

PRESENTACIÓ 15/05/24



APTTCB

ASSOCIACIÓ PROFESSIONAL DE TÈCNICS
TRIBUTARIS DE CATALUNYA I BALEARS

TANCAMENT 2023 XAVIER OSÉS GARCÍA

UNIVERSITAT DE
BARCELONA

Facultat d'Economia
i Empresa

Màster
de Comptabilitat
i Fiscalitat



NOUS CONTINGUTS

1

Novetats mercantils

2

Consultes ICAC 2023

NOVETATS MERCANTILS AMB TRASCENDÈNCIA COMPTABLE



Llei empreses emergents 'startups'

Aplicació durant 2023. En el camp fiscal es fixa un tipus impositiu del 15% en el primer exercicis amb BI>0 i els tres següents, ajornant el deute dels dos primers.

Els inversors tindran deduccions més grans

Pròrroga de la suspensió de dissolució per pèrdues

Les pèrdues dels exercicis 2020 i 2021 no es computaran per incórrer en causa de dissolució al tancament dels exercicis 2020, 2021, 2022, 2023 i..... 2024

Llei Crea i Creix

Aplicació durant 2023. Reducció a 1 euro del capital mínim per constituir una SL. Obligació d'incloure a la memòria dades sobre els períodes i volums de pagaments a proveïdors.

Exigències addicionals dels sistemes i programes de facturació i estandardització dels formats dels registres de facturació. Els sistemes han d'estar adaptats abans 01-juliol-2025

NOVETATS MERCANTILS AMB TRASCENDÈNCIA COMPTABLE



Sistemes de facturació

Aprovat el Reglament dels requisits de programes de facturació

Criteris per determinar la mida de les empreses

En aquests moments està en tramitació de ser aprovada la norma que alterarà els límits per determinar la mida de les empreses a efectes d'informació corporativa. Seran aplicables als comptes anuals que comencin a partir de 01-gener-2025.



	Micro		Petita		Mitjana	
	Balanç	Xifra negocis	Balanç	Xifra negocis	Balanç	Xifra negocis
Actuals	350.000	700.000	4 M	8 M	20 M	40 M
Proposats	450.000	900.000	5 M	10 M	25 M	50 M

