

ACCID

Associació
Catalana de
Comptabilitat i
Direcció

NOTA TÈCNICA
Abril 2016

RELACIÓ DE CONSULTES
ATESES EL 2015

Índex

1 Societats mercantils	3
2 Despesa per serveis jurídics.....	3
3 Lísing financer: abast	4
4 Lísing financer: microempreses	4
5 Quadre equivalències entre PGC espanyol i francès	4
6 Comptes explotació agrària	5
7 Serveis Ajuntament.....	5
8 Comptabilitat empresa I+D.....	6
9 Amortització rètol lluminós	7
10 Dotació cooperativa	7
11 Retencions fiscals arrendaments.....	8
12 Comissió renegociació deute.....	9
13 US Gaap	10
14 Valoració peces recuperades.....	10
15 Consolidació.....	11
16 Llibre d'actes.....	12
17 Assentament d'apertura. Compte corrent amb socis	12
18 Retribució socis professionals	14
19 Pèrdues exercicis anteriors.....	15
20 ENL Autoconsum.....	15
21 IVA Cooperativa	16
22 Retorn subvenció	17
23 Accions cotitzades	18
24 Morositat	18
25 Arrendaments.....	19
26 Arrendaments: replantejament consulta anterior	20

CONSULTA 1

Temàtica: SOCIETATS MERCANTILS

Tinc un dubte quant a l'Impost de Societats en les Societats Civils.

El meu dubte és si ara (al 2016) que les **Societats Civils han de presentar Impost de Societats, podran posar com a despesa desgravable el sou dels socis-treballadors o no.**

Si és que no, suposo que, si volen cobrar mensualment una quantitat, aquesta haurà de figurar com a dividend a compte no?

RESPOSTA:

El tractament de la retribució als socis/treballadors és el mateix que en les entitats Mercantils, d'acord amb les notes informatives que ha anat publicant la DGT. Malgrat tot, encara no hi ha ni consultes específiques sobre les SCP que ens puguin fer tenir un altre criteri al respecte.

La idea de retribuir com a dividends és factible, i les bestretes mensuals que es puguin fer, tractar-les com a acomptes de beneficis a distribuir també seria una bona solució.

Malgrat tot, les interpretacions per part de Tributs, com sempre, es faran posteriorment. És un tema controvertit, i encara no reglamentat.

CONSULTA 2

Temàtica: SERVEIS JURIDICS-COMPTE PGC

Un advocat afirma que els comptes **623000** "Serveis jurídics fiscals i comptables" i **623009** "Altres serveis de professionals independents" haurien de ser utilitzats només per a comptabilitzar factures de professionals persones físiques.

RESPOSTA:

En la definició del propi compte de "Serveis professionals independents", (623), es diu: "és l'import que es satisfà als professionals pels serveis prestats a l'empresa. Comprèn els Honoraris d'economistes, advocats, auditors, notaris... així com les comissions d'agents mediadors independents".

Encara que parli en sentit literal de persones físiques, avui en dia tots sabem que en el mercat dels professionals, hi ha entitats formades per un conjunt de professionals lliures, que facturem mitjançant aquesta fórmula (societat de professionals), i els serveis que presten són idèntics que si ho fes una persona física. Per tant, per la naturalesa del servei, també s'han de comptabilitzar en aquest compte.

CONSULTA 3

Temàtica: LÍISING FINANCER: ABAST

EL LÍISING FINANCER, és a dir, amb opció de compra, NOMÉS FINANÇA BÉNS MATERIALS o TAMBÉ IMMATERIALS (per exemple, una llicència d'ús d'un programari)?

RESPOSTA:

El líising financer pot finançar tant béns materials com immaterials, registrant el bé on correspongui, als Actius Intangibles o als Actius materials.

CONSULTA 4

Temàtica: COMPTABILITZACIÓ LÍISING MICROEMPRESES
--

El líising a les Microempreses no referits a terrenys, solars o a d'altre immobilitzat no amortitzable va a despesa, a diferència de les PIMES. Si es perd en el futur la condició de Microempresa, pel que fa al líising, hi ha efectes comptables retroactius o bé el canvi de condició només s'afectaria als béns nous?

RESPOSTA:

La nostra interpretació és que hi ha efectes comptables retroactius quan es deixin de reunir durant dos anys les condicions de microempresa. Aleshores el bé adquirit s'hauria de registrar com un bé d'actiu immobilitzat amortitzable. Una opció pràctica seria la d'activar com a cost el que resta pendent de pagar per les quotes. I en l'amortització, veure la vida útil que té el bé, i amortitzar els anys que queden.

P.e.

Compra 2012	100
Quotes pendents al 2015	25

Cost a registrar	25
Amortització (2012-2016)	5 anys

Amortització 2015	12,5
Amortització 2016	12,5

Els ajustaments per diferències temporàries no s'aplicarien, ja que el règim és sobrevingut.

CONSULTA 5

Temàtica: QUADRE D'EQUIVALÈNCIES ENTRE EL PGC ESPANYOL I EL FRANCÈS

On es pot trobar?

RESPOSTA

Li recomanem el web següent: <http://www.plancomptable.com/>

No hi ha gaires diferències entre el PGC espanyol i el francès, tot i que n'hi ha.

CONSULTA 6

Temàtica: COMPTES EXPLOTACIÓ AGRÀRIA

Necessitaria un esquema dels comptes més adients per a portar la comptabilitat d'una explotació agropecuària que es fabrica el pinso a partir dels farratges de l'explotació. Pel que fa al bestiar que neix a l'explotació, una part s'immobilitza i la resta es ven.

