoració favorable).
- No es podrà reclassificar a altres categories, excepte quan passi a ser una inversió en empreses del grup o associades.
- Valoració inicial: Pel seu cost. Costos de transacció passen directament a Pèrdues i Guanys.
- Valoració posterior: valor raonable, sense costos de transacció de la futura venda. Els canvis en el valor raonable passen a Pèrdues i Guanys.

c.2.3) Actius financers a cost.

- Inversions en patrimoni d'empreses del grup o associades, i altres instruments de patrimoni (no mantinguts per a negociar).
- Valoració inicial: Pel su cost més les despeses de transacció directament atribuïbles.
- Valoració posterior: Al cost, menys l'import de les correccions valoratives per deteriorament (diferència entre el valor en llibres i l'import recuperable). En cas de participades, el patrimoni net de la participada corregit per les plusvàlues tàcites.

8ena.Norma de Registre i Valoració del P.G.C. Pimes



NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (XI)

c) ACTIUS I PASSIUS FINANCERS (3) – P.G.C.Pimes

c.3) PASSIUS FINANCERS

- B.II. Deutes a llarg termini
- B.III. Empreses del grup a ll.t.
- B.VI Creditors a llarg termini
- C.II. Deutes a curt termini
- C.III. Empreses del grup a c.t.
- C.IV. Creditors

c.4) VALORACIÓ

c.4.1) Passius financers a cost amortitzat.

- Proveïdors i creditors diversos.
- Deutes per operacions no comercials.
- Valoració inicial: Pel seu cost, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació rebuda (que podran incloure costos de transacció o passar-los a Pèrdues i Guanys). Si no són superiors a l'any es poden enregistrar pel seu valor nominal.
- Valoració posterior: Cost amortitzat. Si no són superiors a l'any, es poden seguir valorant pel seu valor nominal.



NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (XII)

c) ACTIUS I PASSIUS FINANCERS (4) – P.G.C. Pimes

c.4.2) Passius financers mantinguts per a negociar.

- Instrument financer derivat (amb valoració desfavorable).
- No es podrà reclassificar a passiu financer a cost amortitzat ni viceversa.
- Valoració inicial i posterior: Mateix criteri que els actius financers mantinguts per a negociar.

9ena.Norma de Registre i Valoració del P.G.C. Pimes



NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (XIII)

d) INSTRUMENTS FINANCERS (1) – P.G.C.

d.1) ACTIUS FINANCERS

- A.IV Empreses del grup a ll.t.
- A.V Inversions financeres a ll.t.
- A.VII Deutors a llarg termini
- B.III Deutors
- B.IV Empreses del grup a c.t.
- B.V Inversions financeres a c.t.
- B.VII Efectiu

d.2) VALORACIÓ

d.2.1) Préstecs i partides a cobrar

- Clients i deutors.
- Altres crèdits, valors representatius de deute, dipòsits, avançaments i crèdits al personal, fiances i dipòsits, dividendes a cobrar.
- Valoració inicial: Pel seu valor raonable, que normalment serà el de cost (més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles). Si no són superiors a l'any es poden enregistrar pel seu valor nominal.

- Valoració posterior: Cost amortitzat. Si no són superiors a l'any, es poden seguir valorant pel seu valor nominal, a no ser que s'haguessin deteriorat. En aquest cas, s'haurà de fer la correcció valorativa necessària (diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxes d'efectiu futurs).



NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (XIV)

d) INSTRUMENTS FINANCERS (2) – P.G.C.

d.2.2) Inversions mantingudes fins al venciment

- Valors representatius de deute, amb data de venciment fixada, que siguin negociables i que es tingui la intenció i la capacitat de conservar-los.
- Valoració inicial: Pel seu valor raonable, que normalment serà el de cost (més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles).
- Valoració posterior: Cost amortitzat. Els interessos meritats passaran a Pèrdues i Guanys. Es pot valorar pel valor de mercat. En cas de deteriorament s'haurà de fer la correcció valorativa necessària (diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxes d'efectiu futurs).

d.2.3) Actius financers mantinguts per a negociar

- Préstecs, crèdits, valors representatius de deute, instruments de patrimoni o derivats quan:
 - a) es té el propòsit de vendre'ls a curt termini.
 - b) formin part d'una cartera d'instruments financers i que hi hagi evidències d'obtenir beneficis a curt termini.
 - c) Instrument financer derivat (amb valoració favorable), no sigui contracte de garantia financera ni instrument de cobertura.
- Valoració inicial: Pel seu valor raonable, que serà el preu de transacció. Costos de transacció passen directament a Pèrdues i Guanys.
- Valoració posterior: Valor raonable, sense costos de transacció de la futura venda. Els canvis en el valor raonable passen a Pèrdues i Guanys.



NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (XV)

d) INSTRUMENTS FINANCERS (3) – P.G.C.

d.2.4) Altres actius financers a valor raonable amb canvis al compte de Pèrdues i Guanys

- Actius financers híbrids
- Valoració inicial i posterior: Mateix criteri que els actius financers mantinguts per a negociar.

d.2.5) Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

- Valoració inicial: Pel seu cost, que equivaldrà al valor raonable més els costos de transacció directament atribuïbles.
- Valoració posterior: Al cost, menys l'import de les correccions valoratives per deteriorament, normalment diferència entre el valor en llibres i l'import recuperable (tenint en compte les plusvàlues tàcites).

d.2.6) Actius financers disponibles per a la venda

- Valors representatius de deute i instruments de patrimoni d'altres empreses que no s'hagin classificat en cap de les categories anteriors.
- Valoració inicial: Pel seu valor raonable, que serà el preu de la transacció més els costos de transacció directament atribuïbles.
- Valoració posterior: Valor raonable, sense costos de transacció de la futura venda. Els canvis en el valor raonable passen directament al Patrimoni net, fins que es doni de baixa o es deteriori, que passarà a Pèrdues i Guanys.



NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (XVI)

d) INSTRUMENTS FINANCERS (4) – P.G.C.

d.2.7) No es podrà reclassificar cap actiu financer enregistrat a mantinguts per a negociar o a valor raonable amb canvis al compte de Pèrdues i Guanys a altres categories, ni viceversa.

d.3) PASSIUS FINANCERS

- B.II Deutes a llarg termini
- B.III Empreses del grup a ll.t.
- B.VI Creditors a llarg termini
- C.III Deutes a curt termini
- C. IV Empreses del grup a c.t.
- C.V Creditors

d.4) VALORACIÓ

d.4.1) Dèbits i partides a pagar

- Proveïdors i creditors comercials.
- Passius financers, que no sent instruments derivats no tenen origen comercial.
- Valoració inicial: Pel seu valor raonable, que normalment serà el de cost (més els costos de transacció que li siguin directament atribuïbles). Si no són superiors a l'any es poden registrar pel seu valor nominal.
- Valoració posterior: Cost amortitzat. Si no són superiors a l'any, es poden seguir valorant pel seu valor nominal.



NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (XVII)

d) INSTRUMENTS FINANCERS (5) – P.G.C.

d.4.2) Passius financers mantinguts per a negociar

- S'emeten principalment amb la intenció de readquirir-los a curt termini.
- Formin part d'una cartera d'instruments financers dels quals hi ha evidència que es poden obtenir beneficis a curt termini.
- Instrument financer derivat (amb valoració desfavorable).
- Valoració inicial i posterior: Mateix criteri que els actius financers mantinguts per a negociar.

d.4.3) Altres passius financers a valor raonable amb canvis al Compte de Pèrdues i Guanys

- Passius financers híbrids.
- Valoració inicial i posterior: mateix criteri que els actius financers mantinguts per a negociar.

d.4.4) No es podrà reclassificar cap passiu financer enregistrat a mantinguts per a negociar o a valor raonable amb canvis al compte de Pèrdues i Guanys a altres categories, ni viceversa.

9na.Norma de Registre i valoració del P.G.C.



NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (XVIII)

e) EXISTÈNCIES

1) VALORACIÓ INICIAL

- 1.1) Preu d'adquisició: Preu facturat pel proveïdor, menys descomptes i deduccions, més despeses addicionals com transports, aranzels, assegurances i despeses directament atribuïbles.
- 1.2) Cost de producció: Preu d'adquisició de les primeres matèries i altres consumibles més els costos directament imputables al producte. I s'hi poden afegir els costos indirectes corresponents al període de fabricació.
- 1.3) Mètode d'assignació de valor:
 - Preu mig a cost mig ponderat
 - És acceptable el mètode FIFO
- 1.4) Cost de les existències en la prestació de serveis. És a dir treballs en curs, encara que no facturats.

2) VALORACIÓ POSTERIOR

- 2.1) Quan el valor net realitzable sigui inferior al preu d'adquisició o cost de producció, es faran les oportunes correccions valoratives.

10na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C

12na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C.de Pimes



NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (XIX)

f) PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

- 1) Es reconeixeran com a provisions els passius que resultin indeterminats respecte a l'import o a la data en que es cancel·laran.
- 2) Es valoraran a data del tancament de l'exercici, pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació. Quan el venciment sigui inferior a l'any no serà necessari fer cap tipus de descompte.
- 3) Criteris fiscals:
Amb caràcter general seran deduïbles les despeses associades a les dotacions a provisions.

Seran deduïbles fiscalment:
 - Actuacions mediambientals. Pla a presentar a l'Administració Tributària.
 - Responsabilitats. Les responsabilitats han de ser pròximes, certes i exigibles.
 - Cobertura de Garanties de reparació i revisió. Amb el límit d'aplicar a les vendes amb quantitats vives al final del període impositiu, el percentatge determinat per la proporció de despeses per garanties, realitzades en el període impositiu i els dos anteriors, en relació a les vendes amb garanties fetes en aquests períodes impositius.
 - Impostos. L'import de l'estimació de deutes tributaris (que no es corresponguin amb l'impost de societats).



NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (XX)

Però hi ha una llista de les no deduïbles:

- Obligacions implícites o tàcites. Es considera que hi ha un cert caràcter subjectiu i unilateral ja que no existeix una correlació amb un dret d'un tercer que pugui exigir el seu compliment.
- Retribucions a llarg termini al personal. Que poden ser pensions, prestacions per jubilació o incapacitat, indemnitzacions per finalització de contracte.
- Costos de compliment de contractes onerosos, que excedeixin els beneficis econòmics que s'espera obtenir dels mateixos.
- Reestructuracions. Excepte que es refereixin a obligacions legals o contractuals i no merament tàcites.
- Risc de devolució de vendes. S'imputaran al període en que la provisió s'aplica a la seva finalitat. Però es podria deduir amb el límit quantitatiu de la proporció del percentatge del període impositiu i els dos anteriors, amb relació a les vendes d'aquests períodes impositius.
- Pagaments basats en instruments de patrimoni al personal. La despesa només serà fiscalment deduïble en el període impositiu en que es lliurin els instruments de patrimoni o l'efectiu equivalent.

Redefinició al 2015 (Art. 13 Llei 27/2014)

15na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C

17na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C.de Pimes



NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (XXI)

g) FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

- S'hauran de comptabilitzar els corresponents a condicions que ja existien al tancament de l'exercici.
- Però no podem comptabilitzar aquells que corresponguin a condicions posteriors al dit tancament.

23na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C

22na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C.de Pimes



NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ (XXII)

h) ALTRES NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ A TENIR EN COMPTE

- Actius no corrents mantinguts per a la venda (7na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C)
- Contractes financers particulars (10na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C.de Pimes)
- Instruments de patrimoni propi (11na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C.de Pimes)
- Moneda estrangera (11na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C. i 13na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C.de pimes)
- IVA, IGIC i altres impostos indirectes (12na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C. i 14na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C. de Pimes)
- Impost sobre beneficis (13na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C. i 15na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C. de Pimes)
- Ingressos per vendes i prestació de serveis (14na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C.i 16na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C. de Pimes)
- Passius per retribucions a llarg termini al personal (16na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C)
- Transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni (17na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C)
- Subvencions, donacions i llegats rebuts (18na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C. i 18na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C. de Pimes)
- Combinació de negocis (19na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C)
- Negocis conjunts (20na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C. i 19na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C. de Pimes)
- Operacions amb empreses del grup (21na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C. i 20na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C. de Pimes)
- Canvi de criteris comptables, errors i estimacions comptables (22na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C. i 21na. Norma de Registre i Valoració del P.G.C. de Pimes)



PREPARACIÓ (I REVISIÓ) DEL TANCAMENT (I)

a) Beneficis o pèrdues

Si l'empresa no està subjecta a auditoria, sense oblidar el compliment dels principis comptables, pensem que hi ha una sèrie de factors que poden rebaixar el resultat (i tenir una liquidació de l'impost sobre societats més favorable) o augmentar el resultat (i tenir una millor presentació a entitats financeres i tercers que tinguin accés als nostres comptes anuals – per exemple a través de sol·licitud d'informació al Registre Mercantil):

- Criteris d'amortització
- Criteris de valoració d'existències
- Criteris de deteriorament:
 - d'immobilitzat
 - d'existències
 - de crèdits comercials
 - de participacions en instruments de patrimoni
 - de valors representatius de deute

Deterioraments no deduïbles fiscalment (Art.13 Llei 27/2014)



PREPARACIÓ (I REVISIÓ) DEL TANCAMENT (II)

b) Personal

Comptes a utilitzar:

460.- Acomptes de remuneracions

Quantitats anticipades a 31 de desembre corresponents a remuneracions de l'exercici següent. Si es tracta de préstecs al personal, haurien d'anar al compte 544 (crèdits a curt termini al personal) o al 254 (crèdits a llarg termini al personal).

465.- Remuneracions pendents de pagament

Quantitats pendents de pagament a 31 de desembre. Poden haver-se comptabilitzat les provisions de pagues extres del proper exercici.

4751.- Hda.P., creditora per retencions practicades

Retencions a pagar el 20 de gener. Poden correspondre a salaris, professionals, lloguers, participació d'administradors, dividendes. Important verificar que coincideixin.

476.- Organismes de la Seguretat Social, creditors

Normalment hi haurà el saldo corresponent a la Seguretat Social del desembre a pagar a final de gener.

640.- Sous i salaris

S'haurà de verificar que els seu saldo es correspongui amb els declarats al resum anual de retencions d'IRPF (model 190) amb l'ajustament de les provisions de pagues extres.

