

# Impost sobre societats i comptabilitat

Jesús Alonso García  
Esteban Quintana Ferrer

PID\_00166464

Material docent de la UOC



Universitat Oberta  
de Catalunya

[www.uoc.edu](http://www.uoc.edu)



**Jesús Alonso García**

Inspector d'Hisenda, Agència Estatal d'Administració Tributària.



**Esteban Quintana Ferrer**

Doctor en Dret. Professor de Dret financer i tributari a la Universitat de Girona.

L'encàrrec i la creació d'aquest material docent han estat coordinats pel professor: Ana Delgado García (2011)

Primera edició: octubre 2011  
© Jesús Alonso García, Esteban Quintana Ferrer  
Tots els drets reservats  
© d'aquesta edició, FUOC, 2011  
Av. Tibidabo, 39-43, 08035 Barcelona  
Disseny: Manel Andreu  
Realització editorial: Eureka Media, SL  
Dipòsit legal: B-34.686-2011

*Cap part d'aquesta publicació, incloent-hi el disseny general i la coberta, no pot ser copiada, reproduïda, emmagatzemada o transmesa de cap manera ni per cap mitjà, tant si és elèctric com químic, mecànic, òptic, de gravació, de fotocòpia o per altres mètodes, sense l'autorització prèvia per escrit dels titulars del copyright.*

## Introducció

Aquesta assignatura es dedica a l'estudi de l'**impost sobre societats i a la comptabilitat**. En primer lloc, s'abordaran els conceptes de comptabilitat necessaris per a entendre, en els mòduls següents, l'impost sobre societats, ja que no s'han d'oblidar les importants relacions existents entre aquest impost i la comptabilitat mercantil. Igualment, s'estudia el funcionament de la comptabilitat financera o comptabilitat externa d'empresa, la qual cosa permetrà entendre millor l'empresa i els impostos que l'afecten.

L'existència d'un impost que gravi la renda de les persones jurídiques es fonamenta en el fet que, si no es grava la renda en el moment en què l'obtenen les societats, en molts casos no s'arribarà mai a sotmetre a imposició en evitar que aquesta renda arribi formalment a les mans dels socis. L'impost sobre societats té una gran eficàcia recaptatòria, ja que serveix com a mecanisme de control de fonts de renda, provoca molt poc rebuig social i constitueix, a més, un instrument eficaç de política econòmica.

La determinació de la renda gravable en aquest impost es resol recurrent al concepte de **benefici empresarial**, i també utilitzant, amb aquesta finalitat i amb una rellevància cada vegada més gran, la comptabilitat empresarial.

Amb relació a l'impost sobre societats, s'examina, d'una banda, el règim general de determinació de l'impost, especialment referent a la determinació de la base imposable i als ajustos extracomptables que són necessaris per a la seva liquidació. De l'altra, es fa atenció als elements d'identificació i de quantificació del deute tributari i als aspectes relacionats amb la gestió de l'impost.

D'altra banda, cal tenir en compte que la normativa de l'impost preveu, juntament amb el règim general de l'impost, un conjunt de règims especials aplicables a certs tipus d'entitats i d'activitats que, per diferents motius, s'aparten en alguns aspectes del règim general i que cada vegada adquireixen més importància en la configuració de l'impost.

## Objectius

En finalitzar la lectura d'aquest material, l'estudiant ha d'assolir els objectius següents:

- 1.** Entendre els principals conceptes comptables relacionats amb la imposició societària i el procés d'obtenció del resultat comptable.
- 2.** Conèixer el marc conceptual del Pla general de comptabilitat i les principals normes de registre i valoració.
- 3.** Dominar el mecanisme del règim general d'imposició societària, especialment referent a la determinació de la base imposable i als ajustos extra-comptables que són necessaris per a liquidar l'impost sobre societats.
- 4.** Aplicar els elements de quantificació del deute tributari, mitjançant l'aplicació dels tipus de gravamen i de les deduccions i les bonificacions en la quota.
- 5.** Diferenciar els diferents deures i obligacions formals que recauen sobre les entitats gravades per l'impost sobre societats.
- 6.** Identificar tant les característiques dels diferents règims especials de tribució en l'impost sobre societats com els seus avantatges fiscals, i evitar els possibles inconvenients que alguns d'aquests règims impliquen.
- 7.** Relacionar el règim tributari especial amb el règim substantiu d'algunes entitats determinades.

## Continguts

Mòdul didàctic 1

### **Introducció a la comptabilitat**

Jesús Alonso García

1. Comptabilitat i informació econòmica
2. La partida doble i el funcionament dels comptes
3. La normalització comptable
4. La representació normalitzada del procés econòmic i del cicle comptable
5. Presentació dels estats comptables
6. Nou Pla general de comptabilitat
7. La comptabilització dels conceptes principals

Mòdul didàctic 2

### **Impost sobre societats. Règim general**

Esteban Quintana Ferrer

1. Regulació de l'impost
2. Fet imposable
3. Subjecte passiu
4. Base imposable
5. Tipus de gravamen i quota íntegra
6. Deduccions de la quota
7. Gestió de l'impost

Mòdul didàctic 3

### **Impost sobre societats. Règims especials**

Esteban Quintana Ferrer

1. Empreses de dimensió reduïda
2. Consolidació fiscal
3. Operacions de reestructuració empresarial
4. Altres règims especials

