

20/02/2013

PAGAMENTS FRACCIONATS 2013 **IMPOST SOBRE SOCIETATS – MODEL 202**

Us recordem que **durant el mes de febrer es pot canviar** mitjançant el model 036 la modalitat de càlcul dels pagaments fraccionats de l'impost sobre societats.

Recordem també que hi ha dues modalitats de calcular els pagaments fraccionats i que no hi ha un termini mínim de permanència de tal manera que cada any es pot anar canviant en funció de les necessitats:

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 sobre societats presentat (a efectes pràctics és el 18% de la casella 599 de l'últim impost sobre societats presentat).

2) Percentatge 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 un percentatge del tipus impositiu al qual tributa el subjecte passiu sobre la base dels 3, 9 o 11 primers mesos de l'any.

El percentatge del tipus impositiu a aplicar sobre la base del període varia en funció de l'import net de la xifra de negoci dels 12 mesos anteriors a la data d'inici del període impositiu:

- Import net xifra de negocis inferior a 10 milions € 5/7 parts del tipus impositiu, arrodonit per defecte, quedant un tipus del **21%**.
- Import net xifra de negocis superior a 10 milions € i inferior a 20 milions € 15/20 parts del tipus impositiu, arrodonit per excés, quedant un tipus del **23%**.
- Import net xifra de negocis superior a 20 milions € i inferior a 60 milions € 17/20 parts del tipus impositiu, arrodonit per excés, quedant un tipus del **26%**.
- Import net xifra de negocis igual o superior a 60 milions € 19/20 parts del tipus impositiu, arrodonit per excés, quedant un tipus del **29%**.

En aquesta modalitat, cal tenir present el següent:

2.1.- Limitació compensació bases imposables negatives

La compensació de bases imposables està limitada per les empreses que tinguin un volum d'operacions que hagi superat els 6.010.121,04 € durant els 12 mesos anteriors a la data d'inici



dels períodes impositius 2011, 2012 i 2013, i per tant cal tenir-ho en compte alhora de calcular la base als efectes d'aquesta modalitat de calcular els pagaments fraccionats:

- Import net xifra de negocis sigui igual o superior a 20 milions € i inferior a 60 milions € 50 % de la base imposable prèvia a la compensació.
- Import net xifra de negocis igual o superior a 60 milions € 25 % de la base imposable prèvia a la compensació.

2.2.- Import mínim a ingressar

Per l'exercici 2013, els subjectes passius que en els 12 mesos anteriors a l'inici del període impositiu tinguin una xifra de negoci de com a mínim de 20 milions € l'import a ingressar no podrà ser inferior en cap cas a:

- **Aplicar el tipus del 12%** sobre el compte de pèrdues i guanys positiu del període, descomptant únicament els pagaments a compte realitzats durant l'any (sense tenir en compte retencions, ni ingressos a compte suportats ni bases imposables negatives).
- **El percentatge serà del 6%** sobre el compte de pèrdues i guanys del període, quan com a mínim el 85% de les rendes tinguin dret a aplicar l'exempció de dividends i rendes de font estrangera i/o la deducció per doble imposició interna del 100%.