Si em podeu aconsellar algun manual de comptabilitat de gestió i analítica referent a aquest sector també us ho agrairé.

RESPOSTA:

Per tal de donar resposta a la teva consulta t'adjuntem una proposta de model de costos adaptat a les explotacions porcínes, feta per una de les nostres col·laboradores, ja que no coneixem cap manual de comptabilitat de gestió i analítica d'aquest sector.

Sí que en la comptabilitat d'aquest sector, acostumen a considerar la mare dels porcs com un immobilitzat ja que es preveu que la tindran per la cria continua. En canvi, els porquets, com que la seva finalitat és la venda, s'acostuma a considerar-los com a existències.

Esperem que et serveixi d'ajuda.

CONSULTA 7

Temàtica: SERVEIS A UN AJUNTAMENT

Paguem unes fotocòpies de plànols a l'Ajuntament de Madrid (necessaris per a la nostra activitat d'enginyeria), i el full de condicions diu:

"Servicio de Fotocopias

El archivo de villa ha recibido de

Nº fotocopias x

en concepto de TASA por la obtención de fotocopias, según tarifas de la "Ordenanza Fiscal Reguladora de la Tasa por obtención de Copias, Cartografía, Fotografías", conforme al acuerdo Ayuntamiento."

Dubtem de registrar la despesa al compte 629 (d'altres despeses diverses), a material d'oficina, o al compte 631 (Impostos).

Un dubte semblant fa referència a les factures per consum de l'aigua pel que fa a la taxa de clavegueram i de tractament de residus: compte 631 o formen part d'un subcompte mateix del consum d'aigua?

RESPOSTA:

Aquestes taxes i tributs són inherents al servei que estan prestant les administracions o empreses pertinents. En conseqüència, es registraria en el propi compte comptable en què es registra el servei.

Si per altres motius es vol registrar en el compte de tributs, també seria acceptable. El criteri que es fixi depèn de la informació que es vulgui donar en el compte de pèrdues i guanys.

A efectes d'informació global, tant el registre en un compte com en l'altre no afecta el Resultat d'exploració.

CONSULTA 8

Temàtica: COMPTABILITAT EMPRESA I+D

Ens dirigim a vostès perquè ens ha arribat al despatx una empresa que fa I+D.

El nostre dubte és si hem de tenir en compte alguna consideració especial a l'hora de portar la comptabilitat i fiscalitat d'aquest tipus d'empresa. O si la podem tractar com qualsevol altra empresa S.L. o S.A., etc.

Sabem que les empreses que fan I+D tenen una sèrie de deduccions a la quota de l'impost de societats. Hem de tenir en compte algun altre aspecte o especificitat?

RESPOSTA:

Per la comptabilització de les despeses i actius es referència l'apartat a) de la Norma de valoració 6a. del PGC.

Per l'impost sobre societats els percentatges de deduccions són aquests:

S'aconsella llegir als articles de la normativa tributària, per veure els requisits:

DEDUCCIONS PER A INCENTIVAR DETERMINADES ACTIVITATS	DEDUCCIÓ ⁽¹⁾		BASE DE DEDUCCIÓ
	2013	2014	
Deducció per activitats d'I+D (art. 35.1 TRLIS)	25%	25%	Despeses del període en I+D, fins a la mitjana dels 2 anys anteriors
	42%	42%	Despeses del període en I+D, sobre l'excés respecte de la mitjana dels 2 anys anterior
	17%	17%	Despeses de personal d'investigadors qualificats d'I+D.
	8%	8%	Inversions afectes a I+D (excepte immobles i terrenys).

Deducció per activitats d'innovació tecnològica (art. 35.2 TRLIS)	12%	12%	Despeses del període en Innovació tecnològica.
--	-----	-----	--

CONSULTA 9

Temàtica: AMORTITZACIONS RÈTOL LLUMINÓS

Voldria fer una consulta comptable en relació a un rètol lluminós que hem posat a la nostra empresa a la façana.

El considero com un 219 "*Altre immobilitzat material*".

La consulta és a nivell d'amortització, si amb la nova configuració de la taula 2015, encaixaria bé amb el concepte d'"altres" dins del grup de "*mobiliari i estris*", i que tenia un 15% amortització màxima.

RESPOSTA:

El PGC, a la norma de registre i valoració 2.2.2.1, estableix el criteri que la amortització de l'immobilitzat material s'efectuarà de forma sistemàtica i racional, en funció de la vida útil dels béns, i del valor residual, atenent a la depreciació per l'ús, i també a l'obsolescència que els pogués afectar.

Les normes comptables no contemplen unes taules d'amortització. No existeixen.

En conseqüència, el període d'amortització en aquest cas seria el recomanat pel fabricant del rètol lluminós, en funció de la seva durada estimada.

Les taules d'amortització que el consultant cita són les que elabora Hisenda, a efectes fiscals. Es tracta, per tant, d'una norma fiscal però no comptable, que té incidència a l'hora de calcular l'Impost sobre Societats.

Dit això, sembla apropiat comptabilitzar el rètol lluminós al compte 219.

CONSULTA 10

Temàtica: DOTACIÓ COOPERATIVA

M'adreço a vostès com a interventor intern dels comptes d'una cooperativa de servei d'aigua d'una zona del Maresme on fa molts anys que gestionem els propis habitants cooperativistes d'una urbanització amb un resultat remarcable del qual n'estem orgullosos.