CONSULTES PUBLICADES PER ICAC L'ANY 2023

**BOLETÍN
Nº 132**

DICIEMBRE 2022

**BOLETÍN
Nº 133**

MARZO 2023

**BOLETÍN
Nº 134**

JUNIO 2023

**BOLETÍN
Nº 135**

SEPTIEMBRE 2023

**BOLETÍN
Nº 136**

DICIEMBRE 2023

BOICAC
132

6
consultes
+|

BOICAC
133

3
consultes

BOICAC
134

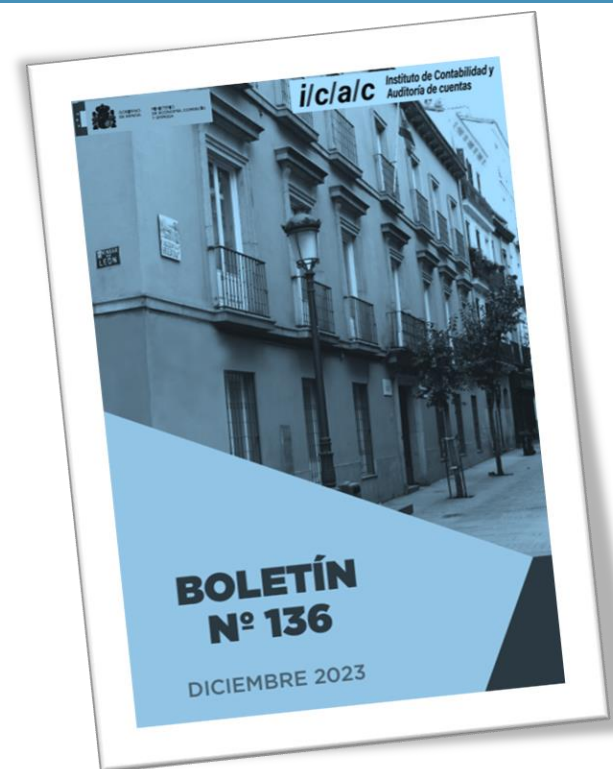
4
consultas
+|

BOICAC
135

4
consultes

BOICAC
136

6
consultes

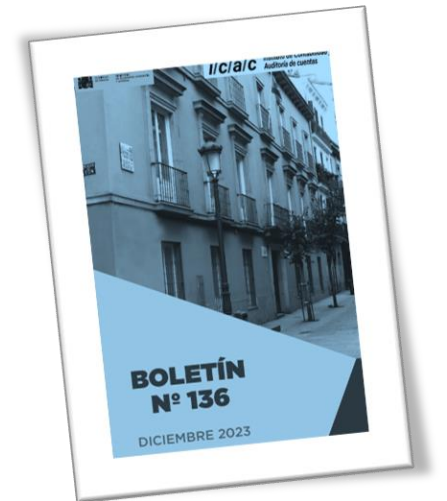


i/c/a/c/ Instituto de Contabilidad y
Auditoría de Cuentas

CONSULTES PUBLICADES PER ICAC L'ANY 2023

Consultes 2023 més aplicables a pimes

- I33-1 Tractament comptable de l'impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables
- I33-3 Compensació de despeses derivades del treball a distància
- I34-2 Tractament comptable de l'immobilitzat material destinat a proves i promoció
- I35-1 Sobre el tractament comptable aplicable a una aportació que rep una empresa pública
- I35-4 Sobre el tractament comptable de les condonacions de deutes realitzats pels fundadors o patrons de les fundacions
- I36-4 Sobre diverses qüestions relacionades amb el cobrament de dividends des del punt de vista del soci
- I36-6 Sobre el criteri d'imputació temporal dels ingressos obtinguts en un centre educatiu



i/c/a/c/ Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas



**TANCAMENT COMPTABLE I FISCAL
PER A LES PIMES**

Revisió febrer 2024

Manuel Rejón López
Francesc Gómez Valls
Xavier Osés Garcia

SuperContable
.com

Col·lecció MANUALS

ACCID

Associació
Catalana de
Comptabilitat i
Direcció

GRÀCIES

JOSES@UB.EDU

COMPTABILITZACIÓ DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

Després de les feines de tancament i totes

Amortitzac..
Deteriorac..
Periodificac..
Regularitzac..
Reclassificac...

..IONS

Falta la penúltima fila del Compte de Pèrdues i Guanyes

C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)
17. Impuestos sobre beneficios.
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)

I els impostos corrents i les variacions d'actius i passius per impostos diferits

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE PYMES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL ... DE 200X	
	1. Importe neto de la cifra de negocios. 2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación. 3. Trabajos realizados por la empresa para su activo. 4. Aprovisionamientos.
	5. Otros ingresos de explotación. 6. Gastos de personal. 7. Otros gastos de explotación. 8. Amortización del inmovilizado. 9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras. 10. Excesos de provisiones. 11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	
	12. Ingresos financieros. 13. Gastos financieros. 14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros. 15. Diferencias de cambio. 16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.
B) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)	
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	
	17. Impuestos sobre beneficios.
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 17)	

COMPTABILITZACIÓ DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

Despesa per impost corrent

Quota líquida resultat de la liquidació de l'impost

Actius i Passius per impost corrent

Hisenda Pública creditora per impost sobre societats	475
Hisenda Pública deutora per impost sobre societats	470
Hisenda Pública retencions i pagaments a compte	473

