

14/02/2022

PAGAMENT FRACCIONAT 2022 **IMPOST SOBRE SOCIETATS – MODEL 202**

Durant el mes de febrer, les empreses que l'any 2021 han tingut un import net de la xifra de negocis igual o inferior a 6 milions €, **poden canviar** la modalitat de càlcul del pagament fraccionat de l'impost sobre societats (d'ara endavant, IS). Recordeu que hi ha dues modalitats per calcular-los i no hi ha un termini mínim de permanència de tal manera que cada any es pot anar canviant en funció de les necessitats.

Us recomanem optar per l'opció que suposi un menor ingrés per evitar haver de demanar devolució de l'IS.

Les empreses que han tingut un import net de la xifra de negocis igual o inferior a 6 milions € poden optar per dues modalitats:

1) 18 % quota líquida positiva últim IS presentat (art. 40.2 LIS)

S'aplica per defecte i consisteix en pagar el 18 % de la quota a ingressar de l'últim IS presentat (18 % de la casella 599 de l'últim IS presentat). Si el resultat del pagament fraccionat és negatiu, no cal presentar-lo.

2) Percentatge tipus impositiu sobre benefici del període (art. 40.3 LIS)

S'aplica si s'hi opta expressament i consisteix en pagar una quantitat calculada multiplicant el 17 % sobre el benefici dels 3, 9 o 11 primers mesos de l'any. Si l'import a pagar és negatiu, no cal presentar-lo.

Consideracions en relació a aquesta modalitat:

- a) Reserva de capitalització:** la reducció per reserva de capitalització no es pot tenir en compte en el càlcul del pagament fraccionat.
- b) Exempció per doble imposició:** l'exempció per doble imposició serà aplicable en el càlcul del pagament fraccionat.
- c) Limitació de despeses financeres superiors a 1.000.000 €:** si les despeses financeres superen el 1.000.000 €, aquestes estan limitades al 30 % del resultat operatiu.



Si en els dotze mesos anteriors l'empresa va superar els 10.000.000 € d'import net de la xifra de negocis, cal tenir present el següent:

- a) Tipus a aplicar en el pagament a compte: 24 %.**
- b) La compensació de bases imposables negatives inferiors a 1.000.000 € no té limitació.**
- c) Limitació compensació bases imposables negatives si són superiors a 1.000.000 €**
 - Les empreses que l'any anterior varen tenir un import net de la xifra de negocis de menys de 20.000.000 €, no tenen cap limitació en la compensació de les bases imposables negatives.
 - Si l'import net de la xifra de negoci va ser superior a 20.000.000 € i menor de 60.000.000 €, la limitació de bases imposables negatives és del 50 % .
 - Si l'import net de la xifra de negoci va ser superior a 60.000.000 €, la limitació de bases imposables negatives és del 25%.
- d) Import mínim a ingressar:** s'estableix un pagament mínim del 23 % del resultat comptable positiu, descomptant únicament els pagaments a compte ja realitzats.
- e) Dades addicionals "model 20A":** si la xifra de negocis de l'any anterior ha estat superior a 10 milions €, la societat estarà obligada a realitzar la comunicació de dades addicionals a la declaració (model 20A).

Grans empreses

Si l'import net de la xifra de negocis de l'exercici anterior de l'empresa va superar els 6 milions € i/o la societat té la consideració de gran empresa a efectes d'IVA, el mètode de càlcul del pagament fraccionat a aplicar obligatòriament és en funció del benefici del període (art. 40.3 LIS), i **s'ha de presentar el model encara que sigui negatiu.**

Consolidació fiscal

Les societats acollides al règim especial de consolidació fiscal de l'IS estan obligades a presentar-lo encara que sigui negatiu. Poden optar a realitzar el càlcul segons les dues modalitats explicades anteriorment, amb l'obligació d'aplicar la segona modalitat (article 40.3) quan el contribuent hagi superat els 6 milions € de xifra de negoci de l'exercici anterior.

Per a presentar el pagament a compte de les empreses amb consolidació fiscal s'utilitza el model 222, en el qual s'han d'informar les modificacions del grup de consolidació, en el cas que n'hi hagi.