

# Societats civils vs. impost de societats



Lluís Espuis i Padró  
Gestalia Assessors

[www.gestaliagrup.com](http://www.gestaliagrup.com)

Lluís Espuis

Una Societat Civil (SC) és una manera senzilla d'associar-se vàries persones en un projecte empresarial comú, mitjançant un contracte privat de col·laboració, aportant béns o diners, en la majoria dels casos aportant treball. És una opció recomanable per a petits negocis que no exigeixen imports elevats d'inversió i que permeten una gestió senzilla. Històricament sempre han tributat sota el règim d'atribució de rendes; això és atribuït a cadascun dels seus partícips la proporció corresponent dels resultats, o renda, obtinguts per l'entitat, perquè aquests tributin a la imposició personal dels seus membres. Tributen pel mateix règim les Comunitats de Béns (CB) i les Herències Jacents.

En la reforma fiscal de novembre 2014, es van introduir modificacions perquè les SC amb objecte mercantil deixin el règim d'atribució de rendes i passin a ser contribuents directes de l'Impost de Societats a partir del 01-01-2016, establint-se un règim fiscal especial per a la dissolució i liquidació de les SC.

Així la Llei de l'Impost de Societats (IS) passa a senyalar com a contribuents les persones ju-

rídiques, excloses les societats civils que no tinguin objecte mercantil. Per contra doncs seran contribuents de l'IS, les societats civils amb personalitat jurídica i que tinguin un objecte mercantil. Al mateix temps la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques afirma que no tindran la consideració de contribuents les societats civils no subjectes a l'IS, herències jacents, comunitats de béns i altres entitats sense personalitat jurídica. Les rendes corresponents a les mateixes s'atribuiran als socis, hereus, comuns o partícips respectivament.

Els requisits perquè una societat civil es converteixi en contribuent de l'IS a partir de l'1 de gener de 2016 és tenir personalitat jurídica i objecte mercantil. La personalitat jurídica segons el Codi Civil s'adquireix quan es fa pública l'existència de la societat civil, fet que es produeix davant l'Autoritat Tributària en el moment de sol·licitar l'assignació d'un número d'identificació fiscal (NIF). Pel que fa a l'objecte mercantil ens hem de remetre al Codi de Comerç, que ens diu que no tindran objecte mercantil les activitats agrícoles, ramaderes, forestals, mineres i professionals.

Després de nombroses respos-

tes a consultes, i edició de notes d'aclariment per la Direcció General de Tributs, sembla clar que la reforma no afecta les comunitats de béns, encara que tinguin un objecte mercantil, ni a altres entitats sense personalitat jurídica, ni a les societats civils sense objecte mercantil citades anteriorment.

Per a les societats civils amb personalitat jurídica i objecte mercantil existeix un règim transitori optatiu amb les següents possibilitats:

- Que es dissolguin i passin a titularitat de persona física; els sis primers mesos del 2016 han d'adoptar l'acord vàlid de dissolució amb liquidació, i l'han de portar a terme en els sis mesos següents a l'adopció de l'acord. L'operació estarà exempta de l'impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITP i AJD), i no meritirà l'impost sobre l'increment de valors dels terrenys de naturalesa urbana. Alguns actius poden generar variacions patrimonials a integrar a la base imposable d'estalvi de les persones físiques. Fins a l'extinció de la societat civil es tributarà en règim d'atribució de rendes.
- Que es dissolguin transformant-se en Societat Limitada; sota les mateixes exempcions que el cas anterior, però aquí no

es generen variacions patrimonials per als socis persones físiques. Fins a la transformació es tributarà en règim d'atribució de rendes, i des de la data d'inscripció al Registre Mercantil per l'impost de societats.

- L'última opció romandrà com a societat civil, tributant des de 1 de gener per l'IS. Aquí el règim transitori estableix especialitats per la distribució de beneficis i per la transmissió de participacions per les reserves i beneficis no distribuïts obtinguts al règim d'atribució de rendes.

Tots aquests canvis afecten milers de comerços en copropietat, constituïts com a societats civils. S'obren molts interrogants, sense respostes clares fins a la data, i moltes repercussions al teixit empresarial, no només es tracta de tributar per societats o renda, afecta la seva estructura administrativa, les responsabilitats, i la compatibilitat en determinats sectors, per exemple les farmàcies, o règims especials d'IVA molt implantats com el de recàrrec d'equivalència i el simplificat o mòduls. Cal avaluar la situació de cada societat civil i valorar els pros i contres de cada decisió per poder optar per la més òptima.

fiscal • comptable • patrimonial

Cristófor Colom, 11 - 1r 2a  
TARRAGONA (43001)  
T. 977 232 882  
info@gestaliagrup.com  
[www.gestaliagrup.com](http://www.gestaliagrup.com)

*Col·laborem amb vostè per aconsellar-li en totes les solucions fiscals i comptables que beneficïn al màxim a la seva empresa o patrimoni*

*Posi's en contacte amb nosaltres, i descobreixi com podem ajudar-lo a optimitzar els seus números*

