



Comunicat tècnic sobre el pagament a compte de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques en el cas que la quota de liquidació de l'exercici anterior sigui igual a zero

Destinatari: aquest comunicat tècnic va destinat als obligats tributaris de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques quan la quota de liquidació de l'exercici anterior sigui igual a zero.

Ref.: Dispensa de presentar el model 810 de pagament a compte de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques quan la quota de liquidació de l'exercici anterior sigui igual a zero.

1. Objecte d'aquest comunicat tècnic

Dispensar als obligats tributaris de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques de presentar el model 810 de pagament a compte quan la quota de liquidació de l'exercici anterior sigui igual a zero.

2. Regulació del pagament a compte

L'article 45 de la Llei 95/2010, de 29 de desembre, de l'impost sobre societats, en la redacció establerta per l'article 21 de la Llei 17/2011, de l'1 de desembre, estableix:

"Article 45. *El pagament a compte*

1. Al mes de setembre els obligats tributaris han d'efectuar un pagament a compte de la liquidació corresponent al període impositiu que estigui en curs l'1 de setembre.
2. El pagament a compte es calcula aplicant el percentatge del 50 per cent sobre la quota de liquidació de l'exercici immediatament anterior. En el cas que el període anterior tingui una durada inferior a dotze mesos, el pagament a compte es fa tenint en compte la part proporcional de la quota de liquidació de períodes anteriors fins a completar un període de dotze mesos.
3. El pagament a compte té la consideració de deute tributari d'acord amb l'article 33 de la Llei de bases de l'ordenament tributari."

L'article 25 de la Llei 96/2010, de 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques, en la redacció establerta per l'article 7 de la Llei 19/2011, de l'1 de desembre, incorpora una redacció idèntica al text anterior.

L'article 37 del Reglament d'aplicació de la Llei 95/2010 de l'impost sobre societats i de la Llei 96/2010 de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques disposa el següent:

"Article 37. *Pagaments a compte*

1. Durant el mes de setembre els obligats tributaris han d'efectuar un pagament a compte de la liquidació corresponent al període impositiu que estigui en curs el primer dia d'aquest període.
2. El pagament a compte es calcula aplicant el percentatge del 50% sobre la quota de liquidació de l'exercici immediatament anterior.
3. Els obligats tributaris no han d'efectuar el pagament a compte durant el primer exercici de l'activitat.
4. La declaració del pagament a compte es fa mitjançant el model corresponent aprovat pel Ministeri de Finances."

3. Conclusions

Quan s'apliqui el pagament a compte sobre la quota de liquidació de l'exercici anterior, si aquesta quota és igual a zero, no resulta cap deute tributari, ja que la quantitat a ingressar seria de zero euros. Com que el pagament a compte té la consideració de deute tributari, si és de zero euros, és a dir, no s'ha d'ingressar cap quantitat, no és possible fer cap pagament **i en conseqüència no s'ha de presentar el model 810 de pagament a compte de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques**, que d'altra banda no preveu de forma expressa la possibilitat de presentar la declaració amb una quota de zero euros.

Aquest comunicat tècnic es fa a Andorra la Vella, el 23 de setembre del 2013.



Albert Hinojosa Besolí
Director general d'Assumptes Tributaris