



10/02/2011

PAGAMENTS FRACCIONATS 2011 **A COMPTE DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS – MODEL 202**

Us recordem que, com cada any, **durant el mes de febrer es pot canviar** a través del model 036 la modalitat de càlcul dels pagaments fraccionats de l'impost sobre societats.

Així mateix, us recordem que hi ha dues modalitats de calcular els pagaments fraccionats:

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

S'aplica si el subjecte passiu no diu res en contra, i consisteix en pagar el 18% de la quota a ingressar 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 multiplicant 5/7 parts pel tipus impositiu al qual tributa el subjecte passiu (a efectes pràctics és un 17 % per les entitats de reduïda dimensió i un 21 % per la resta) sobre la base dels 3, 9 o 11 primers mesos de l'any.

NOVETAT.- Les entitats de reduïda dimensió hauran d'aplicar el 17 % sobre els primers 300.000 € de base imposable de cada pagament fraccionat (abans era sobre els primers 120.202,41 €) i el 21 % per la resta.

La base sobre la que es calcula és el benefici del període.

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. Una vegada optat per una modalitat, el criteri es manté mentre no es varï expressament.



TERMINIS DE PRESENTACIÓ/INGRÉS

Independentment de la modalitat de càlcul, el pagament fraccionat s'ha de presentar tres cops l'any, sempre i quan l'import no sigui zero o negatiu, excepte les grans empreses, que l'han de presentar igualment encara que sigui zero o negatiu:

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

GRANS EMPRESES

Les grans empreses (és a dir, aquelles que l'any 2010 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**, i s'ha de presentar amb independència que l'import sigui zero o negatiu.

GRUPS CONSOLIDATS – MODEL 222

La única diferència dels grups consolidats és que han de presentar el model 222.