



# BARCELONA ACTIVA

Títol de l'activitat: IMPOST DE SOCIETATS.

juliol de 2018

---

---

# La nostra missió

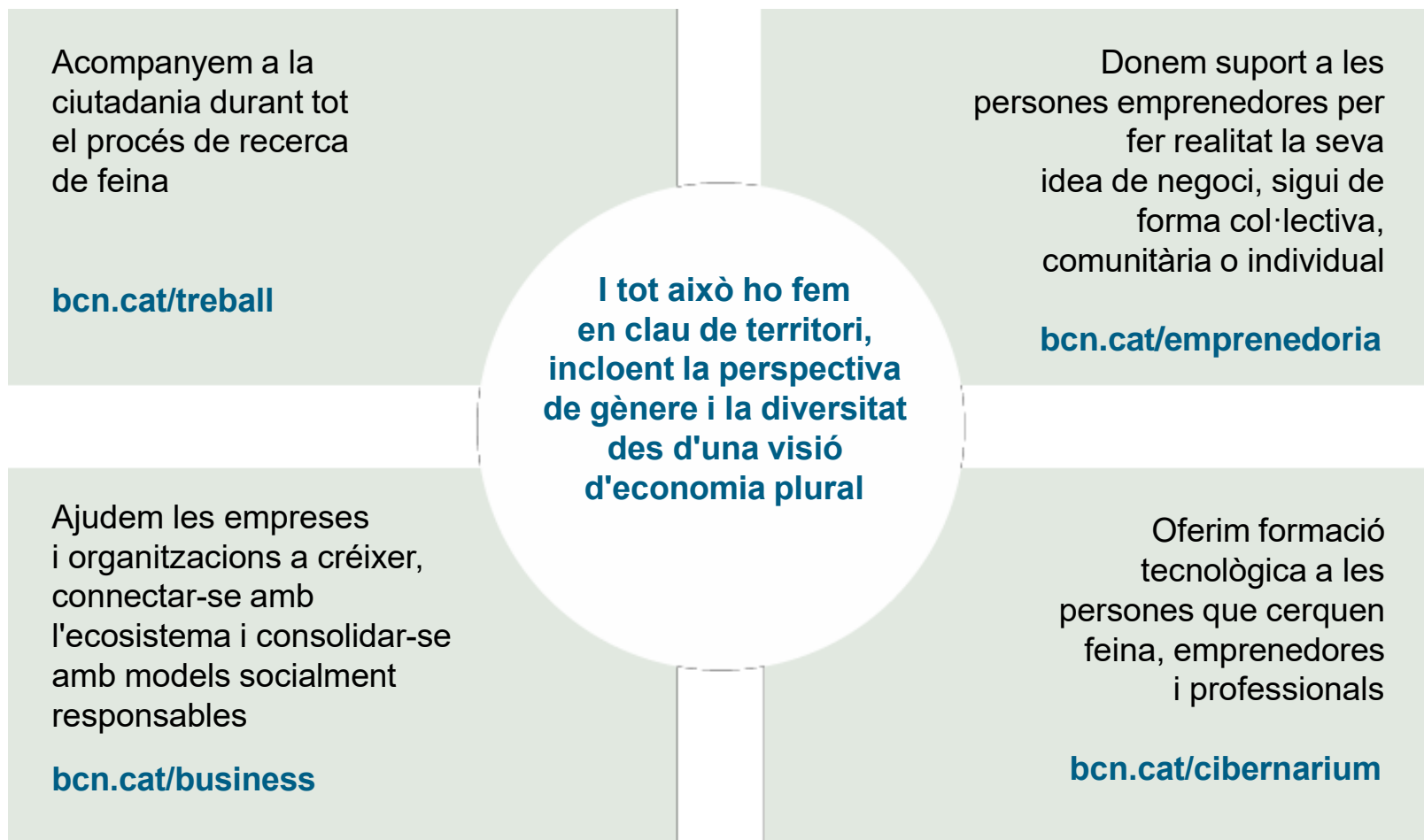
---

**Impulsar la política econòmica i el desenvolupament local** per promoure la millora de la qualitat de vida de les ciutadanes i ciutadans de Barcelona a través del foment de l'ocupació, l'impuls de l'emprenedoria i el suport a les empreses, responent a les diferents necessitats de les persones en el seu territori i des de la perspectiva de l'economia plural, que inclou, entre altres l'economia cooperativa, social i solidària.