Despesa per impost diferit

Contrapartida de les variacions de actius i passius per impostos diferits

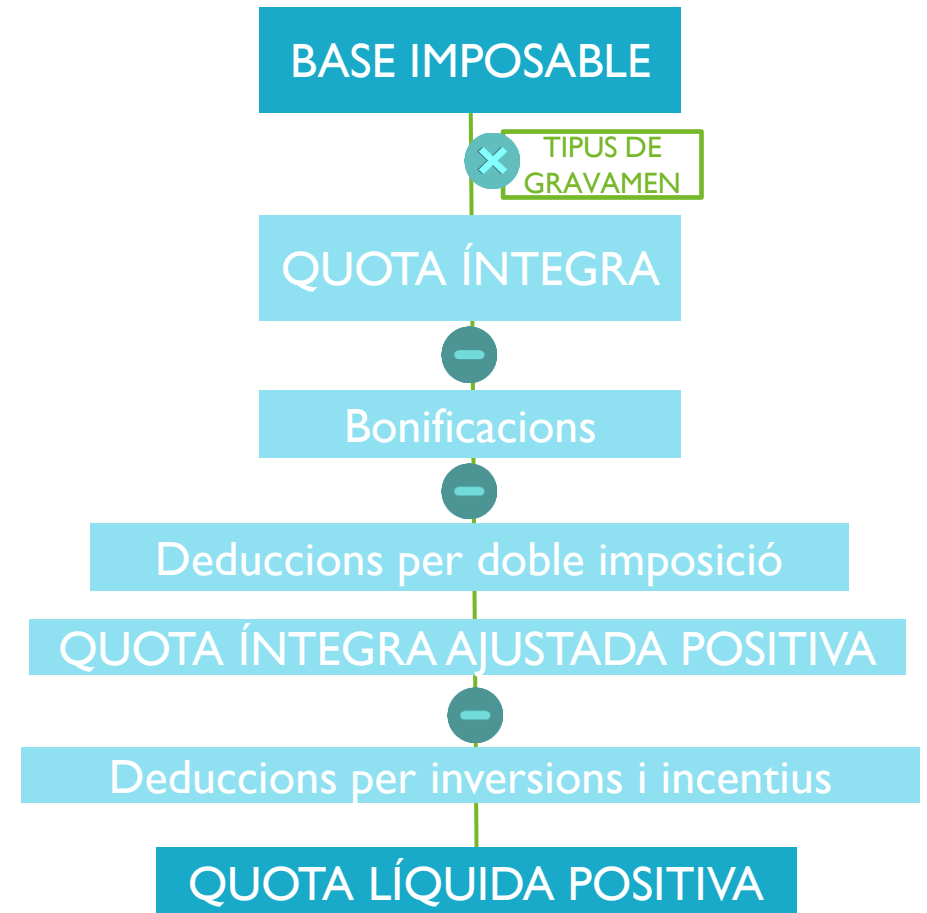
Contrapartida de les variacions dels crèdits per bases imposables negatives

Actius i Passius per impost corrent

Actius per diferències temporànies deduïbles	4740
Drets per deduccions pendents d'aplicar	4742
Crèdits per pèrdues a compensar	4745
Passius per diferències temporànies imposables	479

COMPTABILITZACIÓ DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

Esquema de liquidació de l'impost



COMPTABILITZACIÓ DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

EMPRESSES DE REDUÏDA DIMENSIÓ



Entidades de reducida dimensión

Qui pot aplicar els incentius d'Empreses de Reduïda Dimensió?