Actualment, tinc dues publicacions seves (El Nou PGC a la Pràctica i Manual de Comptabilitat per a Cooperatives) però no veig en quin compte de Dotació o Provisió hauria de poder comptabilitzar uns imports trimestrals bastant elevats que pretén cobrar-nos, d'un temps ençà, l'empresa d'aigua Sorea pel sol fet d'estar connectats a la seva xarxa de subministrament a una població del Maresme i que fem servir molt poc (a l'estiu i només algun dia), perquè ens subministrem del subsòl propi quan ja els paguem l'aigua

que ens subministren ells quan l'hem de menester. Com que estem pendents de resolució judicial, sou pregats de confirmar-nos si el compte correcte fóra el 695.4, de despeses, com a dotació, mentre el cas no és resolt ja que no he trobat en les vostres publicacions aquesta casuística.

RESPOSTA:

Tot i ser una cooperativa, el tractament que s'hauria de donar a aquesta operació és el mateix que en una societat mercantil. Per tant, segons el pla general de comptabilitat, el més convenient seria registrar una provisió amb càrrec al compte que comenta, 6954-dotació a la provisió per contractes onerosos, amb un abonament al compte 4994-provisió per contractes onerosos.

CONSULTA 11

Temàtica: RETENCIONS FISCALS ARRENDAMENTS

El fet que tinguem ingressos per arrendament de maquinària a casinos significa que hàgim de practicar una retenció per aquests lloguers?

RESPOSTA:

Passem consulta de la AEAT en referència a la retenció sobre el lloguer de maquinària.

128402-ARRENDAMIENTO BIEN MUEBLE**Pregunta**

- **¿Están sujetos a retención los pagos por el alquiler de la maquinaria que efectúa una sociedad a la empresa arrendadora de la misma?**

Respuesta

- *El Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, determina en el apartado 1 del artículo 58 qué rentas deben someterse a retención o ingreso a cuenta:*
 - 1. Deberá practicarse retención, en concepto de pago a cuenta del Impuesto sobre Sociedades correspondiente al perceptor, respecto de:*
 - a) Las rentas derivadas de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad, de la cesión a terceros de capitales propios y las restantes rentas comprendidas en el artículo 25 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes, sobre el Patrimonio.*

(...)

El artículo 25 de la Ley 35/2006, determina cuáles son los rendimientos íntegros del capital mobiliario en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas:

Tendrán la consideración de rendimientos íntegros del capital mobiliario los siguientes:

(...)

4. Otros rendimientos del capital mobiliario.

Quedan incluidos en este apartado, entre otros, los siguientes rendimientos, dinerarios o en especie:

(...)

c) Los procedentes del arrendamiento de bienes muebles, negocios o minas, así como los procedentes del subarrendamiento percibidos por el subarrendador, que no constituyan actividades económicas.

(...)

El TRLIS en el régimen general parte del principio de no diferenciar clases de rentas y, por ello, no define el concepto de actividad o explotación económica. Dicho concepto se toma del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (TRLIRPF art. 25.1), considerándose rendimientos de actividades económicas aquéllos que, procediendo del trabajo personal y del capital conjuntamente, o de uno de estos factores, supongan por parte del sujeto pasivo la ordenación por cuenta propia de los medios de producción y de recursos humanos o de uno de ambos, con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios.

Por tanto, en el ámbito del Impuesto sobre Sociedades, el arrendatario de un bien mueble no deberá practicar retención respecto a los pagos que realice al arrendador por dicho concepto, si éste último manifiesta y prueba que dicho arrendamiento lo realiza en el marco de una actividad económica en los términos indicados en el artículo 25.1 del TRLIRPF.

Normativa/Doctrina

- Artículo 58 RIS Real Decreto 1777 / 2004, de 30 de julio de 2004 .
- Consulta Vinculante de la D.G.T. V 0297 - 06, de 20 de febrero de 2006

CONSULTA 12

Temàtica : COMISSIÓ RENEGOCIACIÓ DEUTE
--

Una empresa ha renegociat el seu deute a llarg termini i l'entitat bancària li ha cobrat una comissió per la gestió de renegociació del deute de 120.000€.

El deute és a 13 anys. Veieu bé periodificar la comissió? Com creieu que és més oportú comptabilitzar-ho?

RESPOSTA:

La normativa que regula aquestes operacions és a la NIC 39.

A l'apartat 40 estableix que s'han d'avaluar les condicions de la renegociació, atès que el tractament comptable serà diferent en funció d'aquestes.

Per a això, caldrà analitzar si el nou deute és "substancialment diferent de l'anterior" o no.

A la "Guia d'Aplicació" GA 62, d'aquesta NIC 39 s'aclareix que es considera "substancialment diferent" si el valor actual dels fluxos d'efectiu descomptats sota les noves condicions difereix, si més no, en un 10% del valor actual dels fluxos d'efectiu descomptats sota les condicions anteriors.

Si és així, es registrarà la baixa del passiu financer original i es reconeixerà el nou passiu financer. En aquest cas, els costos o comissions es reconeixeran com un resultat procedent de l'extinció.

Si no suposa modificació substancial de les condicions (que difereixi menys del 10%), el passiu financer original no es donarà de baixa i s'ajustarà la imputació futura del cost financer, de manera que els costos o comissions s'amortitzaran al llarg de la vida restant del passiu modificat.

