

L'entitat bancària ha presentat una taxació, actualitzada al mes de novembre de 2014, del bé immoble, fixant l'import en 1.558.420,90 € (valor actual a preu de cost de producció, atès que encara falta finalitzar l'obra). En els termes de l'acord interessa a l'entitat bancària que consti una dació en pagament per dit import de 1.558.420,90 €, i pel que fa al restant deute reclamat, 958.868,89 €, l'entitat bancària manifestaria que el condonaria.

QÜESTIONS PLANTEJADES:

Aquesta administració judicial té el següent plantejament sobre el tractament fiscal de l'operació de dació en pagament i condonació del deute des del punt de vista de l'Impost sobre Societats, si bé us demanem que confirmeu si és correcte o si s'escau, indiqueu quin seria el plantejament correcte.

Plantejament del tractament fiscal de la transacció judicial i posterior dació en pagament de l'immoble:

D'una banda, la condonació es podria equiparar des del punt de vista comptable a un "benefici extraordinari", això suposaria un "renda" per la societat pel valor de la condonació (958.868,89 €) obtinguda en l'exercici fiscal que es signés l'operació. D'altra banda, la dació en pagament de l'immoble, pel valor de preu de cost actual del mateix (1.558.420,90 €) suposaria una pèrdua de 1.417.947,57 € (els 2.976.368,47 € que consten a l'actiu del balanç menys els 1.558.420,90 € del valor actual a preu de cost). Aquesta administració judicial entén que la base de tributació de l'empresa seria negativa de - 459.078,68 € (958.868,89 € - 1.417.947,57 €). Considerem per l'exercici fiscal en què es formalitzés l'operació, escauria presentar la declaració de l'Impost de Societats indicant dita base de liquidació negativa.

Altres dades d'interès:

En no tenir cap activitat econòmica, en data de 5 de juliol de 2012 es va presentar la corresponent declaració de baixa d'activitats per part de l'anterior administrador judicial davant l'antic "Departament de Tributs i Joc". Per dit motiu no s'ha presentat la declaració de l'Impost sobre societats corresponent a l'exercici 2013, essent la darrera declaració la corresponent a l'exercici 2012.

RESPOSTA:

Senyora,

Referent a la vostra consulta, us informem que la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, en l'article 9.3, estableix que:

"Article 9. Concepte i determinació de la base de tributació

3. En el mètode de determinació directa, la base de tributació es calcula corregint el resultat comptable, determinat d'acord amb les normes que preveu la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris i el Pla general de comptabilitat, amb l'aplicació dels preceptes que estableix el capítol IV d'aquesta Llei."

Atès el contingut de l'article 9.3 de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, entenem que si les operacions en qüestió es fan durant un mateix període impositiu, la societat obtindrà un resultat comptable abans d'impostos de -459.078,68 € i, consegüentment, la base de tributació de l'impost sobre societats corresponent a l'entitat en qüestió tindrà la mateixa quantia, sempre que no