**Potenciar l'empoderament de la ciutadania i el reequilibri entre territoris** per assolir un model just de desenvolupament econòmic, així com de creació, manteniment i repartiment de l'ocupació.



## Què fem?



# Equipaments al servei de la ciutat



# Barcelona Activa, molt present als barris



# Fiscalitat per a noves empreses - IS

---

1. Introducció
2. Impost de societats
3. Les retencions
4. Retencions

# 1. INTRODUCCIÓ

---

Quan una empresa guanya diners ha de pagar impostos sobre aquests beneficis. Bé, fins aquí no hem dit res de nou. La qüestió es comença a complicar quan resulta que a Espanya hi ha 2 tipus d'impostos sobre beneficis:

1. L'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (I.R.P.F.).
2. L'Impost de Societats (I.S.).

Això no es tria. Anirem per un o altre impost en funció de la nostra forma jurídica (veure seminaris oportuns de Formes Jurídiques). Així, totes les empreses, sense excepció alguna, en les que el seu titular sigui una persona física (hi ha diversos noms: Empresaris individuals, Professionals liberals, "freelance", autònoms, etc.), i totes les Societats civils amb objecte civil, determinaran els seus beneficis per I.R.P.F.

I totes les anomenades societats mercantils (és a dir, Societats Anònimes, Societats Limitades, Societats Laborals, Societats Cooperatives, entre d'altres) i Societats Civils amb objecte mercantil tributaran per Impost de Societats.

# 1. INTRODUCCIÓ

---

**Ets una societat mercantil (S. Anònima, S. Limitada, S.Laboral, S. Cooperativa?  
Ets uns SCP amb objecte mercantil?**

Impost de Societats

**Ets un empresari individual, professional liberal, free-lance o societat civil amb objecte civil?**

I.R.P.F.



# 1. INTRODUCCIÓ

---

## **Principals diferències entre l'I.R.P.F. i l'I.S.**

1. L'I.R.P.F. és un impost progressiu, és a dir, paguem més quan més guanyem (veure annex 1). L'Impost de Societats no, hisenda ens marca uns tipus impositius fixes, independentment de si guanyem més o menys.
2. L'I.R.P.F. és un impost global: declararem a hisenda no només els nostres beneficis, sinó els interessos del banc, la venda d'un fons d'inversió, la hipoteca de la casa, etc. En l'Impost de Societats només declararem els beneficis de la nostra empresa.
3. Finalment, i per acabar de complicar la qüestió, hem de comentar-vos que existeixen 2 possibilitats de tributació en I.R.P.F.: l'Estimació Objectiva per Signes, Índexs o Mòduls, i l'Estimació Directa. En l'Impost de Societats no hi ha Mòduls, només hi ha un únic sistema de declarar els beneficis de la nostra empresa (molt similar, per cert, a l'Estimació Directa de l'I.R.P.F.).

# 1. INTRODUCCIÓ

---

4. L'I. Societats també es diferencia de l'I.R.P.F. en altres qüestions més tècniques, com per exemple:
- No limitació d'anys per a compensar pèrdues (enfrent dels 4 de l'I.R.P.F.).
  - Acceptació de més sistemes de càlcul de les amortitzacions (enfrent del sistema lineal de l'I.R.P.F.).
  - Acceptació de més sistemes de càlcul de les provisions (enfrent del sistema global de l'I.R.P.F.).

## 2. IMPOST DE SOCIETATS

---

### Primeres qüestions

No és un curs de gestió fiscal per societats, però donarem unes mínimes pautes. Així, les societats mercantils tributen totes per Impost de Societats (compte amb les anomenades Societats Civils o similars, ja que aquestes tributen els seus socis en I.R.P.F.).

Determinen els seus beneficis per diferència entre ingressos i despeses reals obtinguts durant 1 any (normalment de 1 de gener fins a 31 de desembre).

