

14. Administracions públiques i situació fiscal

14.1. Saldos corrents amb les Administracions Públiques

La composició dels saldos corrents amb les Administracions Públiques a 30 de juny de 2017 i 2016 és la següent:

Saldos deutors:

	Milers d'Euros	
	30/06/2017	30/06/2016
Hisenda pública deutora per l'IVA	48	2.757
Total	48	2.757

Saldos creditors:

	Milers d'Euros	
	30/06/2017	30/06/2016
Hisenda Pública creditora per l'IRPF corrent	64.038	63.286
Organismes de la Seguretat Social creditors	1.234	1.113
Hisenda Pública creditora per Impost sobre Societats	1.429	1.938
Hisenda Pública creditora per l'IVA	5.443	-
Hisenda Pública creditora per altres conceptes (Nota 12.3)	-	1.310
Total	72.144	67.647

14.2. Conciliació entre el resultat comptable i la base imposable fiscal

La conciliació entre el resultat comptable i la base imposable de l'Impost sobre Societats és la següent:

30 de juny de 2017:	Milers d'Euros		
	Augments	Disminucions	Total
Resultat comptable abans d'impostos			31.385
Multes, sancions, donatius i liberalitats	213	-	213
Altres	31.581	(11.675)	19.906
Diferències temporals:			
Provisió de riscos i despeses	27.772	(40.302)	(12.530)
Operacions a termini	2.838	-	2.838
Amortització fiscalment no deducible	-	(6.984)	(6.984)
Compensació de bases imposables negatives	-	(8.707)	(8.707)
Base imposable fiscal	62.404	(67.668)	26.121

30 de juny de 2016:

	Milers d'Euros		
	Augments	Disminucions	Total
Resultat comptable abans d'impostos			35.839
Multes, sancions, donatius i liberalitats	1.221	-	1.221
Indemnitzacions	432	-	432
Altres	17.906	(17.823)	83
Diferències temporals:			
Provisió de riscos i despeses	42.249	(6.001)	36.248
Operacions a termini	7.657	-	7.657
Amortització fiscalment no deduïble	-	(15.235)	(15.235)
Compensació de bases imposables negatives	-	(16.561)	(16.561)
Base imposable fiscal	69.465	(55.620)	49.684

Les principals diferències entre la base imposable de l'impost sobre beneficis i el resultat comptable corresponen a les provisions registrades durant aquest exercici, així com a la regularització de determinades despeses considerades fiscalment no deduïbles en exercicis anteriors.

El Club s'ha acollit al que disposa l'article 11.4 de la Llei de l'Impost de Societats, de manera que les rendes s'entenen obtingudes proporcionalment en la mesura que s'efectuïn els corresponents cobraments. Durant l'exercici anual acabat el 30 de juny de 2017 s'han revertit diferències temporals corresponents a vendes de jugadors de temporades passades que han suposat un augment de la base imposable per import de 2.838 milers d'euros, que han passat a ser imposables en la mesura que s'han anat produint els cobraments establerts contractualment.

Per als períodes impositius iniciats a partir dels exercicis 2013 i 2014, l'amortització comptable de l'immobilitzat material, intangible i de les inversions immobiliàries eren deduïbles amb un límit del 70% de la que hauria estat fiscalment deduïble si no s'hagués aplicat aquest percentatge, d'acord amb el que disposa l'article 7 de la Llei 16/2012. L'amortització comptable que no resultés fiscalment deduïble en virtut del que disposa aquesta Llei es dedueix en forma lineal durant un termini de 10 anys o, opcionalment, durant la vida útil de l'element patrimonial a partir del primer període impositiu que s'iniciï dins de l'any 2015. La reversió de l'amortització fiscalment no deduïble el període anual acabat el 30 de juny de 2017 ascendeix a 6.984 milers d'euros.