En un subcompte hi podem tenir les retribucions (o participacions en beneficis) dels administradors. Revisar retenció 42% IRPF. **Es redueix el 2015.**



PREPARACIÓ (I REVISIÓ) DEL TANCAMENT (III)

641.- Indemnitzacions

Verificar que es correspongui al declarat en el model 190 (normalment sense retenció d'IRPF).

642.- Seguretat Social a càrrec de l'empresa

Assegurar que estan comptabilitzats els 12 mesos. Normalment haurem considerat a càrrec del particular, la possible cotització per autònoms de directius que són a la vegada socis.

649.- Altres despeses socials

Verificar que les quantitats comptabilitzades corresponen a aquest concepte.



PREPARACIÓ (I REVISIÓ) DEL TANCAMENT (IV)

c) **Periodificacions**

A tenir en compte la data del fet o meritació (“devengo”).

Però val la pena llegir-nos bé l'article 19 apartat 3 de l'Impost sobre Societats: “Imputación temporal. Inscripción contable de ingresos y gastos”.

625.- Primes d'assegurances

Excepte si no hi ha materialitat, s'haurien de periodificar aquelles assegurances que cobreixin part de l'exercici següent. I desfer la periodificació de l'exercici anterior.

662.- Interessos de deutes

762.- Interessos de crèdits

Excepte si no hi ha materialitat, s'haurien de periodificar els no vençuts a data de final d'exercici.

480.- Despeses anticipades

Despeses comptabilitzades a l'exercici que tanquem i que corresponen al següent.

485.- Ingressos anticipats

Ingressos comptabilitzats a l'exercici que tanquem i que corresponen al següent.

567.- Interessos pagats per anticipat

568.- Interessos cobrats per anticipat



PREPARACIÓ (I REVISIÓ) DEL TANCAMENT (V)

d) Impostos

Liquidacions IVA

- 4700.- Hda.P., deutora per IVA
- 472.- Hda.P., IVA suportat
- 4750.- Hda.P., creditora per IVA
- 477.- Hda.P., IVA repercutit
- 634.- Ajustaments negatius en la imposició indirecta
- 639.- Ajustaments positius en la imposició indirecta

Haurem de verificar que les declaracions d'IVA i el resum d'IVA coincideixin amb les xifres comptabilitzades i en especial conciliar la Base Imposable de l'IVA repercutit amb les xifres comptables de vendes (ctes. 70 / 75).

Règim especial del criteri de caixa en les liquidacions d'IVA (Llei 14/2013 i R.D. 828/2013), a partir 1 gener 2014.

Altres impostos

- 631.- Altres tributs

Verificar estiguin degudament comptabilitzats

IAE

IBI

Impostos municipals



PREPARACIÓ (I REVISIÓ) DEL TANCAMENT (VI)

e) Operacions vinculades

Bàsicament haurem de verificar que estiguin realitzades a preus de mercat, les operacions efectuades entre persones o entitats vinculades:

- Salaris socis
- Retribució administradors
- Préstecs de socis a la societat
- Préstecs de la societat als socis
- Lloguers pagats
- Lloguers cobrats
- Compres
- Vendes
- Comissions

Redefinició al 2015 (Art. 18 Llei 27/2014)



PREPARACIÓ (I REVISIÓ) DEL TANCAMENT (VII)

Les operacions vinculades després del R.D. 897/2010 de 9 de juliol (B.O.E. 10 de juliol)

No serà exigible la documentació de les operacions amb una entitat vinculada, quan no superin l'import de 250.000 euros de valor de mercat (amb independència de la mida de l'empresa). Amb les 4 següents excepcions:

- 1era. Operacions amb entitats residents en paradisos fiscals.
- 2ona. Operacions amb contribuents que tributen per estimació objectiva.
- 3era. Transmissió de negocis, valors o participacions en fons propis d'entitats, no admeses a negociació.
- 4à. Transmissió d'immobles o actius intangibles.

(art. 18.4.e del R.D.1777/2004 (RIS) segons redacció R.D. 897/2010).

Això no eximeix de l'obligació d'efectuar els corresponents ajustaments en la liquidació de l'Impost sobre Societats, quan els preus aplicats no coincideixin amb el normal "de mercat".



PREPARACIÓ (I REVISIÓ) DEL TANCAMENT (VIII)

f) Immobilitzat i amortitzacions

Haurem de tenir un quadre de l'immobilitzat, les amortitzacions de l'exercici, amortització acumulada i valor net.

Haurem de verificar si hi ha hagut alguna baixa, i per tant eliminar-la. I que s'han registrat les altes de l'exercici.

I finalment hauríem de conciliar aquesta informació amb els saldos comptables:

20.- Immobilitzacions intangibles	670.-Pèrdues procedents de l'immob.intangible
21.- Immobilitzacions materials	671.-Pèrdues procedents de l'immob.material
22.- Inversions immobiliàries	672.-Pèrdues procedents de les inversions immobiliàries
23.- Immobilitzacions materials en curs	770.-Beneficis procedents de l'immob.intangible
28.- Amortització acumulada de l'immobilitzat	771.-Beneficis procedents de l'immob.material
290.-Deteriorament de valor de l'immob.intangible	772.-Beneficis procedents de les inversions immobiliàries
291.-Deteriorament de valor de l'immob.material	
68.- Dotacions per amortitzacions	
690.-Pèrdues per deteriorament de l'immob.intangible	
691.-Pèrdues per deteriorament de l'immob.material	
692.-Pèrdues per deteriorament de les inversions immobiliàries	



PREPARACIÓ (I REVISIÓ) DEL TANCAMENT (IX)

g) Conciliació de saldos

Hem de conciliar saldos de final d'exercici.

Hem de pensar en tot el desgloç de:

40.- Proveïdors

41.- Creditors

43.- Clients (i les pèrdues per deteriorament)

44.- Deutors

57.- Tresoreria

h) Tall d'operacions

És molt important el cas d'existències.

Verificar que del gènere entrat els últims dies de desembre hem rebut la factura i l'hem comptabilitzat, i a l'inrevés, que el gènere corresponent a les últimes factures de desembre està entrat al magatzem i inventariat.

També és aconsellable que abans de tancar l'exercici fem una revisió de les despeses que tenim comptabilitzades l'exercici següent (fets posteriors) no fos cas que algunes estiguessin "devengades" en l'exercici que tanquem. Encara que fiscalment no ens portarà cap problema (però si hi ha resultat positiu, avançarem el pagament de l'Impost sobre Societats). Segons art. 19 apartat 3 de la Llei de l'Impost sobre Societats.



PREPARACIÓ (I REVISIÓ) DEL TANCAMENT (X)

i) Inventari

Com de costum eliminar les existències inicials i enregistrar les finals segons la norma de registre i valoració comptable ja comentada.

I seguint l'article 28 del Codi de Comerç, s'haurà de disposar de l'inventari d'existències, que la seva valoració coincidirà amb la comptabilització de final d'exercici.

j) Subvencions de capital

Comptabilitzades a final d'exercici al compte 130 (que s'hi haurà passat directament [Pla comptable Pimes] o a través del compte 94 [Pla comptable General] tenint en compte l'efecte impositiu.)

