

## **FISCAL-COMPTABLE: La conservació de la documentació fiscal i comptable**

Us presentem un resum de la normativa fiscal i mercantil actual relativa a la conservació de la documentació comptable i fiscal de les empreses de cara principalment a les possibles necessitats en matèria tributària.

### **Documentació a conservar**

Cal conservar tant els llibres de comptabilitat i llibres registres de l'IVA, com els suports documentals (factures rebudes i emeses, extractes bancaris, rebuts, liquidacions i declaracions d'impostos).

### **Període mínim de 4 anys a efectes de prescripció tributària**

El període de 4 anys que té l'Administració per comprovar i liquidar deute tributari es comença a comptar des de l'endemà de la finalització del termini per a la presentació de cada declaració o autoliquidació de l'impost, tret que s'hagin produït interrupcions en el còmput de la prescripció (ja sigui per comprovacions realitzades per l'Administració o per declaracions complementàries presentades pel contribuent).

Per exemple, si no s'ha donat cap de les esmentades interrupcions, el 26 de juliol de 2016 prescriurà l'Impost de Societats de l'exercici 2011 d'una societat que finalitza els exercicis econòmics el 31 de desembre.

També convé tenir present que la prescripció del delictes fiscal, a diferència de la infracció tributària de naturalesa administrativa, és als 5 anys i es pot allargar fins als 10 en alguns supòsits agreujats. Per tant, podria ser adient conservar la documentació comptable per aquest termini si es pretén poder utilitzar-la en la pròpia defensa en un procediment penal.

### **Període mínim de 6 anys segons normativa mercantil**

El Codi de Comerç estableix l'obligació de conservar tota la documentació i justificants relatius al negoci durant un període mínim de 6 anys. Els llibres de comptabilitat, actes i comptes anuals cal conservar-los durant tota la vida de l'empresa.

### **Els actius no corrents i les amortitzacions de l'immobilitzat**

Les empreses han de poder provar quin ha estat el cost d'adquisició de qualsevol actiu que consti en el balanç i no estigui totalment amortitzat, independentment del temps que hagi transcorregut des de la seva adquisició, i conservar les factures o altres documents que hagin generat despesa d'amortització dins dels 4 darrers anys inicialment esmentats.

Podria ser adient, per tant, conservar de forma separada les factures relacionades amb l'adquisició d'immobilitzat, tant per justificar la despesa per amortització, com el seu cost en cas de venda.

### **Bases imposables negatives**

Si es declaren bases imposables negatives en l'Impost de Societats cal tenir present que amb la normativa vigent des de l'1/1/2015 cal conservar durant 10 anys tota la documentació que avaluï la generació d'aquestes bases negatives, doncs d'altra forma la Inspecció de Tributs podria no acceptar la seva aplicació en un període futur, encara que l'exercici de la seva generació es trobés prescrit.

Una vegada passats aquests 10 anys, l'empresa només estarà obligada a exhibir la liquidació de l'Impost i la comptabilitat legalitzada al Registre Mercantil.

Per a exercicis anteriors a 2015, caldria conservar tota la documentació de l'exercici en el que es va generar una base imposable negativa fins a l'exercici en que sigui compensada, més els 4 exercicis de prescripció de l'exercici en que es compensa.

Restem a la vostra disposició per a qualsevol dubte o consulta al respecte.