CONSULTA 13

Temàtica: US GAAP

Estic buscant informació sobre l'estructura del Balanç de Situació i Compte d'explotació segons la normativa comptable dels EUA (US GAAP).

Trobo fàcilment la composició del Profit & Loss (Compte explotació), però no aconsegueixo localitzar un Balanç de Situació.

No sé si la Comissió de comptabilitat em podria facilitar algun enllaç o documentació al respecte.

RESPOSTA:

Pot consultar els següents enllaços que li facilitem on trobarà informació comptable dels EUA (US GAAP).

[http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-US-GAAP-vs-IFRS-the-basics-2013/\\$FILE/EY-US-GAAP-vs-IFRS-the-basics-2013.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-US-GAAP-vs-IFRS-the-basics-2013/$FILE/EY-US-GAAP-vs-IFRS-the-basics-2013.pdf)

http://www.pwc.com/en_US/us/issues/ifrs-reporting/publications/assets/ifrs-and-us-gaap-similarities-and-differences-2014.pdf

CONSULTA 14

Temàtica: PIEZAS DE DESGUACE-VALORACIÓN

Somos una empresa que distribuye maquinaria para casinos en toda España. Cuando tenemos máquinas estropeadas y para el desguace, aprovechamos las piezas que están en buen estado y las vendemos como piezas de recambio. Puesto que estas piezas no las hemos comprado y para nosotros tienen coste cero, me gustaría saber qué tratamiento contable se aplicaría, es decir, qué valor le damos al introducir el artículo, y como no es una compra, qué riesgo tenemos en caso de auditoría.

RESPOSTA:

El PGC habilita las cuentas 368 y 369 para reflejar las existencias de lo que denomina "Materiales recuperados", que son aquellos que "por tener valor intrínseco, entran nuevamente en almacén después de haber sido utilizados..."

Dichas cuentas funcionan sólo al cierre del ejercicio, en base a la variación del inventario, con cargo y/o abono a la cuenta 710.

Se podría imputar algún coste a dichos materiales, ya que, se supone que el desguace lo realizan operarios de la propia empresa, y en base a sus partes de trabajo, se pueden imputar horas de mano de obra, consumo de energía, otros materiales, etc.

En cuanto a la auditoría, ya que no se trata de compras (no habrá factura de proveedor), los auditores se basarán en el control interno en este proceso, verificando las órdenes de trabajo, los partes de los operarios, los costes horarios del personal que interviene, etc. hasta poder verificar la asignación de un valor a dichas piezas. Asimismo, verificarán el control físico de las existencias, y los inventarios realizados, en base a la documentación interna de la empresa.

Todo ello, teniendo siempre presente el principio de "importancia relativa", en cuanto al valor que alcancen dichos materiales.

CONSULTA 15

Temàtica: CONSOLIDACIÓN

Mi duda reside en la siguiente operación:

Se trata de un grupo de sociedades donde la Sdad. A tiene el 99% de la Sdad. B que tiene el 100% de la Sdad. C. La Sdad. A tiene un crédito con la Sdad. C que deciden condonar. Me gustaría saber como se debería contabilizar la operación, no encuentro el encaje de la consulta 4 Boicac 89, dado que hay una sociedad interpuesta (sociedad B).

RESPOSTA:

Por lo que alcanzamos a entender de la consulta planteada, aquí hay dos cuestiones y no queda muy claro cuál de las dos preocupa, por lo tanto nos referimos a ambas:

1. Cómo se contabilizaría esa condonación: Eso es un tema que afecta a la contabilidad individual de ambas sociedades, ambas tendrían que contabilizar la condonación en los términos en que se contabiliza dicha operación (supongo que dar de baja la deuda y el derecho de cobro de una y de otra, por el valor de coste amortizado que tengan en ese momento, y reconocer un ingreso excepcional y una pérdida excepcional por una y por otra). No implica nada de particular el hecho de que sean empresas del grupo (salvo que la partida que se da baja lleva el apellido de "empresas del grupo", por ejemplo, deudas a LP con empresas del grupo)

2. Cómo afecta al proceso posterior de la consolidación: Ésta se hace una vez se han cerrado las cuentas anuales de ambas sociedades en las que ya se ha contabilizado la condonación. Al tratarse de participaciones indirectas primero se generarán las cuentas agregadas de B que incluiría la agregación de C y después se realizará la agregación de esas cuentas agregadas de B (que incluyen a B y a C) en las de A. En este último paso es donde se debería producir la correspondiente eliminación de esta deuda y este derecho de cobro (que de hecho se habrá venido eliminando desde su inicio ya que para la entidad que supone el grupo no ha supuesto nunca ni una deuda ni un derecho de cobro) pero, como en este caso ya se ha dado de baja, porque ya ha sido condonado, tampoco resultaría necesario plantear ninguna eliminación de las correspondientes partidas deudoras y acreedoras del balance. Eso sí, en la cuenta de pérdidas y ganancias deberán eliminarse el ingreso

(resultado positivo reconocido por la deudora) y el gasto excepcional (pérdida reconocida por la acreedora) ya que a efectos consolidados, en el grupo no ha habido nunca ni deuda ni derecho de cobro, en el grupo siempre han estado dichos recursos, bien en A, bien en C, y siguen estando, para el grupo no se ha producido ningún incremento ni disminución de patrimonio neto por lo tanto.

Tener en cuenta que el tratamiento fiscal será seguramente distinto.

