

DICIEMBRE 2022: Pago fraccionado del Impuesto sobre Sociedades

RECORDAMOS

- **Periodo:** del 1 al 20 de diciembre 2022
- **Domiciliación:** **15 de diciembre, último día**
- **Importe:** de acuerdo al sistema de cálculo aplicable o elegido.

- **Sistema de cuota:** **18%** del importe de la cuota a ingresar referida a la última declaración del Impuesto sobre Sociedades presentada.

- **Sistema de bases:**

a) Volumen de operaciones < (menor) de 10.000.000€.

17%, de la base imponible acumulada a Noviembre, reduciendo pagos anteriores.

b) Volumen de operaciones ≥ (mayor o igual) de 10.000.000€.

24%, de la base imponible a Noviembre, descontando pagos anteriores.

Pago fraccionado mínimo, (23% del resultado contable a Noviembre)
(el mayor de los dos)

(Adjuntamos nota teórica sobre modalidades y tipos).

Luis Alfonso Rojí Chandro

(Socio/Director de Impuestos y Asesoría Fiscal)

Remitido por: Vanessa Esteve

IMPUESTO S/ SOCIEDADES PAGOS FRACCIONADOS DICIEMBRE 2022



(Diciembre 2022)
Fecha: 02/12/2022

PAGOS FRACCIONADOS 2022

DICIEMBRE 2022: TERCER PAGO FRACCIONADO

RECORDATORIO MODALIDADES: SALVO MODIFICACIONES

- **Sistema de CUOTA:** **18% sobre cuota íntegra** minorada en las deducciones y bonificaciones que le fuesen de aplicación, así como en las retenciones e ingresos a cuenta. (Casilla 599)
(Cuota íntegra referida al último período impositivo cuyo plazo de presentación estuviese vencido). (NORMALMENTE 2021)
- **Sistema de BASE:**
Obligatorio, para contribuyentes con volumen de operaciones en los 12 meses anteriores a la fecha de inicio del período impositivo >6.000.000€
 - a) Volumen de operaciones < (menor) 10_i de euros**
17% de la Base Imponible del período de los 11 meses (noviembre), pudiendo deducir del importe, las retenciones e ingresos a cuenta soportados y los pagos fraccionados previamente realizados en el ejercicio.
 - b) Volumen de operaciones ≥ (mayor o igual) de 10_i de euros**
24% de la Base Imponible del período hasta los 11 meses (noviembre para el pago de diciembre).
Pago Fraccionado Mínimo: la cantidad a ingresar no podrá ser inferior al **23% del resultado contable positivo de la cuenta de PyG a noviembre.**

IMPORTANTE: DOMICILACIÓN BANCARIA DEL PAGO HASTA 15/12/2022

Luis Alfonso Rojí Chandro

(Socio/Director de Impuestos y Asesoría Fiscal)

(Miembro de la AEDAF)

(Miembro del REAF)

(Profesor de Sistema Fiscal Español/Univ. Autónoma de Madrid)