

TERRITORIO PYME



El impuesto de sociedades en 2016

Repasamos los sujetos obligados, los tipos, las bonificaciones y los principales cambios

JOSÉ ANTONIO CALVO *Madrid*

El impuesto de sociedades ha sufrido diversas modificaciones en los últimos tiempos, de ahí que repasemos a continuación cómo queda este tributo a lo largo de este ejercicio 2016. Para ese periodo impositivo, el tipo general de sociedades pasará a ser del 25%, cuando en 2015 el tipo general estaba situado en el 28%. A partir de aquí, existen excepciones, bonificaciones y otros cambios que explicaremos a continuación.

QUÉ GRAVA ESTE TRIBUTO

Según establece la Agencia Tributaria en el documento *Actividades económicas: obligaciones fiscales de empresarios y profesionales residentes en el territorio español*, que se editó a finales de diciembre del pasado año, el impuesto de sociedades es un tributo que grava las rentas de las sociedades y demás entidades jurídicas en el mencionado territorio.

Deben declarar por él incluso aunque no hayan desarrollado actividad durante el periodo impositivo o aunque no se hayan obtenido rentas sujetas al impuesto. Vaya por delante que en la Comunidad Foral de Navarra y en el País Vasco se aplicará el impuesto de acuerdo con el régimen que establece el Convenio Económico y de Concierato Económico firmado con dichas Administraciones regionales.

QUIÉN TIENE OBLIGACIÓN DE DECLARARLO

Como norma general, tienen la obligación de declararlo las sociedades mercantiles, ya sean anónimas, de responsabilidad limitada, colectivas, laborales, etcétera; las sociedades estatales autonómicas, provinciales y locales; las cooperativas; las sociedades unipersonales y agrupaciones de interés económicos, y las asociaciones, fundaciones e instituciones públicas y privadas, así como entes públicos.

Las sociedades civiles con personalidad jurídica con objetivo mercantil pasan, a partir del 1 de enero de 2016, a ser también contribuyentes del impuesto de sociedades. Además, también están sujetas al mismo las siguientes entidades sin personalidad jurídica propia: uniones temporales de empresas (UTE), fondos de pensiones, capital riesgo, regulación del mercado hipotecario, titulación hipotecaria, titulación de activos, garantía de inversiones y activos bancarios.

También están sujetas las comunidades de titulares de montes vecinales

en mano común y las sociedades agrarias de transformación, según el mencionado documento de la Agencia Tributaria.

Dicho esto, el propio documento recuerda que existen instituciones que tienen una exención total del impuesto de sociedades (IS), como son el Estado, las comunidades, las entidades locales, las entidades gestoras de la Seguridad y Social y el Banco de España.

DEDUCCIONES

Según informa en su página web la Dirección General de Industria de la Pequeña y Mediana Empresa, existen una serie de bonificaciones y deducciones a las que las empresas pueden acogerse a la hora de hacer frente al impuesto de sociedades.

El primer tipo de deducción es conocido como "deducción por doble imposición". Como su propio nombre indica, se refiere a la doble imposición de rentas que ya han tributado en otra sociedad. Existe, dentro de esta deducción, la doble imposición interna, derivada de dividendos y plusvalías, en donde la sociedad podrá deducirse el 50% de la cuota íntegra correspondiente a la base imponible de los dividendos o participaciones en beneficios. O el 100%, cuando los dividendos o participaciones en beneficios vengan de entidades con un porcentaje de participación igual o superior al 5%.

También se puede dar el caso de una doble imposición internacional. Este tipo de situaciones se dan cuando una renta de un sujeto pasivo es tenida en cuenta en dos Estados diferentes, o cuando una misma renta haya sido gravada por dos sujetos pasivos distintos en dos zonas geográficas diferentes. En estos casos, la sociedad residente que integre rentas gravadas en el exterior podrá deducir el menor entre el impuesto satisfecho en el extranjero o el que le correspondería pagar en España.

COMPENSACIONES

La normativa también establece una serie de supuestos en los que se pueden recibir compensaciones o bonificaciones en el IS. Las entidades que operan en Ceuta y Melilla recibirán un 50% de bonificación por las rentas obtenidas en estos lugares.

Con la misma cuantía, existe una bonificación a resultados obtenidos por las cooperativas especialmente protegidas. Estas serían, por ejemplo, las cooperativas de trabajo asociado, las agrarias, las de explotación comunitaria de la tierra, del mar, de consumidores y de usuarios.