CONSULTA 16

Temàtica: LLIBRE D'ACTES

Les actes que faci una Societat Limitada durant l'any —acords, decisions, distribució de resultats, canvi de socis, etc.— és obligatori presentar-les al Registre Mercantil? En quins terminis s'haurien de presentar? Tinc entès que ara s'han de presentar via telemàtica.

Existeix algun model oficial de la plantilla del document obligatori, o es pot redactar segons convingui?

RESPOSTA:

Les actes s'han de presentar per via telemàtica al Registre Mercantil en els mateixos terminis que la presentació dels llibres de comptabilitat oficials. Data límit 30/04. És a dir, totes les actes del any 2014 s'han de presentar *per via telemàtica* fins al dia 30/04/2015.

No hi ha format ni proforma. Cadascú ho pot redactar a la seva conveniència.

CONSULTA 17

Temàtiques:

1. ASSENTAMENTS D'OBERTURA
2. COMPTE CORRENT AMB SOCIS
3. FACTURA COBRADA I NO REFLECTIDA AL CC

Les paso las siguientes consultas de una SLU con un único administrador no retribuido que le factura a la empresa como un profesional.

CONSULTA 1: Asiento de apertura y cierre de capital en especie ya amortizado al 100%

La empresa se constituye con un capital social en especie de 3.009 euros, distribuidos en equipos de tratamiento de la información por valor de 2.609 euros y sistemas y programas informáticos por valor de 400 euros.

El asiento de apertura creemos que debería ser este, ¿es correcto?:

2.609 (206) Aplicaciones informáticas
400 (217) Equipos para procesos información

a

3.009 Capital social (100)

A la hora de cerrar el ejercicio, el cliente nos comenta que antes de montar la SL se dedujo al 100% estos activos en su último trimestre como autónomo, porque pensaba que acababa la actividad y se ponía a trabajar por cuenta ajena.

Consulta 2.

El problema no es si la cuenta es la 550 o la 551 (la primera está reservada sobre todo para las empresas individuales), sino que la Reserva Legal no se puede destinar al pago de dividendos, y además debe consultarse lo que estipula la Ley de Sociedades de Capital en cuanto a las limitaciones para repartir dividendos.

En cuanto al contrato de préstamo, las cuentas a utilizar no serían la 250 y la 540, sino la 242 y la 532.

Además, no se puede verificar si el cálculo es correcto, porque no se informa de la periodicidad de los plazos para devolverlo, pero a simple vista se ve que no es correcto, ya que se plantea un plazo de 5 años para devolverlo.

El PGC no establece plazo alguno para devolver ese dinero.

Pueden aparecer problemas fiscales por considerar Hacienda que esos reintegros son dividendos encubiertos, o retribuciones salariales, comisiones, etc, conceptos todos ellos que tributarían en la renta del socio.

En cuanto al asiento de cierre serán todas las cuentas del Pasivo y Patrimonio en el Debe, y todas las cuentas de Activo en el Haber.

Consulta 3.

En la cuenta de Caja no se puede registrar un cobro cuyo importe no haya ingresado en la misma. Se supone que se lleva un registro de la misma, que tiene que cuadrar con los arqueos efectuados periódicamente. Por tanto, haciéndolo de esa manera la caja estará descuadrada.

Si ese el importe de ese cobro se lo ha quedado alguien de la empresa, deberá cargarse en una cuenta a su nombre.

CONSULTA: 18

Temàtica: RETRIBUCIÓ SOCIS PROFESSIONALS
--

Ens referim als comptes comptables de despesa a utilitzar en relació amb la retribució de socis professionals a una societat limitada professional.

Es tracta de determinar si la retribució que perceben els socis d'una societat limitada professional pel treball que hi realitzen, i pel que emeten factures, s'hauria de comptabilitzar en aquesta societat com a sou/salari (640), com a treball prestat per altres empreses (607), o bé com a serveis professionals (623).

RESPOSTA:

Us informem que està pendent una resolució de la DGT acabant d'aclarir aquestes qüestions i ara per ara no ens podem definir.

CONSULTA 19

Temàtica: PÈRDUES EXERCICIS ANTERIORS

Amb els canvis de criteris comptables que s'han produït últimament, tinc el dubte de si en una empresa on hi ha hagut Pèrdues de l'Exercici Anterior s'ha d'especificar a l'apartat d'Aplicació de Resultats o al de "Estat de canvis en el patrimoni net", ja que enguany també ha tingut pèrdues i l'empresa està en fase liquidadora.

RESPOSTA:

Los resultados negativos de ejercicios anteriores aparecerán en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

La nota 3 de la Memoria "Aplicación de resultados" se refiere a los del propio ejercicio.

CONSULTA 20

Temàtica: ENL -AUTOCONSUM

Es tracta d'una fundació que realitza una activitat econòmica. A part de vendre mercaderies i prestar serveis a tercers també hi ha un autoconsum de mercaderies i serveis per part de l'activitat fundacional no empresarial.

Quins assentaments comptables proposeu per a la comptabilització de l'autoconsum considerant que l'activitat econòmica no està exempta d'iva?

RESPOSTA:

Tal como está planteada la consulta, entendemos que ese autoconsumo es el que se denomina "interno", tal cual se establece en el artículo 9-1º-c, de la Ley 37/1992 del IVA. Asimismo, también se desprende de la misma que es la actividad "empresarial" de la fundación la que vende y/o presta el servicio a la actividad "no empresarial".

Siendo así, lo primero de todo es hacer una factura por la operación.

