

PRESENTACIÓ 30/04/26

TANCAMENT 2025

XAVIER OSÉS GARCÍA

 UNIVERSITAT DE
BARCELONA
Facultat d'Economia
i Empresa

Màster
de Comptabilitat
i Fiscalitat



CONTINGUTS

1

Novetats mercantils

2

Consultes ICAC 2025

3

Bonus track tipus impositius ISS

NOVETATS MERCANTILS AMB TRASCENDÈNCIA COMPTABLE

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, 2024 i..... 2025 ¿2026?

De moment no	Ara sembla que si	Ara no	Ara sembla que si	Ara no	Ara sembla que si	Ara si
Ley 3/2020	Real Decreto-ley 16/2025 23 desembre	El RDL 16/2025 no és convalidat al Congrés	Real Decreto-ley 2/2026 03 febrer	El RDL 2/2026 no és convalidat al Congrés	Real Decreto-ley 7/2026 07 març	El RDL 7/2026 és convalidat pel Congrés
Real Decreto-ley 20/2022 arriba fins 2025	Arribaria fins 2026	Ens quedem a 2025	Arribaria fins 2026	Ens quedem a 2025	Arribaria fins 2026	Pròrroga a 2026

Es podran reformular comptes anuals 2025 ja formulades (termini d'un mes). Les Juntes en marxa podran reconvocar-se (termini d'un mes)

Les pèrdues provocades per la DANA en els exercicis 2024 i 2025 no es computaran per incórrer en causa de dissolució al tancament dels exercicis 2024, 2025 i 2026

NOVETATS MERCANTILS AMB TRASCENDÈNCIA COMPTABLE



Críteris 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. Era intenció que foren aplicables als comptes anuals que comencessin a partir de 01-gener-2025, però ni per 2025 ni per 2026...

	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 abril 2024	450.000	900.000	5 M	10 M	25 M	50 M
Proposats novembre 2025	450.000	900.000	7,5 M	15 M	25 M	50 M

CONSULTES PUBLICADES PER ICAC L'ANY 2025

**BOLETÍN
Nº 141**

MARZO 2025

**BOICAC
141**

4
consultes

**BOLETÍN
Nº 142**

JUNIO 2025

**BOICAC
142**

4
consultes

**BOLETÍN
Nº 143**

SEPTIEMBRE 2025

**BOICAC
143**

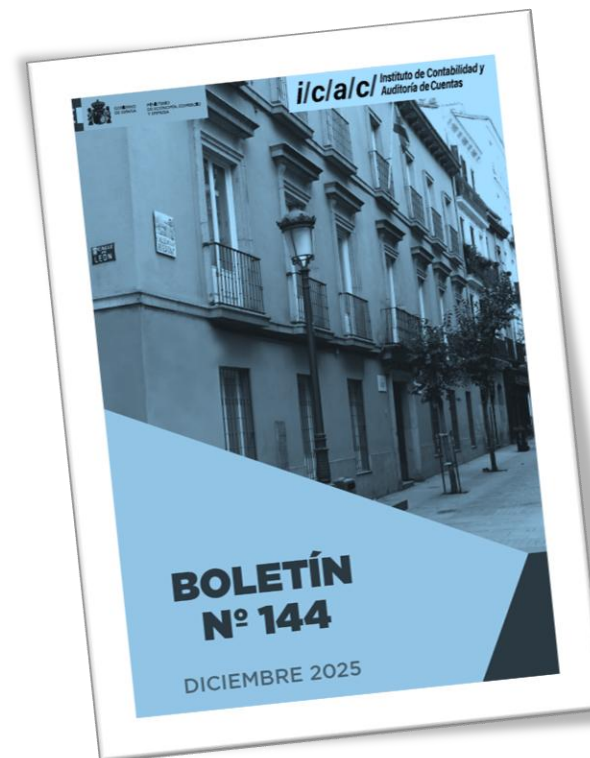
4
consultas

**BOLETÍN
Nº 144**

DICIEMBRE 2025

**BOICAC
144**

5
consultes



CONSULTES PUBLICADES PER ICAC L'ANY 2025

Consultes 2026 més aplicables a pimes

- I41-2 Tractament comptable dels ajuts directes, subvencions rebudes i de les pèrdues de l'immobilitzat causades per la DANA
- I41-3 Tractament comptable dels salaris dels treballadors amb un contracte eventual per cobrir vacances
- I43-2 Pagament de retribucions extraordinàries a favor d'una sèrie d'empleats, d'un directiu, del president i del conseller delegat
- I43-4 IVA suportat no deduïble en les quotes d'arrendament financer
- I44-1 Cessió d'ús d'un vehicle a canvi de realitzar fotografies i vídeos promocionals
- I44-2 Traspàs d'existències a inversió immobiliària
- I44-3 Sobre el càlcul del període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials
- I44-4 Despeses d'honoraris o comissions d'intermediació facturades per serveis de captació d'inversors per finançar una obra audiovisual