14.3. Impostos reconeguts en el patrimoni net

El detall dels impostos reconeguts directament en el patrimoni és el següent:

30 de juny de 2017:

	Milers d'Euros		
	Augments	Disminucions	Total
Per impost diferit:			
Amb origen a l'exercici			
Subvencions (Nota 11.2)	27	-	27
Total impost reconegut directament en el patrimoni a l'exercici	27	-	27

30 de juny de 2016:

	Milers d'Euros		
	Augments	Disminucions	Total
Per impost diferit:			
Amb origen a l'exercici			
Subvencions (Nota 11.2)	27	-	27
Total impost reconegut directament en el patrimoni a l'exercici	27	-	27

14.4. Conciliació entre el resultat comptable i la despesa per Impost sobre Societats

La conciliació entre el resultat comptable i la despesa per Impost sobre Societats és la següent:

	Milers d'Euros	
	30/06/2017	30/06/2016
Resultat comptable abans d'impostos	31.385	35.839
Diferències permanents	20.119	1.736
Total base	51.504	37.575
Tipus impositiu	25%	25%
Quota	12.876	9.394
Deduccions	(975)	(1.845)
Efecte regularitzacions	1.350	2.623
Activació de crèdit fiscal	-	(3.102)
Total despesa per impost reconegut en el compte de pèrdues i guanys	13.251	7.070

14.5. Desglossament de la despesa per Impost sobre Societats

El desglossament de la despesa per Impost sobre Societats és el següent:

	Milers d'Euros	
	30/06/2017	30/06/2016
Impost corrent		
Per operacions continuades	6.785	10.576
Impost diferit		
Per operacions continuades	6.466	(3.506)
Total despesa per impost	13.251	7.070

14.6. Actius i passius per impost diferit

El detall dels saldos d'aquests comptes al tancament de l'exercici 2016/17 i de l'exercici 2015/16 és el següent:

30 de juny de 2017 :

Descripció	Milers d'Euros			
	Actius per impost diferit		Passius per impost diferit	
	Import	Efecte impositiu	Import	Efecte impositiu
Crèdits per pèrdues a compensar	15.664	3.916	-	-
Subvencions	-	-	2.652	663
Diferències temporàries	62.744	15.686	1.648	412
Total	78.408	19.602	4.300	1.075

30 de juny de 2016:

Descripció	Milers d'Euros			
	Actius per impost diferit		Passius per impost diferit	
	Import	Efecte impositiu	Import	Efecte impositiu
Crèdits per pèrdues a compensar	21.846	5.461	-	-
Subvencions	-	-	2.760	690
Diferències temporàries	90.587	22.647	4.488	1.122
Total	112.433	28.108	7.248	1.812

Els actius per impost diferit indicats anteriorment han estat registrats en el balanç per considerar la Junta Directiva del Club que, d'acord amb la millor estimació sobre els resultats futurs del Club, que inclou determinades actuacions de planificació fiscal, és probable que aquests actius siguin recuperats.

A 30 de juny de 2017 i 2016, el venciment de les bases imposables negatives registrades i no registrades en el balanç adjunt és el següent:

30 de juny de 2017:

Exercici	Milers d'Euros		
	Pendent de compensar	Crèdit fiscal activat	Crèdit fiscal no activat
2009/2010	15.113	3.778	-
2010/2011	551	138	-
Total	15.664	3.916	-

30 de juny de 2016:

Exercici	Milers d'Euros		
	Pendent de compensar	Crèdit fiscal activat	Crèdit fiscal no activat
2009/2010	21.296	5.324	-
2010/2011	551	137	-
Total	21.847	5.461	-

En l'estimació provisional de l'impost de l'exercici 2016/17, s'han compensat bases imposables negatives fins al límit del 25% de la base imposable prèvia agregada, és a dir, per import de 8.707 milers d'euros. El límit del 25% es va introduir pel Reial decret-Llei 3/2016, de 2 de desembre, pel qual s'adopten mesures tributaries dirigides a la consolidació de les finances públiques i altres mesures urgents en matèria social. Tanmateix, amb efectes per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2015, ha estat aprovada per la Llei 27/2014, de 27 de novembre, la desaparició del límit temporal en el termini de compensació de bases imposables negatives.