I a diferència de l'I.R.P.F. (és un impost progressiu), en l'Impost de Societats es paga sempre un percentatge fix:

- Un 25% per casos generals.
- Novetat del 2015: les empreses que es constitueixin a partir del 1 de gener de 2015, i siguin noves (no val haver exercit anteriorment sota una altra forma jurídica i muntar una nova societat per a fer la mateixa activitat) tributaran el primer exercici amb beneficis i el següent al 15%.

## 2. IMPOST DE SOCIETATS

- Un 20% per les Cooperatives de Treball Associat (que de fet pot quedar en un "10%" o menys per bonificacions addicionals).

Per últim, quant a la liquidació de l'Impost de Societats, aquesta es presenta entre el 1 i el 25 del mes següent passats 6 mesos des de la data de tancament comptable ("¿me lo repita?"). Com que les empreses tanquen la majoria el 31 de desembre, l'Impost de societats es presentarà entre el 1 i el 25 de juliol de l'any següent.

És a dir, la liquidació sobre els beneficis que la nostra empresa ha obtingut, per exemple,

de 01-01-2017 a 31-12-2017, es presenta entre el 01 i el 25 de juliol del 2018, de 01-01-2018 a 31-12-2018, entre el 01 i el 25 de juliol del 2019, etc.).

Però una empresa que tanqui exercici comptable el 31 d'octubre, i que ha obtingut uns beneficis, per exemple, de 01-11-2017 a 31-10-2018, presentarà la liquidació d'Impost de

societats entre el 01 i el 25 de maig del 2019, de 01-11-2018 a 31-10-2019, entre el 01 i el 25 de maig del 2020, etc.).

## 2. IMPOST DE SOCIETATS

---

### Obligacions fiscals i comptables d'una societat mercantil

1. Portar comptabilitat ajustada al Codi de Comerç, és a dir, portar, entre d'altres, el Llibre diari, Balanç de Comprovació de Sumes i saldos, Balanç de situació, Pèrdues i guanys, i la Memòria de l'exercici, i conservar-la durant 6 anys.
2. Legalitzar anualment el Llibre Diari i el d'Inventaris i comptes anuals (Balanç de Comprovació de Sumes i saldos, Balanç de situació, Pèrdues i guanys) dins dels 4 mesos a partir de la data de tancament comptable (si la data és la del 31 de desembre de 2017, màxim el 30 d'abril de 2018).
3. Dipositar anualment els comptes anuals (bàsicament, Balanç de situació, Pèrdues i guanys, i la Memòria de l'exercici) dins dels 7 mesos a partir de la data de tancament comptable (si la data és la del 31 de desembre de 2017, màxim el 31 de juliol de 2018).
4. Has de conservar les factures emeses (ingressos) i les factures rebudes (despeses i inversions), numerades per ordre de dates i agrupades per trimestres. Recordar-te que la normativa tributària obliga a emetre factura quan el client te la demani.

## 2. IMPOST DE SOCIETATS

---

5. Efectuar 3 pagaments fraccionats (imprèss 202 d'hisenda), amb els següents terminis:
  - 1r. pagament: entre l'1 i el 20 d'abril de 2017.
  - 2n. pagament: entre l'1 i el 20 d'octubre de 2017.
  - 3r. pagament: entre l'1 i el 20 de desembre de 2017.
  
6. Realitzar la declaració d'impost de Societats (imprèss 200 d'hisenda). Aquí pagarem pels beneficis reals i no presumptes (com en els Mòduls) de la nostra empresa: vendes, compres, nòmines, interessos, etc. Es presenta entre el 1 i el 25 de juliol de l'any següent (si el tancament comptable és el 31 de desembre).
  
7. Conservar els justificants fiscals (factures emeses, nòmines, rebuts d'autònoms, factures de despeses, etc.) durant un mínim de 4 anys.

## 2. IMPOST DE SOCIETATS

---

### **I els pagaments fraccionats en una societat mercantil?**

Les societats mercantils fan 3 pagaments fraccionats. Però per acabar de complicar-ho, hi ha 2 sistemes de càlcul. Comentem-los breument.