Hem de revisar s'hagi passat la part corresponent al compte 746 (a través de comptes 84 en el Pla comptable General), també tenint en compte l'efecte impositiu.



PREPARACIÓ (I REVISIÓ) DEL TANCAMENT (XI)

K) Revisió ratios

Una vegada obtingut un Balanç i un Compte de Pèrdues i Guanys, pendent de l'Impost sobre Societats és molt aconsellable:

- k.1 Obtenció d'un quadre origen i aplicació de recursos per verificar les variacions en els saldos dels comptes d'actiu i passiu.
- k.2 Revisió del Compte de Pèrdues i Guanys a nivell de comptes de major per verificar percentatges de les despeses sobre ingressos i percentatge de variació entre l'any que tanquem i l'anterior. Ens servirà per situar-nos de com s'han mogut els seus imports respecte de l'exercici anterior i si hi ha variacions que puguin correspondre a errors de comptabilització.
- k.3 Obtenció de ratios (que orientaran sobre l'evolució del negoci, però també sobre variacions no justificades que poden ser degudes a errors de comptabilització) comparats amb l'exercici anterior:

$$\text{k.3.1) Dies d'existències} = \frac{\text{Existència}}{\text{Xifra de negocis}} \times 365$$

$$\text{k.3.2) Dies pagament a proveïdors} = \frac{\text{Proveïdors}}{\text{Compres}} \times 365$$

$$\text{k.3.3) Dies cobrament de clients} = \frac{\text{Clients}}{\text{Vendes}} \times 365$$

Tindríem molts més ratios a considerar, però ja serien per avaluar la gestió de l'empresa i no ens ajudarien en el procés comptable de tancament de l'exercici.



OBLIGACIÓ D'AUDITORIA

Les societats anònimes i limitades, i les cooperatives tenen l'obligació que els seus comptes anuals i l'informe de gestió siguin revisats per Auditors de Comptes sempre que compleixin dues de les següents circumstàncies durant 2 exercicis consecutius:

- Que el total de les partides de l'actiu superi els 2.850.000,00 euros.
- Que l'import net de la xifra de negocis superi els 5.700.000,00 euros.
- Que el número mig de treballadors empleats durant l'exercici sigui superior a 50.

Llei 1/2010 de 2 de juliol de societats de capital. Art.263.

Llei 18/2002 de 5 de juliol de Cooperatives de la Generalitat de Catalunya. Art.52.

Per altra banda, les fundacions també estan obligades a sotmetre's a auditoria externa amb els mateixos criteris que les Societats i Cooperatives però atenent als següents límits:

- Que el total de l'actiu de la fundació sigui superior a 6 milions d'euros.
- Que l'import del volum anual d'ingressos ordinaris sigui superior a 3 milions d'euros.
- Que el número mitjà de treballadors empleats durant l'exercici sigui superior a 50.
- Que almenys el 40% dels ingressos provinguin de les administracions públiques per mitjà de subvencions, convenis o qualsevol tipus de contracte de prestació de serveis.
- Que hagi rebut ingressos de qualsevol tipus provinents de qualsevol administració pública per un valor superior a 60.000 euros en el conjunt de l'exercici.

Llei 4/2008 de 24 d'abril del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya. Art. 333.11

Llei 7/2012 de 15 de juny de modificació del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (N-I)

Les modificacions per l'exercici 2012 (i 2013 i 2014) les trobem en un seguit de disposicions, que relacionem:

- a) R.D.L. 9/2011 BOE 20 agost. Mesures de millora.....
- b) R.D.L. 20/2011 BOE 31 desembre. Mesures urgents.....
- c) R.D.L. 12/2012 BOE 31 març. Introdueix mesures tributàries.....
- d) R.D.L. 18/2012 BOE 12 maig. Sanejament i venda d'actius immobiliaris.....
- e) Llei 2/2012 BOE 30 de juny. Pressupostos generals de l'Estat.
- f) R.D.L. 20/2012 BOE 14 juliol. Mesures per garantir estabilitat.....
- g) Resolució D.G.T. BOE 17 juliol. En relació deduïbilitat despeses financeres...
- h) Llei 7/2012 BOE 30 octubre. Modificació normativa tributària...
- i) Llei 16/2012 BOE 28 desembre. Mesures tributàries...



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (N-II)

Les novetats per l'exercici 2013 (i 2014) les trobem en les següents disposicions:

- j) R.D.L. 4/2013 BOE 23 febrer. “Medidas de apoyo al emprendedor.....”
- k) Llei 11/2013 BOE 27 juliol. “Medidas de apoyo al emprendedor.....”
- l) Llei 14/2013 BOE 28 setembre. “Apoyo a los emprendedores.....”
- m) R.D. 828/2013 BOE 26 octubre. “Modificaciones Reglamento IVA.....”
- n) Llei 16/2013 BOE 30 octubre. “Fiscalidad medioambiental.....”
- o) Llei 22/2013 BOE 26 desembre Pressupostos Generals de l'Estat per 2014.



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (N-III)

Aplicable als exercicis 2012 i 2013:

- 1.- Tipus gravamen reduït per manteniment o creació de llocs de treball - segons b), i) i o)

Les empreses amb una xifra de negocis de l'exercici inferior a 5 milions d'euros, amb una plantilla no inferior a 1 però inferior a 25 persones, que no hagin reduït la plantilla respecte de l'exercici 2008, podran rebaixar 5 punts el tipus impositiu. És a dir, els tipus passen a ser del 20% i 25%.

Prorrogat al 2014.

Aplicable als exercicis 2012 i 2013:

- 2.- Compensació B.I.N. - segons f) i n)

Els limita l'import a compensar de les B.I.N. (en la liquidació de l'Impost i en els pagaments fraccionats) segons la taula: (A partir de l'exercici 2015 s'arrodoneix a 6 milions d'euros).

Xifra de negocis en € (dels 12 mesos anteriors a l'inici del període impositiu)	% a compensar
< 20 milions	100%
≥ 20 milions < 60 milions	50%
≥ 60 milions	25%

La limitació no afectarà a les quitances amb creditors no vinculats, a partir de l'exercici 2013.

Prorrogat al 2014. Revisat al 2016. I transitori al 2015 (Disp.trans. 34g).



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (N-IV)

Aplicable als exercicis 2012 i 2013:

3.- Pagaments fraccionats – segons b), e), f), i) i n)

3.1.- Xifra de negocis dels 12 mesos anteriors a l'inici del període impositiu no hagi superat els 6.010.121,04 €.

% aplicable =	21%	17%	14%
segons tipus impositiu =	30%	25%	20%
		(20% S.A. i S.L.)	(Cooperatives)
		(15% S.A. i S.L.)	

Prorrogat al 2014.

3.2.- Si superen la xifra anterior:

Xifra de negocis en €	Percentatge aplicable	Percentatge 2015
	Tipus 30%	Tipus 28%
<10 milions	21% (5/7)	20% (5/7)
≥ 10 milions < 20 milions	23% (15/20)	21% (15/20)
≥ 20 milions < 60 milions	26% (17/20)	24% (17/20)
≥ 60 milions	29% (19/20)	27% (19/20)

Prorrogat al 2014. Revisat al 2016. I transitòria al 2015 (Disp.trans. 34n).