Las sociedades civiles con personalidad jurídica con objetivo mercantil pasan a ser contribuyentes de este impuesto

Las firmas que operan en Ceuta y Melilla recibirán un 50% de bonificación por las rentas obtenidas en estas ciudades



PISTAS

AYUDAS PARA AUTÓNOMOS VIGENTES ESTE AÑO

Los trabajadores por cuenta propia pueden beneficiarse de una serie de bonificaciones y reducciones a la Seguridad Social, según lo recogido en la Ley 20/2007, de 11 de julio, del Estatuto Autónomo, y con modificación de la Ley 31/2015, de 9 de septiembre, como recoge el SEPE. La primera de ellas es la bonificación, con carácter general, para quienes se decanten por una base mínima de cotización. Se refiere a los autónomos que se den de alta o que no hubieran permanecido en el régimen de autónomos durante los últimos cinco años. La cuantía de la cuota ascenderá a 50 euros mensuales por contingencias comunes durante los seis primeros meses. Una vez cumplido ese primer semestre y hasta alcanzar los 12 meses, hasta completar un periodo máximo de 18 meses tras la fecha de alta, los autónomos podrán disfrutar de una serie de reducciones sobre la cuota por contingencias comunes. Puedes consultar más ayudas en cincodias.com/territorio_pyme/.



LA ATA NO QUIERE DEROGAR LA REFORMA LABORAL

Los autónomos muestran su rechazo a la opción de derogar la última reforma laboral llevada a cabo en España. Así lo aseguró el presidente nacional de la

Asociación de Trabajadores Autónomos (ATA), Lorenzo Amor, al entender que esta medida ha incrementado el empleo indefinido en este sector. "Ha generado empleo porque ha permitido que el autónomo haya pactado con el trabajador", al margen de la negociación colectiva que primaba antes, explica el responsable de esta organización. En su opinión, con anterioridad a la reforma laboral salían perjudicadas tres millones

de compañías de pequeñas dimensiones. La derogación de esta reforma implicaría "volver al siglo pasado y a la política del paro", como recoge Efe. Si quieres conocer más detalles de esta información visita cincodias.com/territorio_pyme/.



TERRITORIO PYME



THINKSTOCK / R. S.

Modelos para rendir cuentas ante Hacienda

Existen diferentes modelos a través de los cuales las empresas rinden cuentas ante Hacienda con respecto al impuesto de sociedades. Para los pagos fraccionados, debemos atender a la información de los modelos 202 y 222. El primero de ellos, está dirigido a grandes empresas, mientras que el segundo corresponde al régimen de tributación de los grupos de sociedades. En este segundo caso, es obligatorio presentarlo incluso aun-



que no haya que realizar ningún ingreso. Otro dato importante: es obligatorio presentarlos por internet, a través de cer-

tificado electrónico.

Para las autoliquidaciones, debemos atender a los modelos 200 y 220. El primero de ellos es obligatorio para aquellas entidades que deban responder frente al IS, mientras que el segundo está dirigido a los grupos de sociedades. El grupo es el que debe presentar el

modelo 220, mientras que todas las empresas que integran el mismo deberán presentar una declaración individual con el modelo 200.

Al igual que ocurre con otras gestiones, incluida la presentación de los modelos 202 y 222, las entidades obligadas a presentar declaraciones con respecto al impuesto de sociedades deben hacerlo obligatoriamente por internet, a través del uso de certificado electrónico.

También existe una tercera bonificación que tiene una cuantía aún mayor. En este caso, la bonificación sobre sociedades asciende al 85% de la cuota íntegra correspondiente a las rentas derivadas del arrendamiento de viviendas, aunque para acceder a esta bonificación es necesario que estas rentas tengan unos requisitos específicos que deben consultarse en la Agencia Tributaria.

CALENDARIO FISCAL PARA PRESENTAR LA DECLARACIÓN

Existe un calendario fiscal que contempla fechas límite para la entrega de

declaraciones y realización de pagos en relación con cualquier tributo. En el caso del que nos ocupa, el impuesto de sociedades, existen dos grandes ciclos, que hacen referencia a dos actividades fiscales relacionadas con la presentación de este tributo para empresas: los pagos fraccionados y la declaración anual.

Los primeros son considerados deudas tributarias y deben realizarse en tres ocasiones dentro del periodo impositivo. Concretamente en los meses de abril, octubre y diciembre, dentro de los 20 días naturales de cada uno de ellos.

En lo que se refiere a la declaración del impuesto de sociedades, debe presentarse los 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores tras la conclusión del periodo impositivo. Un ejemplo: en el caso de sujetos pasivos con ejercicio económico en año natural, el plazo sería los 25 primeros días naturales del mes de julio (seis meses después de que acabe el año natural que, en el ejemplo, sería el periodo impositivo).

MÁS INFORMACIÓN EN

http://cincodias.com/territorio_pyme