- El primer es tracta de calcular els beneficis dels 3, 9 i 11 primers mesos. I a partir d'aquí aplicarem un percentatge molt rebuscat:  $5/7$  del tipus impositiu aplicable a la nostra empresa arrodonit per defecte (traduït, un 17% per empreses normals, i un 14% per a Cooperatives). I descomptarem els pagaments fraccionats anteriors així com les retencions dels 3, 9 i 11 primers mesos.
- En el segon sistema aplicarem un 18% a la darrera quota a pagar (que s'obté descomptant de la quota íntegra les deduccions, les bonificacions, les retencions i els ingressos a compte) del darrer exercici tancat.

## 2. IMPOST DE SOCIETATS

---

### **Tributació de socis i administradors**

Fins ara hem vist com tributa una societat mercantil pels beneficis obtinguts. Però com tributen els seus socis? I els seus administradors? Així, una societat mercantil pot:

1. Pagar diners als seus socis treballadors i/o administradors en concepte de rendiments de treball (nòmines)
2. Pagar diners als seus socis treballadors, en concepte de rendiments d'activitat econòmica (factures).
3. Pagar diners als seus socis (treballadors i capitalistes) en concepte de rendiments de capital mobiliari (dividends).



## 2. IMPOST DE SOCIETATS

---

### 1. Tributació per rendiments de treball

Si la societat decideix retribuir als seus socis i/o als seus administradors d'aquesta manera, aquí es produeixen uns fets amb les següents implicacions fiscals. D'una banda, hisenda entén que aquestes percepcions són rendiments del treball i, per tant, els seus perceptors hauran de declarar aquestes nòmines en les seves respectives declaracions d'I.R.P.F. anuals.

La diferència ve donada en l'import de les retencions: la retribució dels administradors té una retenció del 35% (o del 19% si la societat factura menys de 100.000 euros l'any); i la dels socis que a més a més treballen dins la seva empresa, la retenció serà la mateixa que la que li correspongués a un treballador assalariat extern contractat per l'empresa (retenció que depèn de la quantia de la nòmina, nombre de fills, si ets o no minusvàlid, etc., i que gairebé sempre serà inferior al 35%). Veurem més endavant com calcular aquesta retenció (veure annex).

La contrapartida (per evitar doble tributació) és que aquestes quantitats seran deduïbles per la societat en el seu Impost de societats (seran despeses).

## 2. IMPOST DE SOCIETATS

---

### 2. Tributació per rendiments d'activitat econòmica

Si la societat decideix retribuir als seus socis treballadors d'aquesta manera, aquí es produeixen uns fets amb les següents implicacions fiscals. D'una banda, hisenda entén que aquestes percepcions són rendiments d'activitat econòmica i, per tant, els seus perceptors hauran de declarar aquestes factures de serveis en les seves respectives declaracions d'I.R.P.F. anuals.

La contrapartida (per evitar doble tributació) és que aquestes quantitats seran deduïbles per la societat en el seu Impost de societats (seran despeses).

## 2. IMPOST DE SOCIETATS

---

### 3. Tributació per dividendes

Però independentment d'aquestes operacions, la societat pot tenir beneficis. Amb aquests beneficis els socis poden decidir:

- No repartir beneficis entre ells i deixar-los (de moment) a la societat.
- Repartir beneficis (o una part d'ells) entre ells. Aquesta operativa des del punt de vista fiscal genera una nova tributació: els socis que reben dividendes han de declarar-los en les seves respectives declaracions d'I.R.P.F. com a rendiments de capital mobiliari, i tributen a un tipus fix del 19% (ó del 21% o del 23%, veure tema més endavant).

**Finalment, comentar que aquí hem exposat les diferents formes de retirar diners de la societat, però que no hem entrat a analitzar quina forma seria la legal i més adequada per a la teva empresa, ja que això requereix consulta a un expert fiscal.**

## 3. IMPOST DE SOCIETATS: Les retencions

---

Hisenda considera que el sistema fiscal espanyol no és prou complex i ha establert un sistema anomenat retencions.

Amb les retencions, hisenda pretén 2 coses:

Recaptar abans els impostos.

1. 2. Controlar als contribuents.