La contabilización de dicha factura será: en la actividad "empresarial":

(debe)	430	a	7...	(haber)	(en función de cuál sea la prestación efectuada)
		a	477	(haber)	

La contabilización en la actividad "no empresarial" será:

(debe)	6...	(en función de cuál sea la compra o el servicio recibido.
--------	------	---

Incluye el IVA como mayor coste)

o

(debe)	2...	(si afecta a bienes que deban calificarse como inmovilizado.
--------	------	--

Incluye el IVA)

a	410
---	-----

Evidentemente, las cuentas del grupo 4, pueden ser otras.

Para evitar que los saldos de las cuentas del grupo 4 se "eternicen" pendientes, debe cancelarse la una contra la otra, al menos, al cierre del ejercicio.

CONSULTA 21

Temàtica: IVA COOPERATIVA

Cliente que es Sociedad cooperativa laboral. El único cliente que tienen es un instituto de enseñanza público de Barcelona.

En el contrato administrativo que se tiene firmado se indica que se prestarán los servicios siguientes:

- Mantenimiento informático
- Gestión administrativa
- Biblioteca: archivo, préstamo, difusión, actividades para el fomento de la lectura, actividades de refuerzo
- Servicios de monitorización a alumnos

A efectos de facturar está muy claro que el mantenimiento informático y la gestión administrativa están sujetos a I.V.A.

Mi duda está en el servicio de biblioteca y los servicios de monitorización ¿Están exentos de I.V.A.?

En el artículo 20, apartado uno, número 9º de la Ley 37/1992 se indica:

..... La exención se extenderá a las prestaciones, con medios propios o AJENOS,

RESPUESTA:

La Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, ha sido modificado por la Ley 28/2014 de 27 de noviembre, entrando en vigor el 1º de enero de 2015.

Con efectos 1 de enero de 2015, se extiende la aplicación de la denominada “exención educativa” a los servicios de atención a niños en el centro docente prestados en tiempos interlectivos, tanto durante el comedor escolar como en servicio de guardería fuera del horario escolar, equiparando, a tal efecto, el tratamiento en el I.V.A. de estos servicios prestados por el centro docente, con independencia de que se realice con medios propios o ajenos.

El artículo 20 al que hace referencia ha quedado redactado así:

9º.- La educación de la infancia y de la juventud, la guarda y custodia de niños, incluida la atención a niños en los centros docentes en tiempo interlectivo durante el comedor escolar o en aulas en servicio de guardería fuera del horario escolar, la enseñanza escolar, universitaria y de postgraduados, la enseñanza de idiomas y la formación y reciclaje

profesional, realitzades per Entitats de dret públic o entitats privades autoritzades per a l'exercici de dites activitats.

La exempció se extenderà a les prestacions de serveis i entregues de béns directament relacionades amb els serveis enumerats en el paràgraf anterior, efectuades, amb mitjans propis o aliens, per les mateixes empreses docents o educatives que prestin els mencionats serveis.

La exempció no comprendrà les següents operacions:

a) Els serveis relatius a la pràctica del deporte, prestats per empreses distintes de els centres docents.

En ningú cas, se entendran comprendidos en esta letra los servicios prestados por las Asociaciones de Padres de Alumnos vinculadas a los centros docentes.

b) Las de alojamiento y alimentación prestadas por Colegios Mayores o Menores y residencias de estudiantes.

c) Las efectuadas por escuelas de conductores de vehículos relativas a los permisos de conducción de vehículos terrestres de las clases A y B y a los títulos, licencias o permisos necesarios para la conducción de buques o aeronaves deportivos o de recreo.

d) Las entregas de bienes efectuadas a título oneroso.

A nuestro entender y salvo mejor opinión:

Consideramos que la Cooperativa debería obtener un certificado del Instituto acreditando que está exento de I.V.A. en lo relacionado con las facturas que ha de emitirle por los servicios de monitorización de los niños.

El servicio de Biblioteca es dudoso si comprende “entregas de bienes efectuadas a título oneroso”.

Los demás servicios, tal como indica el consultante están sujetos a IVA.

Deberá tener en cuenta el consultante que no tendría derecho a deducirse el IVA soportado en la proporción de su facturación sin IVA. Es decir se le aplicaría la prorata general a no ser que solicite la prorata especial por diferenciación de actividades con y sin IVA.

CONSULTA 22

Temàtica: RETORN SUBVENCIÓ

Una subvenció comptabilitzada al compte 74 l'any 2011 resulta que el 2014 s'ha de tornar. Quin seria l'assentament comptable de reversió?

RESPOSTA:

Suposem que la subvenció era d'exploració, i que un cop revisada per l'òrgan corresponent, s'han incomplert els requisits i s'ha de tornar. També suposem que el criteri de comptabilització va ser en el moment del cobrament.

Per tant si ara s'ha de retornar, la imputació temporal s'ha de fer en el moment de la devolució efectiva i la despesa podria ser el compte (678) Despeses excepcionals, doncs no n'hi ha cap compte en el PGC que prevegi concretament aquest fet.

CONSULTA 23

Temàtica: ACCIONS COTITZADES

1.- Les pèrdues i els guanys que obté una empresa dels valors mobiliaris (accions que cotitzen a borsa) que té qualificats com per a negociar, els comptabilitza al compte 666/766 o al compte 663/763?

Les variacions de valor a 31/12 les comptabilitza al compte 663 o 763 segons escaigui.

2.- L'IETT forma part de la xifra de negoci a l'hora de confeccionar els Comptes Anuals?

