
Impost sobre societats i comptabilitat

PID_00252386

Rafael Enric Herrando Tejero
Esteban Quintana Ferrer



Rafael Enric Herrando Tejero

Inspector d'Hisenda estatal



Esteban Quintana Ferrer

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

L'encàrrec i la creació d'aquest recurs d'aprenentatge UOC han estat coordinats per la professora: Ana Delgado García (2018)

Quarta edició: setembre 2018
© Rafael Enric Herrando Tejero, Esteban Quintana Ferrer
Tots els drets reservats
© d'aquesta edició, FUOC, 2018
Av. Tibidabo, 39-43, 08035 Barcelona
Disseny: Manel Andreu
Realització editorial: Oberta UOC Publishing, SL

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 tribucació 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

Rafael Enric Herrando Tejero

1. Concepte i registres comptables
2. Operacions habituals
3. Immobilitzat, IVA i existències
4. Instruments financers
5. Altres operacions
6. La formulació dels comptes anuals

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