El sistema és bàsicament el següent:

1. La nostra societat (S.A., S.L., Cooperativa, etc.) paga un servei (una nòmina d'un treballador, una factura d'un advocat, uns dividends a socis, etc.; després ho veurem amb més detall). Suposem una nòmina de 1.000 euros bruts mensuals (14 pagues) durant el 2017.

## 3. IMPOST DE SOCIETATS: Les retencions

---

2. Si d'aquest servei hisenda no ens digués res, s'ha acabat el tema. El treballador fa la seva declaració de renda anual (al juny del 2018) declarant 14.000 euros de salari del 2017 i ja està. Però posem que hisenda ens obliga a retenir un 10%. Aleshores la nostra empresa segueix pagant 1.000 euros, però paga al treballador 900 euros mensuals (1.000 menys 100 de retenció) i la retenció de 100 euros la paguem directament a hisenda.
3. I el treballador en lloc de rebre 1.000 euros, rep 900. I quan faci la seva declaració de renda anual (al juny del 2018) declararà 14.000 euros i dels impostos que li surtin a pagar d'aquests 14.000 euros es descomptarà 1.400 euros de retencions (14 pagues a 100 euros) del 2017.
4. Al final hisenda, ha recaptat abans (té diners del treballador) i controla (fa pagar aquesta retenció a l'empresa a qui el contracta i li paga la nòmina, i si no ho fa, et sancionen, per la qual cosa les empreses ho fan perquè no guanyen res no fent aquestes retencions).

## 3. IMPOST DE SOCIETATS: Les retencions

---

I quins serveis estan subjectes a retenció? Tenim bàsicament:

- Retencions de rendiments de treball.
- Retencions de rendiments de capital immobiliari.
- Retencions de rendiments de capital mobiliari.
- Retencions de rendiments d'activitats empresarials.

## 3. IMPOST DE SOCIETATS: Les retencions

---

### 1. Les retencions de rendiments de treball: conceptes

Si la nostra societat (S.A., S.L., S. Laboral, Cooperativa, etc.) paga una nòmina a un treballador que hem contractat, a un soci de l'empresa que a més a més treballi en l'empresa, o a un administrador, per exemple, estem obligats a retenir un %, tal i com hem vist en el capítol anterior.

- Del 35% si són retribucions a administradors.
- Del 19% si són retribucions a administradors de societats que facturin menys de 100.000 euros l'any.
- Variable si són treballadors i similars.

## 3. IMPOST DE SOCIETATS: Les retencions

---

### **Les retencions de rendiments de treball: obligacions fiscals**

Si la nostra societat (S.A., S.L., S. Laboral, Cooperativa, etc.) paga una nòmina a un treballador que hem contractat, a un soci de l'empresa que a més a més treballi en l'empresa, o a un administrador, per exemple, no només estem obligats a retenir, sinó que tenim les següents obligacions:

1. Efectuar 4 liquidacions trimestrals (imprè 111 d'hisenda), amb els següents terminis:
  - 1r. trimestre: entre l'1 i el 20 d'abril de 2017.
  - 2n. trimestre: entre l'1 i el 20 de juliol de 2017.
  - 3r. trimestre: entre l'1 i el 20 d'octubre de 2017.
  - 4t. trimestre: entre l'1 i el 20 de gener del 2018.



## 3. IMPOST DE SOCIETATS: Les retencions

---

2. Realitzar el resum anyal de retencions per rendiments de capital immobiliari (imprès 190 d'hisenda). Es un document purament de control (no es paguen més diners), i recull el resum de les 4 liquidacions trimestrals presentades (imprès 111 d'hisenda), així com el nom del treballador, administrador, etc. (relació detallada un per un), import dels rendiments efectuats durant l'any i import de les retencions practicades. Es presenta amb el mateix termini que la darrera liquidació trimestral.
3. Entregar al treballador, administrador, etc. un certificat de rendiments i retencions (de 1 de gener a 31 de desembre). Aquest certificat s'haurà d'entregar abans que l'arrendador faci la seva declaració d'I.R.P.F. anual.
4. Conservar els justificants de les factures pagades, així com les liquidacions efectuades en els impresos abans comentats, durant 4 anys

## 3. IMPOST DE SOCIETATS: Les retencions

---

### Les retencions de capital immobiliari: conceptes

Si la nostra societat (S.A., S.L., S. Laboral, Cooperativa, etc.) paga un lloguer que no sigui de habitatge (un local, magatzem, etc.), estem obligats a retenir un 19%, sempre que l'arrendador (propietari a qui li lloguem el local) no sigui una empresa dedicada precisament al lloguer d'immobles.

