

16/02/2010

COMUNICACIÓ 4/2010

PAGAMENTS FRACCIONATS 2010 A COMPTE DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS (IS) – MODEL 202

Els recordem que, com cada any, durant el mes de febrer es pot canviar la modalitat de càlcul dels pagaments fraccionats.

Així mateix, els recordem que hi ha dues modalitats a l'hora de calcular els pagaments fraccionats:

1) 18% sobre la quota líquida positiva de l'últim IS presentat

S'aplica si el subjecte passiu no diu res en contra, i consisteix a pagar una quantitat calculada en un 18% sobre la quota líquida positiva menys retencions, de l'últim impost de societats presentat (a efectes pràctics és el 18% de la casella 599 de l'últim impost de societats).

2) 5/7 parts del tipus impositiu sobre el benefici del període

S'aplica si el subjecte passiu hi opta expressament, i consisteix a pagar una quantitat calculada en funció d'un tipus impositiu de cinc setenes parts sobre el tipus impositiu que tributi el subjecte passiu.

La base sobre la que es calcula és el benefici del període. El tipus impositiu s'arrodoneix per defecte.

Els períodes són tres:

- 1) De gener a març (a pagar el 20 d'abril).
- 2) De gener a setembre (a pagar el 20 d'octubre).
- 3) De gener a novembre (a pagar el 20 de desembre).

No hi ha un termini mínim de permanència, és a dir, en el mes de febrer de cada any es pot anar canviant en funció de les necessitats de les societats.

A efectes del càlcul del pagament fraccionat, no es tindrà en compte el nou tipus impositiu reduït (20 % - 25 %) en els exercicis iniciats **els anys 2009, 2010 i 2011** per a les empreses amb una plantilla mitja inferior a 25 treballadors i una xifra de negocis inferior a 5 milions d'euros, que mantinguin ocupació o creïn llocs de treball.

TERMINIS DE PRESENTACIÓ/INGRÉS

Independentment de la modalitat, el pagament fraccionat s'ha de presentar tres cops l'any, sempre i quan l'import no sigui negatiu:

- *1r pagament*: fins 20 d'abril.
- *2nd pagament*: fins 20 d'octubre.
- *3r pagament*: fins 20 de desembre.

GRANS EMPRESES – MODEL 218

Les grans empreses (és a dir, aquelles que l'any 2009 van facturar més de 6.010.121,04 €), obligatòriament han de calcular el pagament fraccionat en la segona modalitat, és a dir, **5/7 parts del tipus impositiu sobre el benefici del període**.

A més a més, encara que el resultat del pagament fraccionat sigui negatiu, s'haurà de presentar el model 218.

GRUPS CONSOLIDATS – MODEL 222

Els grup consolidats han de calcular el pagament fraccionat en funció del benefici consolidat del període, és a dir, **5/7 parts del tipus impositiu sobre el benefici del període**.

Igual que en el supòsit de les grans empreses, encara que el resultat del pagament fraccionat sigui negatiu, s'haurà de presentar el model 222.