



Comunicat tècnic sobre el pagament a compte de l'impost sobre societats si no hi ha quota de liquidació de l'exercici immediatament anterior

Destinataris: aquest comunicat tècnic va destinat a les persones jurídiques que han iniciat el seu exercici econòmic amb posterioritat a l'1 d'octubre del 2012.

Ref.: Aplicació de la disposició transitòria quarta de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, modificada per la Llei 17/2011, de l'1 de desembre, als obligats tributaris de l'impost que hagin iniciat el seu exercici econòmic amb posterioritat a l'1 d'octubre del 2012.

1. Objecte d'aquest comunicat tècnic

Determinar l'aplicació de la disposició transitòria quarta de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, modificada per la Llei 17/2011, de l'1 de desembre, als obligats tributaris de l'impost que hagin iniciat el seu exercici econòmic amb posterioritat a l'1 d'octubre del 2012.

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 en el segon apartat:

"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."

3. Aplicació de la disposició transitòria quarta de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, modificada per la Llei 17/2011, de l'1 de desembre, als obligats tributaris de l'impost que hagin iniciat el seu exercici econòmic amb posterioritat a l'1 d'octubre del 2012

Es planteja el fet que, en alguns casos, en particular quan l'exercici s'ha iniciat a partir de l'1 d'octubre del 2012, no existeix quota de liquidació de l'exercici immediatament anterior ja que encara no s'ha presentat la primera declaració de l'impost sobre societats.

En aquests casos és d'aplicació el que preveu amb caràcter general la disposició transitòria quarta de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, modificada per la Llei 17/2011, de l'1 de desembre, que estableix:

"Disposició transitòria quarta. Pagament a compte durant el primer any d'aplicació de l'impost

Durant el primer any d'aplicació de l'impost s'exigeix el pagament que es determina amb l'aplicació del tipus del 2,5 per cent sobre el resultat comptable de l'any anterior al del període impositiu, determinat segons les normes que preveu la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris.

No obstant això, per als obligats tributaris acollits al règim especial de determinació objectiva, els pagaments a compte pel primer any d'aplicació es determinen aplicant sobre la xifra d'ingressos ordinaris de l'activitat els percentatges següents:

- a) quan es tracti d'activitats comercials, el 0,5 per cent;
- b) quan es tracti de retribucions als administradors o membres dels òrgans d'administració, el 2,45 per cent;
- c) en la resta d'activitats, l'1,5 per cent."

4. Conclusions

De tot el que s'ha dit podem concloure que quan l'exercici econòmic dels obligats tributaris de l'impost sobre societats s'inicia a partir de l'octubre de l'any 2012, el primer any d'aplicació de l'impost per a aquests obligats tributaris és el 2012. Atès que no és aplicable la previsió general de l'article 45 de Llei perquè no existeix una quota de liquidació de l'exercici immediatament anterior, s'ha de tenir en consideració el que preveu la disposició transitòria quarta pel que fa al pagament a compte del primer any d'aplicació de l'impost a l'obligat tributari.

Cal tenir present que, d'acord amb l'article 33 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, el pagament a compte té la consideració de deute tributari, motiu pel qual es creu necessari donar a conèixer de forma pública el criteri de l'Administració davant d'un supòsit que podria generar dubtes interpretatius.

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




Albert Hinojosa Besolí
Director general d'Assumptes Tributaris