Si l'arrendador s'hi dedica, no caldrà retenir, però per a evitar problemes amb hisenda, caldrà demanar a l'arrendador que ens doni un certificat d'hisenda (ell l'ha de demanar a hisenda) que així ho acrediti. Si no ens el donés, aleshores sí que cal retenir.

## 3. IMPOST DE SOCIETATS: Les retencions

---

### **Les retencions de capital immobiliari: obligacions fiscals**

Si la nostra societat (S.A., S.L., S. Laboral, Cooperativa, etc.) paga un lloguer que no sigui de habitatge (un local, magatzem, etc.), no només estem obligats a retenir un 19%, sempre que l'arrendador (propietari a qui li lloguem el local) no sigui una empresa dedicada precisament al lloguer d'immobles, sinó que tenim les següents obligacions:

1. Efectuar 4 liquidacions trimestrals (imprès 115 d'hisenda), amb els següents terminis:
  - 1r. trimestre: entre l'1 i el 20 d'abril de 2017.
  - 2n. trimestre: entre l'1 i el 20 de juliol de 2017.
  - 3r. trimestre: entre l'1 i el 20 d'octubre de 2017.
  - 4t. trimestre: entre l'1 i el 20 de gener del 2018.

## 3. IMPOST DE SOCIETATS: Les retencions

---

2. Realitzar el resum anyal de retencions per rendiments de capital immobiliari (imprès 180 d'hisenda). Es un document purament de control (no es paguen més diners), i recull el resum de les 4 liquidacions trimestrals presentades (imprès 115 d'hisenda), així com el nom de l'arrendador (relació detallada un per un), import dels serveis facturats durant l'any i import de les retencions practicades. Es presenta amb el mateix termini que la darrera liquidació trimestral.
3. Entregar a l'arrendador un certificat de rendiments i retencions (de 1 de gener a 31 de desembre). Aquest certificat s'haurà d'entregar abans que l'arrendador faci la seva declaració d'I.R.P.F. anual.
4. Conservar els justificants de les factures pagades, així com les liquidacions efectuades en els impresos abans comentats, durant 4 anys

## 3. IMPOST DE SOCIETATS: Les retencions

---

### Les retencions de capital mobiliari: conceptes

Si la nostra societat (S.A., S.L., S. Laboral, Cooperativa, etc.) paga, per exemple, uns dividends als socis de l'empresa, estem obligats a retenir:

- Un 19% fins a 6.000 euros.
- Un 21% entre 6.000,01 euros i 50.000 euros.
- Un 23% a partir de 50.000,01 euros.

## 3. IMPOST DE SOCIETATS: Les retencions

---

### Les retencions de capital mobiliari: obligacions fiscals

Si la nostra societat (S.A., S.L., S. Laboral, Cooperativa, etc.) paga un dividend, no només estem obligats a retenir un 19% (ó 21% ó 23%), sinó que tenim les següents obligacions:

1. Efectuar 1, 2, 3 ó 4 (només es presenta quan hi hagi distribució de dividends) liquidacions trimestrals (imprès 123 d'hisenda), amb els següents terminis:
  - 1r. trimestre: entre l'1 i el 20 d'abril de 2017.
  - 2n. trimestre: entre l'1 i el 20 de juliol de 2017.
  - 3r. trimestre: entre l'1 i el 20 d'octubre de 2017.
  - 4t. trimestre: entre l'1 i el 20 de gener del 2018.