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (N-V)

Aplicable als exercicis 2012 i 2013:

- 3.3.- Quan el pagament fraccionat es calcula segons l'article 45.3 TRLIS (és a dir, en funció de la base imposable del propi exercici), s'integrarà en la B.I. el 25% dels dividends i les rendes meritades, quan resulti d'aplicació l'exempció de l'article 21 del TRLIS.

S'estableix un import mínim del 12% del resultat positiu del Compte de Pèrdues i Guanys, rebaixat exclusivament en l'import dels pagaments fraccionats anteriors quan la xifra de negocis dels 12 mesos anteriors a l'inici del període impositiu sigui superior als 20 milions d'euros.

Però, el pagament fraccionat no podrà ser inferior al 6% quan el 85% o més dels seus ingressos procedeixin de rendes de l'estranger exemptes, o de dividends amb dret a deducció del 100% per doble imposició.

Prorrogat al 2014. Transitòria al 2015 (Disp.trans.34 m)

- 4.- Percentatges de retenció o ingrés a compte - segons b)

Passen del 19% al 21%

Prorrogat al 2014. 2015: 20% 2016 i següents: 19%

- 5.- Percentatges de retenció als administradors - segons b)

Passen del 35% al 42%

Prorrogat al 2014. 2015: 37% 2016 i següents: 35%

(entitats amb INXN<100.000 €, 2015: 20% 2016 i següents: 19%)



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (N-VI)

Aplicable als exercicis 2012 i 2013:

6.- Fons de comerç i immobilitzat intangible amb vida útil indefinida - segons c) i n)

- * Es limita a l'1% l'amortització màxima anual fiscalment deduïble del Fons de Comerç financer de l'article 12.5 del TRLIS, del Fons de Comerç de l'article 12.6 del TRLIS i del Fons de Comerç de fusió de l'article 89.3 del TRLIS.
- * Es limita al 2% l'amortització anual fiscalment deduïble de l'immobilitzat intangible amb vida útil indefinida.

Prorrogat al 2014. Revisat al 2016. I transitòria al 2015 (Disp. trans. 34 d.e)

7.- Deduccions en quota - segons c) i n)

- * El límit conjunt que s'aplica a les deduccions en quota de l'Impost sobre Societats passa del 35% al 25%. I la deducció per inversió de beneficis extraordinaris que s'aplicava sense límit s'inclou en aquest nou límit.
- * El límit per despeses de R+D + IT quan la deducció del període supera en un 10% la quota íntegra, es redueix del 60% al 50%.

Prorrogat al 2014.



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (N-VII)

Aplicable amb caràcter indefinit:

8.- Compensació de BIN's - segons a)

S'augmenten els anys compensables que passen de 15 a 18. **A partir 2015, indefinit (art.26 Llei 27/2014)**

9.- Deduccions en quota - segons c)

* S'amplia el termini de deducció de 10 a 15 anys.

* En R+D + IT i foment de les tecnologies de 15 a 18 anys.

10.- Limitació de la deduïbilitat de despeses financeres – segons c) i f)

Però fins a 1 milió d'euros no s'aplica límit. A partir d'aquesta xifra hi ha un límit del 30% del benefici operatiu de l'exercici.

11.- Llibertat amortització pendent d'aplicar - segons c) i n)

Queda derogada la llibertat d'amortització a partir de 31 de març de 2012.

Per les inversions fetes per les empreses de reduïda dimensió des de l'exercici 2009 fins el 30 de març de 2012, d'acord amb els condicionants del RDL 6/2010 o RDL 13/2010, els segueix sent aplicable la llibertat d'amortització.

Però les empreses que no siguin de reduïda dimensió tindran un límit del 40% o del 20% de la B.I. prèvia a la seva aplicació i a la compensació de B.I.N., segons el RDL 6/2010 (que anava lligat al manteniment de la plantilla) o el RDL 13/2010 (que no demanava mantenir la plantilla).

Aplicable als anys 2012, 2013 i 2014.



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (N-VIII)

12.- Limitació de les amortitzacions deduïbles. Aplicable als exercicis 2013 i 2014 – segons i)

Per les empreses que no siguin de reduïda dimensió es limita la deduïbilitat de l'amortització fiscal de l'immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries al 70% de la que hauria resultat segons els apartats 1 i 4 de l'article 11 del TRLIS (és a dir, segons les taules d'amortització que figuren al RIS). Aquesta amortització no deduïble es podrà aplicar de forma lineal durant un termini de 10 anys a partir de l'exercici 2015.

13.- **Actualització de balanços. Figurará al primer balanç tancat amb posterioritat al 28 de desembre 2012 -segons i) APLICABLE NOMÉS A L'EXERCICI 2013.**

Es practicarà de forma similar a les anteriors actualitzacions, mitjançant l'aplicació de coeficients de revaloració que afectaran al valor d'adquisició i a les amortitzacions practicades. El resultat de la revaloració tindrà la consideració de reserva que es podrà destinar al cap d'uns anys a eliminar resultats negatius, ampliació de capital o a reserves de lliure disposició (en aquest cas només després de 10 anys del tancament de l'exercici).

Les amortitzacions sobre els valors actualitzats es podran aplicar a partir de l'exercici 2015. I s'haurà de donar informació a la Memòria dels criteris utilitzats, l'import d'actualització detallat i dels moviments del compte de reserva de revaloració. L'incompliment d'aquesta obligació es considerarà infracció tributària greu.

Sobre l'import de revaloració s'aplicarà un gravamen únic del 5% a satisfer junt amb la declaració del període a que correspongui el balanç actualitzat.



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (N-IX)

14.- Tipus gravamen reduït entitats nova creació – segons j), k) i l).

Les empreses creades (data notari) entre l'1 de gener de 2013 i 31 de desembre de 2014 en el primer exercici que tinguin base imposable positiva (i en el següent) tributaran al 15% fins als 300.000 € de base imposable i la resta al 20%.

Si prèviament s'hagués exercit la mateixa activitat econòmica per una altra persona o entitat, no serà aplicable aquest gravamen reduït.

Aquest tipus de gravamen no resultarà d'aplicació per efectuar els pagaments fraccionats (model 202).

Segons Llei 27/2014 (Disp.trans.22.1)

Les creades a partir d'1 de gener de 2015, tota la base imposable tributarà al 15%. Art. 29.1 segon paràgraf Llei 27/2014.



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (N-X)

15.- Nova deducció per inversió de beneficis per PIMES – segons l)

Aplicable a partir dels exercicis iniciats al 2013.

El tipus de deducció serà d'un 10% per les pimes que tributin al 25% i d'un 5% per les que tributin al 20%.

La inversió ha de ser en immobilitzat material nou o inversions immobiliàries afectes a activitats econòmiques, que s'hauran de mantenir en funcionament a la societat durant 5 anys (excepte que la vida útil sigui inferior o es faci reinversió).

I seran deduïbles fins a un límit dels beneficis de l'exercici (abans de restar l'Impost sobre Societats). Aplicant-hi un coeficient quan hi hagi ingressos exempts o bonificats, i correcció monetària o deducció per doble imposició.