RESPOSTA:

1.- Les pèrdues i els guanys que obté una empresa dels valors mobiliaris (accions que cotitzen a borsa) que té qualificats com per a negociar, els comptabilitza al compte 666/766 o al compte 663/763? **És correcte.**

Les variacions de valor a 31/12 les comptabilitza al cte 663 o 763 segons escaigui. **És correcte.**

2.- L'IETT forma part de la xifra de negoci a l'hora de confeccionar els Comptes Anuals?

Entenem que no formen part dels ingressos, ja que el PGC diu en relació als ingressos:

"Els impostos que graven les operacions de venda de béns i prestació de serveis que l'empresa ha de repercutir a tercers com l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes per compte de tercers, no formaran part dels ingressos."

CONSULTA 24

Temàtica: MOROSITAT

Volia fer una consulta, tema comptabilitat, saldo clients de cobrament dubtós.

Si han passat 6 mesos des del venciment de la factura, quins assentaments comptables s'haurien de fer? I el tractament fiscal, quin seria?

RESPOSTA:

Hay que diferenciar a la hora de contabilizar si se produce una pérdida real, en este caso debe darse de baja el crédito comercial correspondiente (cliente o deudores) y reflejar aquella para su traslado a la cuenta de pérdidas y ganancias:

Núm Cuenta Debe Haber

650 Pérdidas de créditos comerciales incobrables Importe pérdida Importe pérdida
43/44 Clientes.../Deudores...

Si únicamente se pretende reflejar el riesgo de impago del cliente o deudor, habrá que reclasificar el derecho de cobro y reflejar la corrección valorativa:

a) Por su estimación como de dudoso cobro:

Núm Cuenta Debe Haber

436 Clientes dudoso cobro Importe estimado Importe estimado
43 Clientes...

b) Por la provisión dotada:

Núm Cuenta Debe Haber

694 Pérdidas por deterioro de créditos por operaciones comerciales. Importe estimado
Importe estimado
490 Deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales.

En el I. Sociedades, las provisiones dotadas para cubrir el riesgo de insolvencias de los deudores son fiscalmente deducibles siempre que cumplan los requisitos:

- Cuando el deudor haya sido declarado en situación de concurso.
- Cuando se trate de créditos reclamados judicialmente o sobre los que el deudor haya suscitado litigio judicial o procedimiento arbitral de cuya resolución dependa su cobro.
- En el caso de créditos morosos, considerándose como tales aquellos en que hayan transcurrido, como mínimo, 6 meses desde su vencimiento.
- Cuando el deudor haya sido procesado por delito de alzamiento de bienes.

CONSULTA 25

Temàtica: ARRENDAMENTS

Treballa en una empresa que importa i distribueix maquinària per a casinos per tota Espanya, i ens agradaria saber si podem activar (actiu fix) les màquines en propietat que tenim en lloguer: a través d'un contracte d'arrendament amb opció de compra, lloguem maquinària als casinos. La nostra pregunta és si aquesta maquinària forma part de les existències o de l'immobilitzat material.

RESPOSTA:

Esta maquinaria, inicialmente, forma parte del inmovilizado material.

Ahora bien, el hecho de que se formalice un contrato de arrendamiento con opción de compra, puede significar que, dependiendo de las condiciones del mismo, esta operación se deba considerar como un arrendamiento financiero, y, en consecuencia, se debería contabilizar como tal.

Dichas condiciones se especifican en la Norma de Registro y Valoración 8.1, del PGC, y, por tanto hay que analizar si se cumplen, para poder saber cómo se contabiliza la operación. También el ICAC trata esta cuestión, en la Consulta 5, del BOICAC 78, que, aunque referida a contratos sobre inmuebles, se puede aplicar por analogía.

CONSULTA 26 (replantejament consulta anterior)

Continuando con consulta anterior, ahora tenemos el dilema de si los contratos de arrendamiento son operativos o financieros, tenemos los asesores con divergencia de opiniones y nos gustaría que Vds. nos resolvieran estas dudas (les adjunto un contrato a modo de ejemplo), siendo este punto de mayor importancia pues el tratamiento contable de la maquinaria es muy diferente.

RESPOSTA:

A la vista de la nueva información que se aporta, debería cambiarse el criterio contable que se estableció en la respuesta dada anteriormente.

Según se estipula en el apartado I del contrato, el arrendador tiene la "distribución en exclusiva" de dichas máquinas.

En consecuencia, y de acuerdo con lo establecido en la Norma de Registro y Valoración 8.1.3 del PGC, deberá considerar dichos bienes como "existencias".

En cuanto al contrato, el hecho de que exista una opción de compra (clausula SEXTA), en condiciones favorables para el arrendatario, en comparación con la renta total que pagaría en los 3 años de duración del contrato, y lo estipulado también en la clausula OCTAVA, hace pensar que debería calificarse dicho contrato como "arrendamiento financiero", y contabilizarse desde su inicio como una venta de existencias (cuenta 700).