## 3. IMPOST DE SOCIETATS: Les retencions

---

2. Realitzar el resum anual de retencions per rendiments de capital mobiliari (imprès 193 d'hisenda). Es un document purament de control (no es paguen més diners), i recull el resum de les 4 liquidacions trimestrals presentades (imprès 123 d'hisenda), així com el nom dels socis que han rebut el dividend (relació detallada un per un), import dels dividends bruts percebuts durant l'any i import de les retencions practicades. Es presenta amb el mateix termini que la darrera liquidació trimestral.
3. Entregar al soci un certificat de rendiments i retencions d'I.R.P.F. (de 1 de gener a 31 de desembre). Aquest certificat s'haurà d'entregar abans que el soci faci la seva declaració d'I.R.P.F. anual.
4. Conservar els justificants dels dividends pagats, així com les liquidacions efectuades en els impresos abans comentats, durant 4 anys.

## 4. LES RETENCIONS D'ACTIVITATS EC.

---

Si la nostra societat (S.A., S.L., S. Laboral, Cooperativa, etc.) paga una factura a professionals liberals o artistes (advocats, gestors administratius, enginyers, assessors diversos, traductors, dissenyadors de pàgines web, etc.) estem obligats a retenir un 15%, sempre que aquest professional o artista actui com a empresari individual o societat civil (en cas de facturar com a societat mercantil no caldrà fer aquesta retenció).

Excepcionalment, el tipus de retenció serà del 7% si aquests professionals o artistes ens diuen que són nous emprenedors. Però per a evitar problemes amb hisenda, caldrà demanar-los que ens donin un certificat d'hisenda (ells l'han de demanar a hisenda) que així ho acrediti. Si no ens el donés, aleshores cal retenir un 15%.



## 4. LES RETENCIONS D'ACTIVITATS EC.

---

### **Les retencions d'activitats econòmiques: obligacions fiscals**

Si la nostra societat (S.A., S.L., S. Laboral, Cooperativa, etc.) paga una factura a professionals liberals o artistes (advocats, gestors administratius, enginyers, assessors diversos, traductors, dissenyadors de pàgines web, etc.) no només estem obligats a retenir, sinó que tenim les següents obligacions:

1. Efectuar 4 liquidacions trimestrals (imprè 111 d'hisenda), amb els següents terminis:
  - 1r. trimestre: entre l'1 i el 20 d'abril de 2017.
  - 2n. trimestre: entre l'1 i el 20 de juliol de 2017.
  - 3r. trimestre: entre l'1 i el 20 d'octubre de 2017.
  - 4t. trimestre: entre l'1 i el 20 de gener del 2018.

## 4. LES RETENCIONS D'ACTIVITATS EC.

---

2. Realitzar el resum anyal de retencions per rendiments d'activitats econòmiques (imprès 190 d'hisenda). Es un document purament de control (no es paguen més diners), i recull el resum de les 4 liquidacions trimestrals presentades (imprès 111 d'hisenda), així com el nom del professional o autònom que està en mòduls (relació detallada un per un), import dels serveis facturats durant l'any i import de les retencions practicades. Es p Es presenta amb el mateix termini que la darrera liquidació trimestral.
3. Entregar al així com el nom del professional o autònom que està en mòduls un certificat de rendiments i retencions (de 1 de gener a 31 de desembre). Aquest certificat s'haurà d'entregar abans que el professional o autònom que està en mòduls faci la seva declaració d'I.R.P.F. anual.
4. Conservar els justificants de les factures pagades, així com les liquidacions efectuades en els impresos abans comentats, durant 4 anys.

# QUOTA A PAGAR EN IRPF

---

<b>Base</b>	<b>Quota</b>	<b>Resta Base</b>	<b>Percentatge</b>
<b>Fins euros</b>	<b>Euros</b>	<b>Fins euros</b>	<b>%</b>
0	0	12.450,00	19,50
12.450,01	2.427,75	17.707,20	24,00
17.707,21	4.249,73	20.200,00	26,00
20.200,01	5.252,00	33.007,20	29,00
33.007,21	9.572,09	35.200,00	31,50
35.200,01	11.088,00	53.407,20	37,00
53.407,21	19.760,66	60.000,00	39,50
60.000,01	23.700,00	120.000,20	43,50
120.000,21	52.200,00	175.000,20	46,00
175.000,21	80.500,00	En endavant	48,00

---

**Gràcies per la vostra col·laboració!**



**Ajuntament  
de Barcelona**



**Barcelona  
Activa**

---