La inversió es pot realitzar en el mateix exercici que s'obté el benefici o en el següent. Aplicant la deducció en l'exercici que els elements invertits es posen a disposició de l'entitat. En cas de lísings, subjectes a l'opció de compra. Aquesta deducció és incompatible amb la llibertat d'amortització.

S'ha de dotar una reserva indisponible del mateix import invertit i mantenir-la el temps que els elements han de pertànyer a l'entitat. Que hauria de sortir del resultat de l'exercici.

Mencions a la Memòria: Import dels beneficis acollits a deducció; Reserva indisponible dotada; Identificació i import dels elements adquirits; Data en que s'han adquirit.

Aquestes dades hauran de figurar cada exercici, fins que es compleixi el termini de manteniment.

L'INCOMPLIMENT DE QUALSEVOL REQUISIT DETERMINA LA PÈRDUA DEL DRET A LA DEDUCCIÓ.

S'elimina al 2015. Però s'introdueix una reserva de nivellació (Art. 105 Llei 27/2014)



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (N-XI)

16.- Nova opció per aplicar la deducció per R+D+i – segons l):

Aplicable a partir dels exercicis iniciats el 2013.

Per aplicar aquesta opció, l'entitat ha d'haver obtingut un informe motivat sobre la qualificació de l'activitat d'R+D+i o un acord previ de valoració de les despeses i inversions corresponents a aquesta activitat, emès pel Ministeri de Ciència i Innovació, o per un organisme adscrit a aquest.

A més haurà de complir amb altres requisits:

- Que la plantilla mitjana (o la plantilla adscrita a R+D+i) no quedi reduïda des del final de l'exercici en que s'ha generat la deducció fins la finalització del termini que s'indica a continuació.
- Que es destini l'import de la deducció aplicada a despeses o inversions (exclosos immobles) d'R+D+i durant els 24 mesos següents al final de l'exercici en que s'ha generat la deducció.

Si podem complir tot l'anterior, podríem demanar la devolució (en el següent any) de la part que no s'ha pogut aplicar la deducció per insuficiència de quota. I en aquest cas, hem d'aplicar deducció per R+D+i amb un descompte del 20%.



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (N-XII)

17.- Reducció de rendes procedents de determinats actius intangibles (Patent Box) – segons l)

Aplicable als exercicis inicials a partir de 29 setembre 2013.

El percentatge de reducció passa del 50% al 60%.

Estem parlant de rendes netes produïdes per cessió o vendes de patents, dibuixos o models, planells, fórmules o procediments secrets, de drets sobre informacions relatives a experiències industrials, comercials o científiques. I condicionat (entre altres) a que l'entitat hagi creat al menys un 25% del seu cost, i els utilitzi en el desenvolupament de la seva activitat.

18.- Deducció per creació de treball per a minusvàlids – segons l)

Aplicable a partir dels exercicis iniciats el 2013.

S'augmenta la deducció de 6.000 € a 9.000 € l'increment de plantilla amb discapacitat igual o superior al 33%.

Si la discapacitat és igual o superior al 65% s'augmenta fins a 12.000 €

Els treballadors que hagin donat dret a la deducció, no seran computables per la llibertat d'amortització aplicable a Pimes. I s'elimina la referència a que els contractes han de ser per temps indefinit i jornada completa.



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (N-XIII)

19.- Règim especial de contractes d'arrendament financer – segons n)

Es prorroga fins l'any 2014 l'excepció al requisit de que l'import de recuperació del bé no podrà ser decreixent. Com que havia estat vàlid als anys 2009, 2010 i 2011, si algú ho volgués aplicar al 2012 hauria de presentar una declaració complementària.

I transitòria al 2015 (Disp.trans. 34 f)

20.- Supressió de la deduïbilitat del deteriorament de les participacions de capital o dels fons propis d'entitats així com l'eliminació de la deducció fiscal de les pèrdues hagudes en l'exercici per les filials del grup, multigrup o associades – segons n).

A partir dels exercicis iniciats el 2013.

Deixen de ser deduïbles les pèrdues comptables, tant si les accions o participacions cotitzen com si no cotitzen.

En reestructuracions empresarials (fusions i escissions), el deteriorament general en determinades circumstàncies, podrà ser deduïble un 1% anual (semblant al tractament del Fons de Comerç).

A partir de 2015 ampliat a l'immobilitzat i valors representatius de deute (Art. 13.2 Llei 27/2014)



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (I)

a) Resultat comptable

Una vegada comptabilitzats els últims assentaments: amortitzacions, provisions, ajustats valors raonables i verificats tots els saldos, podem obtenir (el programa informàtic ens ho donarà) el saldo dels comptes 6 i 7 que correspondrà provisionalment al compte 1290. Diem provisionalment, ja que falta comptabilitzar l'Impost sobre Societats. Però primer l'hem de calcular.

b) Correccions al resultat

Seguidament hem d'obtenir la Base Imposable. Per tant, haurem de practicar les correccions al resultat (ajustaments fiscals) fent els augments i disminucions segons les prescripcions fiscals i al final compensar les bases negatives de períodes anteriors (si n'hi ha i la xifra anterior no és negativa).

b.1) Arrendament financer (cas. 317 i 318)

- El contracte ha de tenir una opció de compra a favor de l'arrendatari i recaure sobre béns mobles o immobles, que quedin afectes a activitats empresarials.
- La duració mínima serà de 2 anys si són bens mobles i de 10 si són immobles o establiments industrials.
- L'import de la recuperació del bé no podrà ser decreixent. Però no serà d'aplicació aquest requisit en els contractes que els seus períodes anuals de duració s'iniciïn entre els anys 2009 i 2015, ambdós inclosos. Però l'import anual d'aquestes quotes no podrà excedir del 50% o 10% segons siguin bens mobles o immobles.



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (II)

- L'import de la recuperació del bé pagat durant l'exercici es considerarà despesa fiscal i per tant, es podrà fer el corresponent ajustament fiscal per la part que excedeixi de l'amortització comptable. Però amb el límit màxim del doble de l'amortització lineal màxim segons taules. O el triple si l'empresa és de reduïda dimensió (l'import net de la xifra de negocis de l'exercici anterior sigui inferior a 10 milions d'euros). Fins l'exercici 2010 el límit era de 8 milions d'euros.

Art. 115 TRLIS i Art. 49 RIS
Disp. Final 1ª 6 Llei 11/2009
R.D.L.13/2010 de 3 de desembre
Llei 16/2013 de 29 d'octubre

b.2) Llibertat amortització (cas. 514, 509, 516, 551, 309 i 310)

- a) Elements de l'immobilitzat adquirits per societats laborals, durant els seus 5 primers exercicis com a tals.

Llei 4/1997 de 24 de març de Societats Laborals

- b) Elements de l'actiu no circulant adquirits en el termini de 3 anys de la seva data d'inscripció de les Cooperatives fiscalment protegides.

Llei 20/1990 de 19 de desembre, de Règim Fiscal de Cooperatives

- c) Inversions en elements nous de l'immobilitzat material i inversions immobiliàries posades a disposició en els anys 2009 i 2010 afectes a activitats econòmiques, sempre que es mantingui la plantilla mitjana en els 24 mesos següents a la data d'inici del període en que els elements entren en funcionament, respecte als 12 mesos anteriors. Entre el 2011 i 30 de març de 2012 no cal mantenir la plantilla. Però les empreses que no siguin de reduïda dimensió tindran un límit del 40% o del 20% (veure N-VII).

