



AVISOS – Nº 7

Subida de los pagos fraccionados en el IS para grandes empresas y modificación de los modelos 202 y 222

Un "segundo" BOE de 30/09/2016 publica el [R.Decreto-ley 2/2016](#) del mismo día de **medidas tributarias dirigidas a la reducción del déficit público**, así como la [Orden HAP/1552/2016](#) que modifica las Órdenes que regulan los modelos 222 y 202.

La medida responde a la necesidad de cumplir los objetivos de déficit público fijados por la UE, y persigue incrementar los ingresos por el IS, esfuerzo que el Gobierno en funciones ha considerado oportuno hacer recaer sobre las grandes empresas.

Para ello modifica los pagos fraccionados (PF) del IS, **incluido** el que debe presentarse **en los primeros 20 días de este mes de octubre**. La medida tiene carácter indefinido, mientras no cambien las circunstancias económicas de España. Las modificaciones, que se introducen mediante una nueva Disposición Adicional a la Ley 27/2014, la decimocuarta, **se pueden sintetizar como sigue:**

- **No afectan** a las entidades que calculan los PF partiendo de la cuota del último período impositivo con plazo de declaración vencido, que seguirán aplicando el 18%, como hicieron al calcular el 1P 2016.

- **Tampoco afectan** a las que calculen sus PF partiendo de la Base Imponible Corrida (BIC) hasta el inicio del plazo del pago, si su Importe Neto de la Cifra de Negocios (INCEN) de los 12 meses anteriores al inicio de su período impositivo no llegaron a 10 millones de euros. Por tanto: si la entidad tributa al 25%, el PF lo calculará, **como hasta ahora**, aplicando el 17% a dicha BIC (5/7 del tipo redondeado por defecto).

- En cambio, **sí afectan** a las que, en el 2015, tuvieron un INCEN superior a 10 millones de euros. En los PF **a realizar a partir de 01/10/2016**, deberán ingresar, en lugar del 17% de la BIC (Resultado Contable +/- ajustes – BINS) como hasta ahora, una 19/20 parte de su tipo impositivo redondeado por exceso. Por tanto, las que tributan al 25% deberán calcular el PF aplicando a la "BIC" el **24%**, y aquellas cuyo tipo es del 30%, deberán aplicar el 29%.

Existe, además, **un mínimo a ingresar: el 23% del Resultado Contable (RC)** de los 3, 9 u 11 meses (si su período coincide con el año natural), restándole solamente los PF ingresados con anterioridad por ese ejercicio. Para los contribuyentes que tributan al 30%, el % mínimo sobre el RC, **será del 25%**. Sin embargo, existen excepciones a ese ingreso mínimo:

- Se excluye del RC las rentas correspondientes a quitas o esperas consecuencia de acuerdos con acreedores, que no deban incluirse en la BI, y la correspondiente a operaciones de aumento de capital por compensación de créditos que tampoco deban integrarse en la BI.
- Las entidades parcialmente exentas solo deberán considerar el resultado positivo **de rentas no exentas**.
- Las entidades que prestan servicios públicos locales solo aplicarán el mínimo **sobre las rentas no bonificadas**.
- Los mínimos no se aplican a las entidades no lucrativas de la Ley 49/2002, a las que tributan al 1%, a las SOCIMI's, ni a los Fondos de Pensiones.

Sorprende desagradablemente que, para el cálculo del importe mínimo sobre el RC no se excluyan en ninguna medida las rentas exentas por doble imposición, ni siquiera para las holding.

Pujada dels pagaments fraccionats en l'IS per a grans empreses i modificació dels models 202 i 222

Un "segon" BOE de 30/09/2016 publica el [R.Decret-Llei 2/2016](#) del mateix dia de **mesures tributàries dirigides a la reducció del déficit públic**, així com l'[Ordre HAP/1552/2016](#) que modifica les Ordres que regulen els models 222 i 202.

La mesura respon a la necessitat de complir els objectius de déficit públic fixats per la UE, i persegueix incrementar els ingressos per l' IS, esforç que el Govern en funcions ha considerat oportú fer recaure sobre les grans empreses.