Empreses de menys de 10 milions d'euros de xifra de negocis

Si durant 2 anys l'empresa ha respectat el límit de xifra de negocis, podrà aplicar els incentius en els tres exercicis posteriors a deixar de complir

Avantatges del Règim d'Empreses de reduïda dimensió

Llibertat d'amortització d'actius d'immobilitzat material i inversions immobiliàries si incrementa la plantilla respecte l'any anterior i es manté l'increment durant 2 anys (límit a 120.000 € x increment de plantilla)

Amortització accelerada dels immobilitzats materials, intangibles i inversions immobiliàries, que es podran amortitzar al doble del percentatge lineal màxim de taules. Els intangibles en que no es pugui determinar de manera fiable la vida útil, es podran amortitzar al 150% dels imports ordinaris

Pèrdues per deterioració dels crèdits per possibles insolvències de deutors es podran deduir en un 1% dels saldos deutors dels que no s'hagi dotat deterioració individualitzada

Reserva d'anivellament per empreses que apliquin el tipus impositiu comú, podran minorar la base imposable en un 10% que s'addicionarà quan tinguin BIN o en el cinquè any posterior. Mentrestant dotaran una reserva pel mateix import

COMPTABILITZACIÓ DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

Principals diferències en empreses de reduïda dimensió

Conceptos AUMENTOS	Total
Régimen fiscal ent. s/finés lucrativos	2.382.749
Regimen de entidades parcialmente exentas (capitulo XIV, titulo VII LIS)	1.668.009
Por otras correcciones al resultado	1.061.912
Multas, sanciones y otros (art.15 c. LIS)	840.177
Ajustes limitación deducibilidad gastos financieros	544.771
Ajustes pérdidas deterioro valores repr.de partic.capital o fondos propios art.13.2 b LIS	509.691
Pérdidas deterioro valores repr. de partic. en el capital o fondos propios art.15ªk LIS	476.848
Ajustes pérdidas deterioro valores repr.de partic.capital o fondos propios DT 16.3 LIS	362.726
Gastos por donativos y liberalidades	323.387
Otras provisiones no deducibles fiscalmente art.14 LIS no afectadas por art.11.12 LIS	307.130
Pérdidas deterioro de IM, inver.inmobiliarias e II, incluido fondo comercio art.13.2 a y DT 15ª LIS	304.498
Pérdidas deterioro art.13.1 LIS no afectada por art.11.12 ni por DT 33ª.1 LIS	232.499
Trans.lucrativas y soc.aplicación del valor normal de mercado	224.731
Exención s/renta obtenida transmisión valores entidades residentes (art.21.3 LIS)	180.483
Operaciones a plazos	179.913
Arrendamiento financiero: régimen especial	177.419
Empresas de reducida dimension: libertad amortización art.102 LIS	162.369
Empresas de reducida dimension: amortización acelerada art.103 LIS y DT 28 LIS	155.478
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos	150.709

Fuente: Resumen elaborado a partir de los datos de la Agencia Tributaria. Estadística por partidas del impuesto sobre sociedades. Ejercicio 2019, último publicado. Empresas de reducida dimensión, sociedades no financieras. Cifras en miles de euros. Número total de declarantes 1,289,769 entidades. [enlace](#)

COMPTABILITZACIÓ DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

Principals diferències

Conceptos DISMINUCIONES	Total
Exención s/dividendos o particip. Benef.entidades entidades residentes (art.21.1 LIS)	5.353.900
Exención s/renta obtenida transmisión valores entidades residentes (art.21.3 LIS)	2.648.746
Régimen fiscal ent. s/fines lucrativos	2.553.231
Regimen de entidades parcialmente exentas (capitulo XIV, titulo VII LIS)	1.754.628
Ajustes pérdidas deterioro valores repr.de partic.capital o fondos propios art.13.2 b LIS	651.796
Pérdidas deterioro art.13.1 LIS no afectada por art.11.12 ni por DT 33ª.1 LIS	560.990
Arrendamiento financiero: régimen especial	541.168
Por reserva para inversiones en Canarias	457.897
Exención s/dividendos o particip. Benef.entidades no residentes (art.21.1 LIS)	411.319
Empresas de reducida dimension: amortización acelerada art.103 LIS y DT 28 LIS	273.902
Empresas de reducida dimension: libertad amortización art.102 LIS	236.802
Otras correcciones al resultado	233.941
Operaciones a plazos	200.092
Exención s/renta obtenida transmisión valores entidades no residentes (art.21.3 LIS)	188.084
valoración bienes y derechos. Regimen especial op.reestructuración (capitulo VII, titulo VII LIS)	176.272
Ajustes limitación deducibilidad gastos financieros	161.343
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos	145.730