Disp.ad. 11ª TRLIS, redacció art.6 de R.D.L. 6/2010 de 9 d'abril
R.D.L.13/2010 de 3 de desembre
R.D.L. 12/2012 de 30 de març
Llei 16/2013 de 29 d'octubre

- d) Inversions en actius miners. Modernització d'explotacions agràries.



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (III)

b.3) Empreses de reduïda dimensió: llibertat d'amortització derivada de la creació de treball (cas. 311 i 312)

a) Semblant a l'apartat c) anterior però no s'exigeix que estiguin afectes a l'explotació. I han d'anar lligats a la creació de llocs de treball (120.000,00 euros per cada persona/any d'augment de plantilla).

b) Inversions de valor escàs. Elements que no excedeixen els 601,01 euros, amb un límit de 12.020,24 euros.

Arts.109 i 110 del TRLIS

b.4) Empreses de reduïda dimensió: amortització accelerada (cas. 313 i 314)

a) Amortització accelerada al doble. Elements nous de l'immobilitzat material, o d'inversions immobiliàries o elements de l'immobilitzat intangible, posats a disposició a partir de l'exercici 2005.

Art.111 del TRLIS

Entre els anys 1996 i 2004 es podia multiplicar per 1,5. I els elements comprats el 2003 i 2004 es podien multiplicar (a més) per 1,1

R.D.L. 2/2003

b) Reinversió de plusvàlues. Es pot aplicar el coeficient màxim de les taules d'amortització multiplicat per 3.

Art.113 del TRLIS



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (IV)

b.5) Despeses per donatius i lliberalitats (cas. 339)

S'haurà de fer el corresponent ajustament ja que fiscalment no són deduïbles.

Però en el cas de donatius fets a entitats sense fins lucratius, podem aplicar una deducció del 35% en la quota de l'impost (cas. 565) amb el límit del 10% de la B.I. (en certes activitats prioritàries, a partir de l'exercici 2010 aquests límits s'eleven en 5 punts percentuals).

Art.14.1.e del TRLIS.

Art. 19 a 22 de la Llei 49/2002 de 23 de desembre del Règim fiscal de les entitats sense fins lucratius (Redacció Disp.Ad.39 Llei PGE pel 2010)

b.6) Altres despeses no deduïbles (cas. 343)

Multes i sancions penals i administratives, recàrrec de constrenyiment i recàrrec per presentació fora de termini (no s'inclouen els interessos de demora).

I les pèrdues del joc.

Art.14.1.c i d del TRLIS

b.7) Cooperatives: Fons de Reserva Obligatori (cas. 400)

50% del que s'hagi destinat obligatòriament al F.R.O.

b.8) Cooperatives: Fons d'Educació i promoció

Excepte per excés de despeses o per aplicacions indegudes d'aquest fons, no correspondria ajustament fiscal, ja que segons el Pla Comptable de Cooperatives la dotació a aquesta reserva ja figurarà com a despesa en el compte de Pèrdues i Guanys.

Llei 20/1990 del Règim fiscal de Cooperatives



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (V)

c) **Compensació de B.I.N. períodes anteriors (cas. 547)**

Si en aquest moment la B.I. és positiva, hi podem deduir les B.I.N. dels 18 anys anteriors, amb el límit d'aquella xifra (excepte cooperatives que es treballen per quotes negatives a la casella 561).

Aquesta compensació queda limitada al 50% o al 25% de B.I. prèvia quan, en els 12 mesos anteriors al començament de l'exercici, la xifra de negocis estigui entre 20 i 60 milions d'euros o arribi als 60 milions. Exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 (en l'exercici 2011 estava limitada al 75% o al 50%).

Però hem de conservar la comptabilitat i els justificants d'aquests anys, encara que ja estiguin prescrits. Però atenció, si no s'han realitzat explotacions econòmiques dintre del 6 mesos anteriors a l'adquisició de la participació que doni la majoria del capital social.

Art.25 TRLIS segons redacció Llei 24/2001 de 27 de desembre

R.D.L. 9/2011 de 19 d'agost

R.D.L. 20/2012 de 13 de juliol

Llei 16/2013 de 29 d'octubre

d) **Base Imposable i tipus de gravamen**

d.1) El tipus general de gravamen és el 30%

Art.28 de TRLIS

Les societats cooperatives fiscalment protegides tributaran al 20%, excepte els resultats extracooperatius que tributaran al tipus general (o en el seu cas al de les empreses de reduïda dimensió).

Les entitats sense fins lucratiu tributaran al 10% pels rendiments fora del seu objecte social. Llei 49/2002

Les entitats sense fins lucratiu que no els sigui d'aplicació la Llei 49/2002 tributaran al 25% pels rendiments fora del seu objecte social.

AIE i UTE no tributen, per la B.I. imputable a empreses residents a Espanya. Aquestes s'atribuiran la B.I. que els hi pertorqui segons la seva participació.



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (VI)

d.2) Empreses de reduïda dimensió (que tinguin activitats empresarials)

- a) Es considera de reduïda dimensió quan l'import net de la xifra de negocis de l'exercici anterior sigui inferior a 10 milions d'euros (fins l'exercici 2010 el límit era de 8 milions d'euros). Si forma part d'un grup de societats s'haurà de considerar el conjunt de les entitats del grup.

Art.108 de TRLIS

- b)
- | | | |
|-------------------------|-----|---|
| de 0 a 300.000,00 euros | 25% | (de 0 a 120.202,41 euros fins l'any 2010) |
| resta | 30% | |

Si l'exercici és inferior a un any natural, la B.I. subjecta al 25% s'haurà de reduir proporcionalment segons la duració de l'exercici.

Hisenda no accepta com de reduïda dimensió les empreses sense "activitat econòmica", (empreses que es dediquen a lloguers i no disposen de local i persona empleada a temps complet dins del règim general de la Seguretat Social).

Art.114 del TRLIS

R.D.L.13/2010 de 3 de desembre

- c) Les empreses amb una xifra de negocis de l'exercici inferior a 5 milions d'euros, amb una plantilla no inferior a 1 però inferior a 25 persones, que no hagin reduït plantilla respecte de l'exercici 2008, podran rebaixar 5 punts el tipus impositiu. És a dir, els seus tipus passen a ser del 20% i 25%. (No són computables els treballadors socis, que estan en règim d'autònoms).

Això és vàlid pels exercicis 2009 al 2014 ambdós inclosos.

En cada exercici s'ha de verificar que s'acompleixin tots els requisits de l'aparat c). La plantilla sempre es verificarà respecte a l'exercici 2008.

Disp.ad. 12ª TRLIS, redacció art.77 Llei 26/2009 de 23 desembre

R.D.L. 20/2011 de 30 de desembre

Llei 22/2013 de P.G.E.per 2014



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (VII)

e) **Bonificacions i deduccions**

- a) Societats cooperatives especialment protegides (cas.566)
Tenen una bonificació del 50% de la quota íntegra (cas.562)

Art.34.2 de la Llei 20/1990 de 19 de desembre sobre Règim fiscal de Cooperatives

- b) Deducció per doble imposició interna (cas.570 i 571)

Deducció del 50% de la quota íntegra que correspongui a la B.I. derivada de dividends o participacions en beneficis d'entitats residents a Espanya, de les quals tinguem accions o participacions.

