

# TIPOS DE GRAVAMEN IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES DESDE 2022

(para entidades que deban tributar conforme a la normativa del Territorio Histórico de Álava)

ENTIDAD	TIPO	% TRIB MÍNIMA SIN MANTENIMIENTO EMPLEO	% TRIB MÍNIMA CON MANTENIMIENTO EMPLEO (1)
GENERAL	<b>24%</b>	<b>17%</b>	<b>15%</b>
MICROEMPRESA y PEQUEÑA EMPRESA	<b>20%</b>	<b>15%</b>	<b>13%</b>
SOCIEDADES PATRIMONIALES	<b>SEGÚN ESCALA (20%- 21%- 22%- 23%-25%)</b>		
ENTIDADES PARCIALMENTE EXENTAS	<b>19%</b>	<b>11,75%</b>	<b>9,75%</b>
SOCIEDADES DE GARANTÍA RECÍPROCA y SOCIEDADES DE REAFIANZAMIENTO	<b>19%</b>	<b>11,75%</b>	<b>9,75%</b>
INSTITUCIONES DE INVERSIÓN COLECTIVA (art. 78 NF 37/2013)	<b>1%</b>		
MUTUAS y EPSVs (prestaciones ≠ art. 24.1 Ley 5/2012)	<b>19%</b>	<b>11,75%</b>	<b>9,75%</b>
FONDOS DE PENSIONES y EPSVs (prestaciones art. 24.1 Ley 5/2012)	<b>0%</b>		
SOCIEDADES DE EXPLOTACIÓN DE HIDROCARBUROS	<b>31%</b>	<b>20,25%</b>	<b>18,25%</b>
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	<b>24%</b>	<b>17%</b>	<b>15%</b>
ENTIDAD INACTIVA	<b>24%</b>	<b>17%</b>	<b>15%</b>
COOPERATIVAS PROTEGIDAS-ESPECIALMENTE PROTEGIDAS	<b>BI G. 20%</b>	<b>9%</b>	<b>7%</b>
	<b>BI E. 19%</b>		
COOPERATIVAS PROTEGIDAS-ESPECIALMENTE PROTEGIDAS (microempresas y pequeñas empresas)	<b>BI G. 18%</b>	<b>8%</b>	<b>6%</b>
	<b>BI E. 19%</b>		
NORMA FORAL 35/2021	<b>9%</b>		

(1) Con mantenimiento o incremento del promedio de plantilla laboral con carácter indefinido respecto al del ejercicio anterior.