CONSULTES PUBLICADES PER ICAC L'ANY 2025

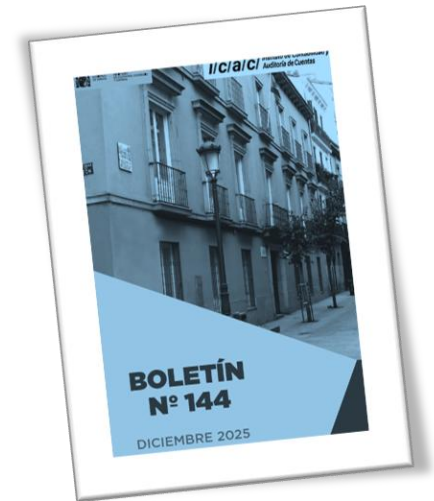
Consultes 2026 de les hem preparat exemples d'aplicació

I43-4 IVA suportat no deduïble en les quotes d'arrendament financer

I44-1 Cessió d'ús d'un vehicle a canvi de realitzar fotografies i vídeos promocionals

I43-1 Ingrés percebut a canvi de la cessió d'estalvi energètic en el marc del sistema de Certificats d'Estalvi Energètic (CAE)

I44.4 Despeses d'honoraris o comissions d'intermediació facturades per serveis de captació d'inversors per finançar una obra audiovisual



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

COMPTABILITZACIÓ DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

Tipus impositius vigents a 2025

Tipus impositius generals

Tipus impositiu general del 25%

Tipus impositiu del 24% per les empreses RERD

Tipus impositiu del 21-22%

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

Tipus impositius vigents per 2025 i següents anys



Tipus impositiu general del 25%

Per les empreses que puguin aplicar el règim d'empreses de reduïda dimensió ERD (menys de 10 milions € de xifra de negocis)

Exercici

Tipus aplicable

Situació inicial	Pels períodes impositius que comencin l'any...					
2024	2025	2026	2027	2028	següents	
25%	24%	23%	22%	21%	20%	

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

Exercici

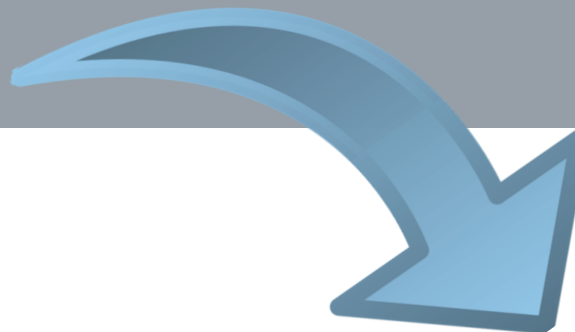
Base primers 50.000

Resta base

Situació inicial	Pels períodes impositius que comencin l'any...				
2024	2025	2026	2027	següents	
23%	21%	19%	17%	17%	
23%	22%	21%	20%	20%	

COMPTABILITZACIÓ DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

Tipus impositius **vigents a 2025 i següents anys**



Tipus impositius específics

Els resultats cooperatius de les cooperatives protegides tributaran als tipus anteriors, disminuïts en 3 punts percentuals, sense superar el 20%

Les entitats de nova creació podran seguir tributant al 15%

Les entitats sense finalitat lucrativa podran seguir tributant al 10%

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**

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.

En el cas de les empreses en RERD i les que facturin menys d'un milió €, s'ha d'estar atent als canvis en el tipus aplicables en el futur que seran progressivament més baixos que en 2025

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

Al tancament de 2025 s'han d'ajustar actius i passius per impostos diferits que estiguin valorats als tipus impositius anteriors per valorar-los als tipus esperats de reversió. Les diferències s'imputen a resultats en 2025

COMPTABILITZACIÓ DE L'IMPOST SOBRE BENEFICIS

Valoració d'actius i passius per impostos diferits

Críteris de valoració

474 ACTIUS PER IMPOSTOS DIFERITS
479 PASSIUS PER IMPOSTOS DIFERITS

Han de ser revisats cada any i, si escau, revaluats

Els **AID** que previsiblement revertiran a un tipus impositiu superior al registrat

Els **PID** que previsiblement revertiran a un tipus impositiu inferior al registrat

**Generen ajust positiu
(ingressos)**

Els **AID** que previsiblement revertiran a un tipus impositiu inferior al registrat

Els **PID** que previsiblement revertiran a un tipus impositiu superior al registrat

**Generen ajust negatiu
(despeses)**



TANCAMENT COMPTABLE I FISCAL

PER A LES PIMES

Revisió febrer 2026

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