Per a això, modifica els pagaments fraccionats (PF) de l'IS, **inclòs** el que s'ha de presentar **en els primers 20 dies d'aquest mes d'octubre**. La mesura té caràcter indefinit, mentre no canviïn les circumstàncies econòmiques d'Espanya. Les modificacions, que s'introdueixen mitjançant una nova Disposició Addicional a la Llei 27/2014, la catorzena, **es poden sintetitzar com segueix:**

- **No afecten** a les entitats que calculen els PF partint de la quota de l'últim període impositiu amb termini de declaració vençut, que seguiran aplicant el 18%, com varen fer en calcular l'1P 2016.

- **Tampoc afecten** a les que calculin els seus PF partint de la base imposable Correguda (BIC) fins a l'inici del termini del pagament, si el seu Import Net de la Xifra de Negocis (INXN) dels 12 mesos anteriors a l'inici del seu període impositiu no van arribar a 10 milions d'euros. Per tant: si l'entitat tributa al 25%, el PF el calcularà, **com fins ara**, aplicant el 17% a aquesta BIC (5/7 del tipus arrodonit per defecte).

- En canvi, **sí que afecten** a les que, el 2015, van tenir un INXN superior a 10 milions d'euros. En els PF **a realitzar a partir de 01/10/2016**, hauran d'ingressar, en lloc del 17% de la BIC (Resultat Comptable +/- ajustos - BINS) com fins ara, una 19/20 part del seu tipus impositiu arrodonit per excés. Per tant, les que tributen al 25% hauran de calcular el PF aplicant a la "BIC" el **24%**, i aquelles les quals tipus és del 30%, hauran d'aplicar el 29%.

Existeix, a més, **un mínim a ingressar: el 23% del Resultat Comptable (RC)** dels 3, 9 o 11 mesos (si el seu període coincideix amb l'any natural), restant-li només els PF ingressats amb anterioritat per aquest exercici. Per als contribuents que tributen al 30%, el % mínim sobre el RC, **serà del 25%**. Tot i així, hi ha excepcions a aquest ingrés mínim:

- S'exclouen de l'RC les rendes corresponents a quitaments o esperes conseqüència d'acords amb creditors, que no s'hagin d'incloure en la BI, i la corresponent a operacions d'augment de capital per compensació de crèdits que tampoc s'hagin d'integrar en la BI.
- Les entitats parcialment exemptes només hauran de considerar el resultat positiu **de rendes no exemptes**.
- Les entitats que presten serveis públics locals només han d'aplicar el mínim **sobre les rendes no bonificades**.
- Els mínims no s'apliquen a les entitats no lucratives de la Llei 49/2002, a les que tributen a l'1%, a les SOCIMI's, ni als Fons de Pensions.

Sorprèn desagradablement que, per al càlcul de l'import mínim sobre el RC no s'exclouin en cap mesura les rendes exemptes per doble imposició, ni tan sols per a les holding.

Comunicación con finalidad exclusivamente informativa. Cualquier actuación debe consultarse con nuestros especialistas.
Comunicació amb finalitat exclusivament informativa. Qualsevol actuació cal consultar-la amb els nostres especialistes.

Conforme a la LOPD le informamos que sus datos están incluidos en los ficheros de **ADDVERA PARTNERS, S.L.P.** y son utilizados, únicamente, para la finalidad para la que se han recogido. Podrá ejercer, en cualquier momento, sus derechos de acceso, rectificación, cancelación y/u oposición por escrito dirigido a:
C/ Bruc, 72-74, 3ª Pta., 08009, Barcelona.

Conforme a la LOPD l'informem que les seves dades estan incloses en els fitxers d' **ADDVERA PARTNERS, S.L.P.** i són emprades, únicament, per a la finalitat per la que s'han recollit. Podrà exercir, en qualsevol moment, els seus drets d'accés, rectificació, cancel·lació i/o oposició per escrit dirigit a:
C/ Bruc, 72-74, 3ª Pta., 08009, Barcelona.

Receptor: [Modificar e-mail](#) / [Baja / Baixa](#)