



## Tema 2. L'Impost sobre Societats

### 1. Els impostos sobre la renda

- El concepte de renda: la renda extensa.
- Classificació dels impostos sobre la renda existents a Espanya:

<u>Subjectes passius</u>	<u>Subjectes residents a Espanya</u>	<u>Subjectes no residents a Espanya</u>
<b>Persones físiques</b>	Impost sobre la Renda de les Persones Físiques	Impost sobre la Renda dels No Residents
<b>Persones jurídiques</b>	Impost sobre Societats	Impost sobre la Renda dels No Residents

- Evolució de la tributació sobre la renda: la distinció analítica de fonts de renda als diferents impostos, especialment a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

### 2. Règim general de l'Impost sobre Societats: fet imposable i subjecte passiu

- Fonament teòric de l'Impost sobre Societats
- La regulació legal a Espanya de l'Impost sobre Societats:

La regulació general de l'impost es troba en el Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Societats (TRLIS), que substitueix a la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats. El desenvolupament reglamentari del TRLIS el porta a terme el RD 1777/2004, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost sobre Societats (RIS). Són d'especial importància les dues modificacions següents:

- La Llei 35/2006, que aprova el nou IRPF però que també introdueix importants reformes a l'Impost sobre Societats, i
- La Llei 16/2007, de 4 de juliol, que té per objecte adaptar la normativa mercantil i, de pas, l'impost a la normativa europea en matèria de comptabilitat, en la mesura en que aquesta incorpora les anomenades NIC i NIIF com a normes comptables de referència.

- Naturalesa jurídica de l'Impost (art. 1 TRLIS)
- Fet imposable de l'Impost: l'obtenció de rendes per les Societats (arts. 2 a 6, i 26 i 27TRLIS)
  - Àmbit espacial de l'impost
  - Àmbit temporal d'aplicació de l'Impost
- Subjecte passiu de l'Impost (arts. 7 a 9 i 120 a 122 TRLIS)
  - Entitats total i parcialment exemptes
  - Entitats sense personalitat jurídica subjectes a l'Impost

### 3. Determinació de la base imposable. El resultat comptable

- Normativa mercantil que determina el resultat comptable
  - El Codi de Comerç, la Llei de Societats Anònimes i el Pla General Comptable.
  - Naturalesa i funcions de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Sentència del Tribunal Suprem de 27 d'octubre de 1997
- L'Impost sobre Societats com un catàleg d'ajustaments sobre el resultat comptable (art. 10 TRLIS)
  - Concepte d'ajustament
  - Concepte de diferència temporal i diferència permanent
  - Àmbit dels ajustaments: la valoració, la qualificació i la imputació temporal de rendes.
- Principals correccions o ajustaments a practicar sobre el resultat comptable (arts. 11 a 25 TRLIS, i d'altres)
  - Amortitzacions: els sistemes d'amortització comptable i els sistemes fiscals.
  - Provisions: les provisions fiscalment admissibles.
  - Despeses no deduïbles fiscalment.
  - Altres conceptes deduïbles fiscalment
  - Els casos de valoració a valor normal de mercat: les operacions societàries i les operacions entre parts vinculades, entre d'altres.
  - La subcapitalització.
- La compensació de bases imposables negatives: finalitat i règim legal (art. 25 TRLIS).

### 4. Tipus de gravamen. Quota tributària. Deduccions

- Tipus de gravamen general i tipus especials (art. 28 TRLIS)
- Les deduccions i bonificacions de la quota íntegra.
  - Deduccions per a evitar la doble imposició (arts. 30 a 32 TRLIS)
    - ❖ La doble imposició internacional
    - ❖ La doble imposició interna
    - ❖ La doble imposició intersocietària internacional
  - Bonificacions (arts. 33 i 34 TRLIS)
    - ❖ Rendes obtingudes a Ceuta i Melilla
    - ❖ Activitats exportadores i de prestació de serveis públics
  - Deduccions per a incentivar determinades activitats econòmiques (arts. 35 a 44 TRLIS): principals casos, límit de les deduccions, període per a la seva aplicació i termini per a la seva desaparició definitiva.

## 5. Gestió de l'Impost

- L'índex d'entitats, el número d'identificació fiscal, les obligacions censals de les societats i la relació entre aquestes obligacions formals tributàries i el Registre Mercantil (arts. 130 a 132 i 142 TRLIS).
- L'obligació de presentar autoliquidacions per l'Impost  
Veure Ordre EHA/1420/2008, de 22 de maig, del Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Les retencions i pagaments fraccionats a l'Impost sobre Societats (arts. 140 i 141 TRLIS, i regulació continguda al RIS).

## 6. Règims especials de l'Impost sobre Societats

- Regulació: Títol VII de la Llei, que conté disset règims especials en divuit capítols: arts. 47 a 129 TRLIS.
- Principal estudi dels règims següents:
  - ◊ Societats patrimonials (derogació del règim per la Llei 35/2006, amb efectes per als exercicis iniciats a partir 1.1.2007)
  - Fusions, escissions, aportacions d'actius i intercanvi de valors
  - Empreses de reduïda dimensió
  - Entitats parcialment exemptes