Aquesta deducció passa al 100% si la nostra participació és igual o superior al 5% (que puguem tenir ininterrompudament al llarg d'un any i altres condicionants en situacions especials). En casos especials, a partir del 9/09/2010 n'hi hauria prou amb una participació del 3%.

Art.30 del TRLIS



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (VIII)

f) Altres deduccions

f.1) Deducció art.42 L.I.S. i art. 36ter Llei43/95 (cas. 585)

Quan s'hagi produït un benefici (ctes. 770, 771, 772 i 773) procedent d'una transmissió de:

- a) Immobilitzat material, intangible o inversions immobiliàries afectes a activitats econòmiques que haguessin estat en funcionament almenys 1 any dintre dels 3 anteriors a la transmissió.
- b) Accions o participacions d'almenys el 5% del capital d'una societat que s'hagin tingut almenys un any abans de la data de la transmissió. I no es tracti de dissolució o liquidació. Prorrata si la societat participada té elements patrimonials no afectes a activitats econòmiques. I altres condicionants.

I es reinverteixi tot l'import obtingut de la transmissió en:

- a) Immobilitzat material, intangible o inversions immobiliàries afectes a activitats econòmiques que entrin en funcionament dintre del termini de reinversió.
- b) Accions o participacions d'almenys el 5% del capital d'una societat amb certs condicionants.

I s'haurà de mantenir cinc anys, o tres si es tracta de béns mobles. O reinvertir de nou. La reinversió s'haurà de realitzar entre els 12 mesos anteriors a la posada a disposició de l'element patrimonial transmès i els 36 posteriors. Es pot presentar un pla especial que haurà de ser aprovat per l'Administració Tributària.

Es pot fer mitjançant leasing, condicionada a l'opció de compra. La deducció serà del 12% del benefici obtingut (amb reducció si el tipus impositiu general [art.28 TRLIS] és inferior al 30%), una vegada feta la correcció monetària en cas de bens immobles (art.15.9 del TRLIS).

La deducció es practicarà en el període en que s'efectui la reinversió. Si s'ha fet abans de la transmissió, es practicarà en el període impositiu que s'ha efectuat la transmissió.

I no ens deixem de donar la corresponent informació a la Memòria dels Comptes Anuals.



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (IX)

f.2) Deduccions amb límit del Capítol IV títol VI (cas.588)

	Tipus deducció 2013 i 2014	Últim any aplicable	Restar subvenció
1.- Activitats d'R+D (art.35.1 TRLIS) (casella 798) <ul style="list-style-type: none">- <u>Despeses</u>:- Excés sobre la mitjana de les despeses efectuades en els dos anys anteriors.- <u>Inversions</u>: Actius afectes, excepte terrenys i construccions- Addicional: Despeses de personal investigador exclusivament afectes a l'activitat R+D	25% 42% 8% 17%		65% (2015: 100%)
2.- Innovació tecnològica (art.35.2 TRLIS) (casella 096) <ul style="list-style-type: none">- Diagnòstic tecnològic de solucions tecnològiques avançades, amb independència dels resultats en que culminin.- Disseny industrial i enginyeria de processos de producció. Elaboració de mostraris.- Adquisició de tecnologia avançada (licències, patents, "know how). (Base ≤ 1.000.000 €)- Certificat de normes de qualitat ISO9000, GMP i similars	12% 12% 12% 12%		65% (2015: 100%)

Totes les deduccions tenen el límit general del 25% de la quota íntegra ajustada positiva. I augmenten al 50% si les deduccions R+D+IT excedeixen del 10% de la quota íntegra ajustada positiva. Exercicis 2012 i 2013. (R.D.L. 12/2012).

Prorrogat l'exercici 2014 (Llei 16/2013).



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (X)

	Tipus deducció 2013 i 2014	Últim any aplicable	Restar subvenció
3.- Inversions mediambientals (art.39.1 i 2 TRLIS) (casella 792) - Béns de l'actiu material (instal·lacions que eviten la contaminació) (segons modificació per Llei 2/2011 art.92) S'elimina al 2015	8%		100%
4.- Despeses de formació de personal (art.40 TRLIS) Per habitar als empleats en la utilització de les noves tecnologies de la comunicació i de la informació (Llei 16/2012) - Excés sobre la mitjana dels 2 anys anteriors (casella 816) S'elimina al 2015	1% 2%	2014	65%
5.- Creació de treball per a minusvàlids (art.41 TRLIS) (casella 795) - Per a cada persona/any d'increment de treballadors minusvàlids (discapacitat \geq 33%) (discapacitat \geq 65%)	9.000 € 12.000 €		

Totes les deduccions tenen el límit general del 25% de la quota íntegra ajustada positiva. I augmenten al 50% si les deduccions R+D+IT excedeixen del 10% de la quota íntegra ajustada positiva. Exercicis 2012 i 2013. (R.D.L. 12/2012).

Prorrogat l'exercici 2014 (Llei 16/2013).



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (XI)

f.3) Deducció per creació de treball

Amb efectes a partir del 12-2-12:

a) Podran deduir de la quota íntegra 3.000 € les entitats que contractin el seu primer treballador, amb les següents condicions:

- Contracte de treball per temps indefinit d'ajuda als emprenedors, segons l'article 4 de la Llei 3/12. I que sigui menor de 30 anys. (cas.963)

b) Les entitats amb plantilla inferior a 50 treballadors, que facin contractes de treball com el definit en l'apartat anterior, amb desocupats beneficiaris d'una prestació contributiva, podran deduir de la quota íntegra el 50% del menor dels següents imports:

* La prestació per atur que el treballador tenia pendent de rebre.

* 12 mensualitats de la prestació d'atur que tingués reconeguda.

I s'haurà de tenir en compte certes condicions. (cas.931)

Llei 3/2012 dip.final 17ª, BOE 7-7-12



L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (XII)

g) Retencions i pagaments fraccionats

g.1) Retencions i ingressos a compte (cas.595)

- Retencions fetes per tercers (és a dir menys quantitats cobrades en liquidacions al nostre favor):
 - Retencions IRPF per interessos bancaris
 - Retencions IRPF per lloguers
 - Retencions IRPF per dividends
 - Altres retencions
- Recomanable disposar del certificat de les retencions que ens han practicat.

g.2) Pagaments fraccionats (cas.601, 603 i 605)

- Els realitzats els dies 20 d'abril, octubre i desembre de l'any anterior. (o els que correspongui si el nostre exercici econòmic no es correspon amb l'any natural).

h) Líquid a ingressar o a retornar (cas.621)

Una vegada calculat el tipus impositiu sobre la base imposable, aplicades les bonificacions i deduccions i restades les retencions i els pagaments fraccionats, obtenim el líquid a ingressar (cas.621).

Si bé prèviament, en algunes ocasions haurem de tenir en compte:

- Increment per pèrdua de beneficis fiscals (cas.615).
- Interessos de demora (cas.617).
- Ingress / devolució efectuada en la declaració originària. Només quan presentem una complementària (cas.619).