

GrosMonserrat  
CONSULTORS EMPRESARIALS

CIRCULAR 04/2016

# OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES FEBRER-MARÇ

Resum d'obligacions tributàries pels mesos de febrer i març del 2016.

Gros & Monserrat  
Àrea Fiscal

Febrer 2016  
©Gros Monserrat, S.L.



## Contingut

<b>1</b>	<b>OPCIÓ / RENÚNCIA PAGAMENT FRACCIONAT IMPOST SOBRE SOCIETATS .....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>MODEL 184. DECLARACIÓ INFORMATIVA D'ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES.....</b>	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>MODEL 347. DECLARACIÓ ANUAL D'OPERACIONS AMB TERCERES PERSONES.....</b>	<b>3</b>
<b>4</b>	<b>MODEL 720. DECLARACIÓ INFORMATIVA DE BÉNS I DRETS A L'ESTRANGER.....</b>	<b>4</b>

## **OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES FEBRER/MARÇ 2016**

### **1 OPCIÓ / RENÚNCIA PAGAMENT FRACCIONAT IMPOST SOBRE SOCIETATS**

Les empreses que el seu exercici social coincideixi amb l'any natural, podran presentar abans del 29 de FEBRER de 2016, l'opció o renúncia a calcular els pagaments fraccionats de l'Impost sobre Societats, en relació a la seva base imposable dels tres, 09 i 11 primers mesos de cada any natural.

En cas de no coincidir el període impositiu amb l'any natural, l'opció / renúncia, s'exercirà durant els dos primers mesos de cada exercici.

### **2 MODEL 184. DECLARACIÓ INFORMATIVA D'ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES.**

Les entitats en règim d'atribució de rendes (comunitats de béns, societats civils, herències jacents, etc.) que exerceixin una activitat econòmica i les que, no exercint activitat, les seves rendes sobrepassin els 3.000 euros anuals, estan obligades a presentar, abans **del 29 febrer 2016**, una declaració informativa en relació a les rendes obtingudes per part de l'entitat corresponents a l'any natural immediatament anterior (exercici 2015), així com les rendes atribuïbles a cadascun dels seus participis.

En concret s'ha de declarar:

- L'import dels ingressos íntegres i despeses deduïbles, distingint si es tracten de rendiments del capital immobiliari, mobiliari, rendiments d'activitats econòmiques o de guanys i / o pèrdues patrimonials.
- L'import de les retencions i ingressos a compte suportats per l'entitat, i per tant, atribuïbles als socis.
- La base de les deduccions aplicables.
- L'import net de la xifra de negoci (vendes i / o prestacions de serveis).

### **3 MODEL 347. DECLARACIÓ ANUAL D'OPERACIONS AMB TERCERES PERSONES**

El termini per a la presentació de la declaració d'operacions amb clients i proveïdors, creditors, entitats bancàries, companyies d'assegurances, etc., de més de 3.005,06 euros finalitza el **proper 29 de febrer del 2016**.

**No s'ha de presentar la declaració** per les operacions que s'esmenten a continuació:

1. Les persones físiques i entitats en règim d'atribució de rendes en l'IRPF, per les activitats que tributin en aquest impost pel mètode d'estimació objectiva i, simultàniament, en l'IVA per als règims especials simplificat o de l'agricultura, ramaderia i pesca o del recàrrec d'equivalència, **excepte per a les operacions que estiguin excloses de l'aplicació d'aquests règims, així com aquelles altres operacions per les quals hagin expedit factura.**

2. Aquelles contraprestacions que han estat objecte de retenció o ingrés a compte i que ja s'han declarat en els resums anuals de retencions i ingressos a compte (models 180, 190, 193, 194 i 196). En els casos en què el contingut de la declaració realitzada no sigui coincident amb el del 347, les operacions s'hauran de declarar en aquest últim.

3. Els obligats tributaris que presentin les operacions incloses en el llibre registre de l'IVA (model 340), excepte en el cas que no hagin presentat la declaració durant els 12 mesos de l'exercici 2015 o en el cas que realitzin qualsevol de les següents operacions, les quals motiva l'obligació de presentar la declaració anual d'operacions amb terceres persones, model 347, on només constarà **exclusivament** les operacions que s'indiquen a continuació:

- Subvencions o ajudes rebudes d'entitats integrants en les diferents administracions públiques.
- Els imports superiors a 6.000, - € que s'hagin percebut en metàl·lic de cadascuna de les persones o entitats relacionades en la declaració, model 347, o en la declaració d'operacions incloses en els llibres registres, model 340.
- Les quantitats percebudes en contraprestació de transmissions d'immobles, realitzades o a realitzar, que constitueixin lliuraments subjectes a IVA.
- Les operacions subjectes a l'IGIC realitzades en l'àmbit d'aplicació de l'IVA.

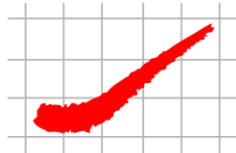
#### **4 MODEL 720. DECLARACIÓ INFORMATIVA DE BÉNS I DRETS A L'ESTRANGER**

El proper dia **31 de març del 2016** acaba el termini per a la presentació de la declaració del model 720 (tinença de béns a l'estranger) corresponent a l'exercici 2015.

Només serà obligatori presentar aquest model quan qualsevol dels saldos conjunts dels tres diferents grups de béns obligats a declarar (comptes en entitats financeres, valors, assegurances o rendes i béns immobles o drets reals sobre ells) hagués experimentat un increment superior a 20.000 euros respecte dels que van determinar la presentació de l'última declaració, o quan el contribuent perd la condició que, en relació als expressats grups, va determinar en el seu moment l'obligació de declarar; és a dir, quan en el transcurs de l'exercici 2015, s'ha procedit al tancament o cancel·lació de comptes declarades en exercicis anteriors.

Queden exonerats de la presentació dels béns i drets aquelles entitats que els tinguin registrats en la seva comptabilitat de forma individualitzada i perfectament identificada. Per tant, és important que, en tancar les comptabilitats de l'exercici 2015, revisem que aquests béns estiguin perfectament identificats.

Igualment, queden exonerats els empresaris o professionals que siguin persones físiques en relació als comptes i els béns immobles afectes a l'activitat, sempre que portin la seva comptabilitat d'acord amb el codi de comerç i tinguin registrat de forma individualitzada i perfectament identificat el bé o dret de què es tracti.



# GrosMontserrat

CONSULTORS EMPRESARIALS

Àrea Fiscal

---

**BARCELONA**

Pau Claris 172, 2n-1a  
08037 Barcelona  
+34 932725999

**SANT CUGAT**

Pau Vila, 22 planta 3  
08174 Sant Cugat del Vallès  
+34 938726944

**MADRID**

Carlos Murrás,9  
28036 Madrid  
+34 912783194

**MANRESA**

Carrió, 33 bx  
08242 Manresa  
+34 938726944

**902.93.04.86**

**[Info@grosmonserrat.com](mailto:Info@grosmonserrat.com)**

**[www.grosmonserrat.com](http://www.grosmonserrat.com)**