



NOTA SOBRE EL CANVI D'OPCIÓ EN EL PAGAMENT A COMPTE DE L'IMPOST DE SOCIETATS DE L'EXERCICI 2018

Barcelona, 7 febrer 2018

Benvolguts associats/ades

Us informem que el proper 28 de febrer de 2018 es finalitza el termini per poder canviar la modalitat de càlcul del pagament fraccionat de l'impost de societats de l'exercici 2018.

Recordeu que existeixen dues modalitats del pagament a compte:

- a) La que denominem comunament com la modalitat normal, en la qual el pagament a compte es calcula sobre l'últim exercici tancat de la societat (18% de l'import de la quota a ingressar de l'última declaració de l'Impost de societats).

- b) La modalitat especial, on es calcula el pagament a compte sobre els resultats de l'exercici en curs, és a dir sobre la base acumulada a 31 de març, 30 de setembre, i 30 de novembre.

Com l'opció escollida és d'aplicació obligatòria durant tot l'exercici en curs (és a dir durant tot l'any 2018) és convenient tenir present els resultats de les empreses durant l'exercici 2017 (a declarar al juliol de 2018) i la previsible evolució econòmica de l'empresa durant l'exercici 2018.

En el supòsit que una empresa tingui beneficis en el 2017 i preveïés pèrdues o escassos beneficis en l'exercici 2018, seria convenient modificar l'opció de càlcul en el pagament a compte de l'any 2018, suposant que estigués acollit a la modalitat normal, ja que en cas contrari es veuria obligada a un fort desemborsament en els pagaments a compte d'octubre i desembre de 2018 que tindrien com a referència l'impost de l'any 2017, amb les possibles tensions de tresoreria que això pot implicar.

Igualment si una societat ha quedat inactiva al 31 de desembre de 2017 i està acollida al sistema normal, també seria convenient fer el canvi de modalitat per evitar pagaments a compte.



Recordeu que si la societat va tancar l'exercici 2017 el 31 de desembre i el seu volum d'operacions en aquest any va superar els 6.010.121,04 euros sempre aplicarà la modalitat especial, així com la quantia del pagament fraccionat per a les empreses que facturen més de vint milions d'euros a l'any.

El canvi d'opció del pagament a compte es realitzarà amb el model censal 036.

Si el període impositiu no coincideix amb l'any natural l'opció/renúncia a l'opció, s'exercirà en els primers dos mesos de cada exercici o entre l'inici de l'exercici i la fi del termini per efectuar el primer pagament fraccionat, si aquest termini és inferior a dos mesos.

Per a qualsevol dubte o aclariment podeu contactar amb acat@acatfcl.cat

Josep M Paños Pascual

President ACAT



NOTA SOBRE EL CAMBIO DE OPCION EN EL PAGO A CUENTA DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES DEL EJERCICIO 2018

Barcelona, 7 febrero 2018

Apreciados asociados/das

Os informamos que el próximo 28 de febrero de 2018 se finaliza el plazo para poder cambiar la modalidad de cálculo del pago fraccionado del impuesto de sociedades del ejercicio 2018.

Recordad que existen dos modalidades del pago a cuenta:

- a) La que denominamos comúnmente como la modalidad normal, en la que el pago a cuenta se calcula sobre el último ejercicio cerrado de la sociedad (18% del importe de la cuota a ingresar de la última declaración del Impuesto sobre Sociedades).
- b) La modalidad especial, donde se calcula el pago a cuenta sobre los resultados del ejercicio en curso, es decir sobre la base acumulada a 31 de marzo, 30 de septiembre, y 30 de noviembre.

Como la opción escogida es de aplicación obligatoria durante todo el ejercicio en curso (es decir durante todo el año 2018) es conveniente tener presente los resultados de las empresas durante el ejercicio 2017 (a declarar en julio de 2018) y la previsible evolución económica de la empresa durante el ejercicio 2018.

En el supuesto que una empresa tuviera beneficios en el 2017 y previera pérdidas o escasos beneficios en el ejercicio 2018, sería conveniente modificar la opción de cálculo en el pago a cuenta del año 2018, suponiendo que estuviera acogida a la modalidad normal, ya que en caso contrario se vería obligada a un fuerte desembolso en los pagos a cuenta de octubre y diciembre de 2018 que tendrían como referencia el impuesto del año 2017, con las posibles tensiones de tesorería que ello puede acarrear.

Asimismo si una sociedad ha quedado inactiva a 31 de diciembre y está acogida al sistema normal, también sería conveniente presentar el cambio de opción para evitar pagos a cuenta.

Recordad que si la sociedad cerró el ejercicio 2017 el 31 de diciembre y su volumen de operaciones en dicho año superó los 6.010.121,04 euros siempre aplicará la modalidad especial, así como la cuantía del pago fraccionado para las empresas que facturan más de veinte millones de euros al año.



El cambio de opción del pago a cuenta se realizará con el modelo censal 036.

Si el período impositivo no coincide con el año natural la opción/renuncia a la opción, se ejercerá en los primeros dos meses de cada ejercicio o entre el inicio del ejercicio y el fin del plazo para efectuar el primer pago fraccionado, si este plazo es inferior a dos meses

Para cualquier duda o aclaración contactar con acat@acatfcl.cat

Josep M Paños Pascual

President ACAT