14.7. Exercicis pendents de comprovació i actuacions inspectores

En data 18 de febrer de 2016, el Club va rebre notificació, per part de l'Agència Tributària, de l'inici d'actuacions de comprovació i inspecció relatives als impostos i períodes següents:

- Impost sobre Societats de les temporades 2011/12, 2012/13 i 2013/14.
- Impost sobre el Valor Afegit del període comprès entre el gener de 2012 i el desembre de 2014.
- Retencions/Ingressos a compte del capital mobiliari del període comprès entre el gener de 2012 i el desembre de 2014.
- Retencions/Ingressos a compte de rendiments del treball/professional del període comprès entre el gener de 2012 i el desembre de 2014.
- Retencions/Ingressos a compte d'arrendaments immobiliaris del període comprès entre el gener de 2012 i el desembre de 2014.
- Retencions a compte d'imposició a no residents del període comprès entre el gener de 2012 i el desembre de 2014.

En data 17 de novembre de 2016 s'amplia l'extensió de les actuacions inspectores als períodes següents:

- Impost sobre Societats de la temporada 2014/15.
- Impost sobre el Valor Afegit del període comprès entre el gener de 2015 i el juny de 2015.
- Retencions a compte d'imposició a no residents del període comprès entre el gener de 2015 i el juny de 2015.
- Retencions / Ingressos a compte de rendiments del treball / professional del període comprès entre el gener de 2015 i el juny de 2015.

Les actuacions inspectores són de caràcter general d'acord amb el que disposa l'article 148 de la Llei general tributària i en l'article 178 del Reglament General de les Actuacions Tributàries.

La Junta Directiva del Club, conjuntament amb els seus assessors fiscals, considera que la provisió registrada a 30 de juny de 2017 és suficient per fer front als passius que es puguin derivar de les actuacions inspectores actuals (vegeu Nota 12).

Segons estableix la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi vençut el termini de prescripció de quatre anys. Al tancament dels comptes anuals acabats el 30 de juny de 2017, el Club té oberts a inspecció els impostos i períodes següents:

i) Impost sobre Societats dels exercicis 2011/12 a 2015/16.

ii) IVA, retencions sobre rendiments del treball i professionals, retencions sobre el capital mobiliari i retencions sobre la renda de no residents del període comprès entre el gener de 2012 i maig de 2017 .

La Junta Directiva del Club considera que s'han practicat adequadament les liquidacions dels impostos esmentats, així que, en el cas que sorgissin discrepàncies en la interpretació de la normativa vigent per al tractament fiscal atorgat a les operacions, els eventuals passius resultants, en el cas de materialitzar-se, no afectarien de manera significativa els comptes anuals presents.

15. Periodificacions i contractes plurianuals

El detall dels epígrafs de "Periodificacions a llarg termini" i "Periodificacions a curt termini" a 30 de juny de 2017 i 2016 és el següent:

	Milers d'Euros					
	30/06/2017			30/06/2016		
	Actiu	Passiu		Actiu	Passiu	
	Curt termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Curt termini	Llarg termini
Contractes plurianuals	-	136.763	-	-	22.438	-
Abonaments i carnets de socis	-	8.539	-	-	8.480	-
Altres periodificacions	2.280	3.488	5.261	1.412	1.502	1.836
	2.280	148.790	5.261	1.412	32.420	1.836

Contractes plurianuals:

El Club ha atorgat diferents contractes d'exclusivitat fins a la temporada 2020/2021 que s'estima que suposaran uns ingressos futurs per al Club d'aproximadament 424.978 milers d'euros a 30 de juny de 2017 (408.970 milers d'euros a 30 de juny de 2016). Els ingressos meritats en l'exercici corresponents a aquests contractes s'inclouen en el capítol d'"Import net de la xifra de negoci" del compte de pèrdues i guanys adjunt. Els imports cobrats i no meritats es registren dins de les partides del passiu del balanç adjunt "Periodificacions" a llarg o curt termini depenent del termini estimat de meritament.

El reconeixement com a ingrés d'aquests contractes s'efectuarà les temporades vinents segons l'estimació següent:

	Milers d'Euros	
	30/06/2017	30/06/2016
2016/2017	-	280.357
2017/2018	196.275	102.253
2018/2019	100.709	21.390
2019/2020	70.691	4.970
2020/2021 i següents	57.303	-
	424.978	408.970

La comercialització dels serveis dels quals és titular el Club ha continuat sent progressivament instrumentada, en línia amb anys anteriors, mitjançant contractes específics de durada plurianual. Addicionalment, a continuació es detallen els béns o drets subjectes a comercialització més significatius i el període per al qual s'han formalitzat els contractes.