



# Impost sobre Societats

---

Benjamín Sevilla Bernabéu  
PIF, Dret Financer i Tributari  
Universitat de València

# ÍNDIX

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

# I. INTRODUCCIÓ, CARACTERÍSTIQUES I RÈGIM JURÍDIC

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

## CARACTERÍSTIQUES

- **Proporcional**
- **Personal**
- **Estatal**
- **Directe**
- **Periòdic**

## REGIMEN JURÍDIC

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

## II. ÀMBIT D'APLICACIÓ

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

La regla anterior s'aplica sense perjudici:

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

### III. FET IMPOSABLE, PERÍODE IMPOSITIU I MERITACIÓ

#### FET IMPOSABLE

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

#### PERÍODE IMPOSITIU

Regla general: ha de coincidir amb l'exercici econòmic de l'entitat, sense que en cap cas pugua excedir els dotze mesos

#### Regles especials

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

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

#### MERITACIÓ

L'impost de societats s'esdevinga l'últim dia del període impositiu.

## IV. EXEMPCIONS

**Exempcions SUBJECTIVES.** Les entitats totalment exemptes són les següents:

- a) Les administracions públiques territorials (estat, CA i entitats locals).
- b) Els organismes autònoms de l'estat i les entitats de dret públic de caràcter anàleg de les CA i de les entitats locals.
- c) El Banc d'Espanya, els fons de garantia de dipòsits i els de garantia d'inversions.
- d) Les entitats gestores i els serveis comuns de la Seguretat Social.
- e) L'Institut d'Espanya i les reials acadèmies oficials integrades en ell, així com les institucions amb finalitats anàlegs a la Reial Acadèmia Espanyola de les CA que tinguen idioma oficial propi.
- f) Els organismes públics esmentats en la llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, i els ens públics de caràcter anàleg de les CA i de les entitats locals.
- g) Les agències estatals a què es refereixen la llei que acabem d'indicar, així com els organismes públics que estiguen totalment exemptes d'aquest impost i es transformen en agències estatals.
- h) El Consell Internacional de Supervisió Pública en estàndards d'auditoria, ètica professional i matèries relacionades.

## **Exempcions OBJECTIVES**

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

Estan exempts de tributació:

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

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

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

- L'establiment permanent ha d'haver estat subjecte i no exempt a un impost de naturalesa idèntica o anàloga a aquest impost amb un tipus nominal almenys d'un 10%.
- També s'aplica l'exempció a les rendes positives derivades de la transmissió d'un establiment permanent.
- No s'aplica l'exempció, entre altres, (1) a les rendes obtingudes per agrupacions d'interés econòmic espanyoles i europees

## V. SUBJECTE PASSIU

### AMB PERSONALITAT JURÍDICA

En aquest apartat s'inclouen, entre altres:

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

### SENSE PERSONALITAT JURÍDICA

En aquest apartat s'inclouen les entitats següents:

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



## VI. RESIDÈNCIA I DOMICILI FISCAL

La **residència** en territori espanyol determina la subjecció a l'impost de societats. Són residents en territori espanyol les entitats que estiguen en alguna de les circumstàncies següents:

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

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

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

## VII. TERMINI PER A PRESENTAR LA DECLARACIÓ

La declaració es presentarà en el termini dels **vint-i-cinc dies naturals següents als sis mesos posteriors a la conclusió del període impositiu.**

### *Important*

*En els casos en què l'últim dia del termini de presentació de la declaració siga inhàbil, es consierarà que aquest termini es prorroga fins al primer dia hàbil següent.*

*De conformitat amb l'article 30 de la llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, no són dies hàbils els disabtes, els diumenges ni els declarats festius.*

## VIII. BASE IMPOSABLE

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

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

**BASE IMPOSABLE** = resultat comptable + despeses comptables no deduïbles fiscalment – ingressos comptables no computables fiscalment – despeses no comptabilitzades + ingressos no comptabilitzats – compensació BI negatives

# IX. GESTIÓ DE L'IMPOST

## *Deures formals*

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

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