Fuente: Resumen elaborado a partir de los datos de la Agencia Tributaria. Estadística por partidas del impuesto sobre sociedades. Ejercicio 2019, último publicado. Empresas de reducida dimensión, sociedades no financieras. Cifras en miles de euros. Número total de declarantes 1,289,769 entidades. [enlace](#)

COMPTABILITZACIÓ DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

Tipus d'ajustos

AJUSTOS MIRANT INGRESSOS-DESPESES

Diferències permanents

Signe positiu

Incrementen la base imposable



No generen actius ni passius per impostos diferits

Podria diferir-se l'impacte en compte de pèrdues i guanys

Signe negatiu

Disminueixen la base imposable



No generen actius ni passius per impostos diferits

Podria diferir-se l'impacte en compte de pèrdues i guanys

COMPTABILITZACIÓ DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

Tipus d'ajustos

AJUSTOS MIRANT INGRESSOS-DESPESES

Diferències temporals

Signe positiu

Incrementen la base imposable d'aquest exercici

Origen al mateix exercici

Increment d'AID

Origen a exercicis anteriors

Disminució de PID



Signe negatiu

Disminueixen la base imposable d'aquest exercici

Origen al mateix exercici

Increment de PID

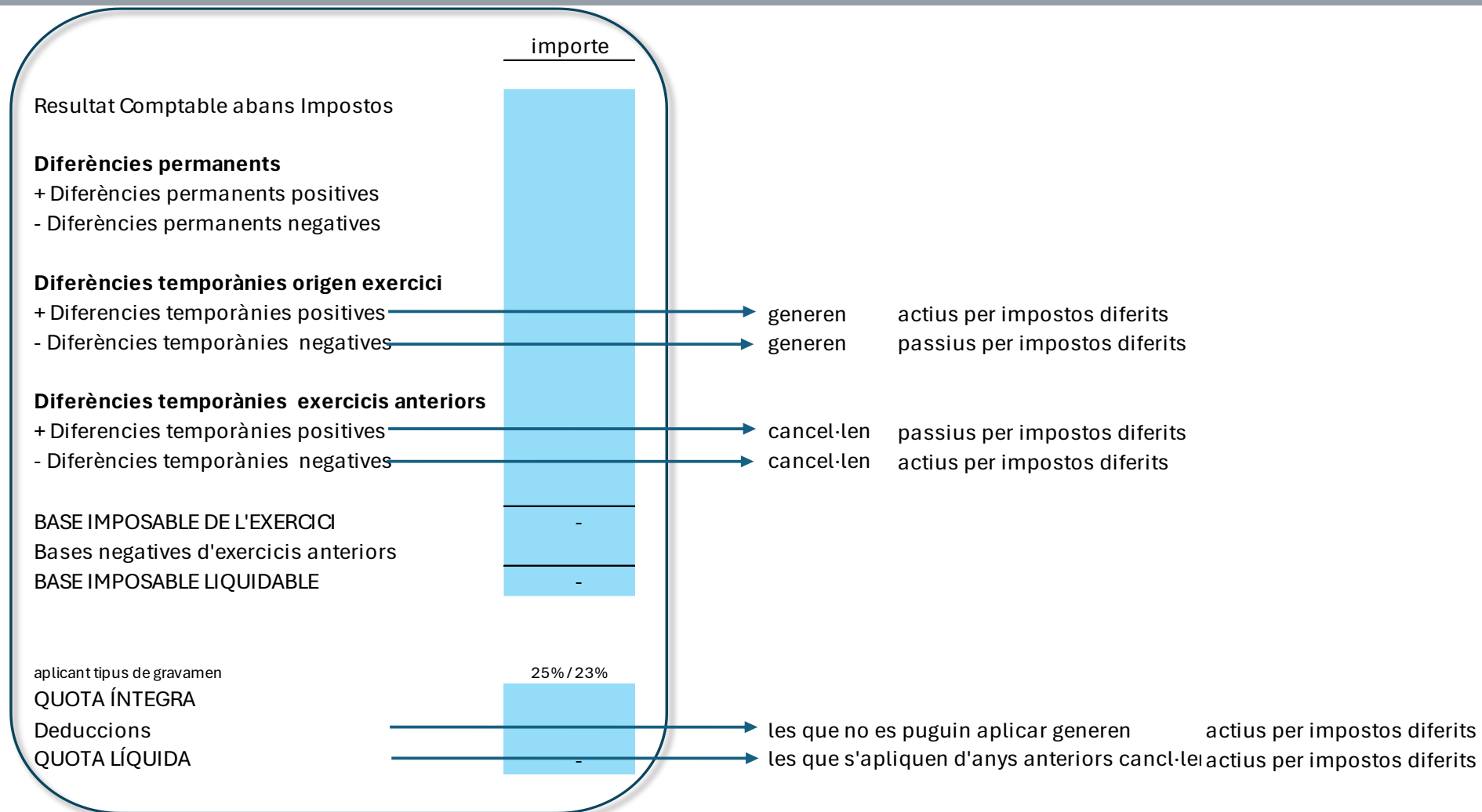
Origen a exercicis anteriors

Disminució d'AID

COMPTABILITZACIÓ DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

Ajustos

ESQUEMA DE LIQUIDACIÓ DE L'ISS



COMPTABILITZACIÓ DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

Tipus impositius

Tipus impositius generals

Tipus impositiu general del 25%

Tipus impositiu del 23%

Per les empreses que tinguin una xifra de negocis inferior a un milió € en el període immediat anterior, no siguin entitats patrimonials i no pertanyin a un grup (de control o de coordinació) en que es superi un milió € de xifra de negocis