ÚLTIMS DOCUMENTS PUBLICATS

DOCUMENTS TÈCNICS

- Codi d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat (versió catalana per: ACCID-CCJCC)
- L'obligació de conservació de la documentació comptable i els seus efectes sobre la normativa fiscal (Comissió Comptabilitat-Fiscalitat)
- Comentari tècnic sobre consulta ICAC: Tractament comptable dels costos d'urbanització i del dret de superfície (BOICAC N°102/2015 Consulta 4). (Comissió Comptabilitat-Fiscalitat)
- Comentario técnico sobre consulta ICAC. Formulación de cuentas anuales abreviadas: Límites para poder aplicar el PGC para PYMES (BOICAC N°100/2014 Consulta 1). (Comisión Contabilidad-Fiscalidad)
- Dimensió comptable del concurs de creditors (Dr. Cristian Lucas)
- 10 errors clau en la negociació bancària (Joan Anton Ros Guasch)
- Comentario técnico sobre consulta ICAC. Fecha de efectos contables en un proceso de fusión entre sociedades de un grupo (BOICAC N°102/2015 Consulta 2). (Comisión Contabilidad-Fiscalidad)
- La nova normativa Comptable dels ens públics locals (Josep Viñas-Comissió Comptabilitat Pública)
- Tancament Comptable i fiscal per a les pimes - Revisió febrer 2016 (Manuel Rejón)
- Projecte de modificació del PGC PIMES i del PGC de 2007, de les Normes de Formulació de Comptes Consolidats de 2010 i del PGC d'entitats sense finalitats lucratives de 2011 (Comissió comptabilitat ACCID-CEC)
- Mejoras a introducir en la cuenta de pérdidas y ganancias (Subcomisión 2ª)
- Comentarios a la nueva ley del impuesto sobre sociedades y al proyecto de reglamento del impuesto sobre sociedades (Com. Comptabilitat i Fiscalitat)
- Anàlisi canvis règim econòmic de la nova Llei de Cooperatives de Catalunya (Com. Cooperatives)
- El despacho de nueva generación (Oriol López Villena)
- Aspectes clau del perfil emprenedor global (Ferran Lemus)
- Principales novedades de la Ley de Sociedades de Capital (Departamento Técnico del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya)
- Cierre contable fiscal para las Pymes (Manuel Rejón)
- La factura electrónica: una realidad de las administraciones (Comisión OSI-comisión conjunta CEC-ACCID)
- La fase final de migración a SEPA (Pere Brachfield)
- Efectos contables de la Ley de apoyo a los emprendedores (Ley 14/2013 de 27 de septiembre) (Anselm Constans)
- Impuesto sobre el valor añadido. Criterios de caja: Aspectos relevantes y contabilización (Gemma Palet y José Manuel Lizanda)
- El control presupuestario en las empresas editoriales (Nati Sánchez Aznar)
- El cuadro de mando: soporte de sistema de indicadores (Luis Muñiz)
- Capital humano: un intangible relevante durante la crisis (Joan Anton Ros Guasch)
- El ABC del Credit Manager (Joan Anton Ros Guasch)

- El nuevo impuesto sobre sociedades (Comisión Relaciones Contabilidad-Fiscalidad)
- Nuevas tablas de amortización (Jordi Baqués)
- Memorias anuales: Normal, Abreviada y PYMES (ACCID)

Per a consultar els documents relacionats [clicka aquí](#)

DOCUMENTS DE RECERCA

- Anàlisi de les relacions indirectes i les variables d'entorn en la cadena de valor del Quadre de Comandament Integral (Josep Llach Pagès)
- Detecting Accounting Fraud – The Case of Let's Gowex SA (Elena Helbig)
- Un altre finançament per a les empreses Cooperatives (Montserrat Sagarra)
- El método de estudio de casos en la investigación empírica en contabilidad (Maria J.Masanet Llodrà)
- Associació de Comptables de Catalunya (1924-1940) (Marc Amat)
- Análisis de las modificaciones estatutarias para adaptar el régimen de reembolso del capital social a las normas contables de las Cooperativas (Yolanda Montegut, Joan Josep González, Joseba Polanco y Ramon Bastida)
- Investigación en contabilidad en Cataluña: Diagnóstico de la situación actual y perspectivas (Soledad Moya, Diego Prior y Gonzalo Rodríguez)
- Efectes econòmics de la primera aplicació de les normes Comptables de les Cooperatives adaptades a la NIC 32 i la CINIIF 2 (Ramon Bastida i Lluís Carreras)
- Los indicadores no financieros como herramienta para la gestión de la empresa: análisis empírico en PYMES (Jordi Perramon)
- Efectos de la aplicación de las NIIF en el coste de capital de las empresas españolas (David Castillo Merino, Carlota Menéndez Plans y Neus Orgaz Guerrero)
- Análisis de la inversión empresarial catalana en China (Ana Beatriz Hernández)
- Indicadores de responsabilidad social de las organizaciones del ámbito de trabajo (Montserrat Llobet Abizanda)
- Percepciones de las cooperativas catalanas auditadas sobre el proceso de implementación de la NIC 32 en el capital social (Comisión Contabilidad de las Cooperativas)
- Aplicación de herramientas de la contabilidad de gestión en la administración local (Josep Viñas y Pilar Curós)
- Grado de Implantación del USALI en el sector hotelero de Cataluña (Lucia Clara Banchieri y Fernando Campa)
- El Impacto de la transición al nuevo PGC de las grandes empresas catalanas (M.Àngels Fitó, Francesc Gómez, Soledad Moya)
- El grado de implantación del CMI en las empresas catalanas (Lucía Clara Banchieri y Fernando Campa)

Per a consultar els documents relacionats [clicka aquí](#)



Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció
Edifici Col·legi d'Economistes de Catalunya 4a. Planta, Barcelona
Tel. 93 416 16 04 extensió 2019
info@accid.org
www.accid.org
[@AssociacioACCID](#)