Tipus impositius específics

Tipus impositiu del 15%

Entitats de nova creació, aplicaran aquest tipus en el primer exercici amb BI positiva i en el següent

Tipus impositiu del 15%

Empreses emergents, segons la llei start-ups en el primer exercici amb BI positiva i els tres següents

Tipus impositiu del 10%

Entitats sense finalitat lucrativa que compleixen Llei 49/2002

Tipus impositiu del 20%

Cooperatives protegides pel resultat cooperatiu

COMPTABILITZACIÓ DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

Valoració d'actius i passius per impostos diferits

Criteris de valoració

Els actius i passius per impostos diferits es valoraran aplicant el **tipus impositiu al que s'espera que revertiran**

En el cas de les empreses que apliquin el tipus del 23%, s'ha d'estar atent a possibles canvis en el tipus aplicables en el futur si la xifra de negocis supera un milió d'euros (o es redueix per sota d'aquest límit)

Els crèdits per bases imposables negatives o pèrdues a compensar es reconeixeran per l'impacte fiscal calculat al tipus impositiu al que es preveu que es podran compensar en el futur, si raonablement és previsible que es puguin compensar.

Les deduccions i bonificacions que es generin però no es puguin aplicar en la quota de l'exercici, es poden reconèixer com actiu per impostos diferits en l'import que s'espera poder aplicar en el futur



**TANCAMENT COMPTABLE I FISCAL
PER A LES PIMES**

Revisió febrer 2024

Manuel Rejón López
Francesc Gómez Valls
Xavier Osés Garcia

SuperContable
.com

Col·lecció MANUALS

ACCID

Associació
Catalana de
Comptabilitat i
Direcció

GRÀCIES

JOSES@UB.EDU