

CIRCULAR 04/2015

OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES FEBRER- MARÇ

Resum d' obligacions tributàries dels mesos de febrer i març de 2015

Contingut

1	OPCIÓ / RENÚNCIA PAGAMENT FRACCIONAT IMPOST SOBRE SOCIETATS	3
2	MODEL 184.DECLARACIÓ INFORMATIVA D'ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES.	3
3	MODEL 347.DECLARACIÓ ANUAL D'OPERACIONS AMB TERCERES PERSONES	4
3.1	ELS NOUS SUBJECTES INCORPORATS A L'OBLIGACIÓ DE PRESENTAR EL MODEL 3474	
3.2	OPERACIONS PER LES QUE NO CAL PRESENTAR DECLARACIÓ	5
4	MODEL 720.DECLARACIÓ INFORMATIVA DE BÉNS I DRETS A L'ESTRANGER.....	5
5	IMPOST ESPECIAL SOBRE L'ELECTRICITAT	6

1 OPCIÓ / RENÚNCIA PAGAMENT FRACCIONAT IMPOST SOBRE SOCIETATS

Les empreses que l'exercici social coincideixi amb l'any natural, podran, abans del 2 de març de 2015, optar o renunciar a efectuar el càlcul dels pagaments fraccionats sobre la part de base imposable del període corresponent als tres, nou o onze 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 social.

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 2 de març de 2015, una declaració informativa en relació a les rendes obtingudes per part de l'entitat corresponents a l'any natural immediatament anterior (exercici 2014), així com les rendes atribuïbles a cadascun dels seus partícips.

En concret s'ha de declarar:

- L'import dels ingressos íntegres i despeses deduïbles, distingint si es tracta 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 2 març de 2015.

3.1 ELS NOUS SUBJECTES INCORPORATS A L'OBLIGACIÓ DE PRESENTAR EL MODEL 347

a) Les comunitats de béns en règim de propietat horitzontal i determinades entitats o establiments de caràcter social:

Encara que no realitzin cap tipus d'activitat empresarial o professional, hauran de registrar les factures rebudes pels seus proveïdors, així com les emeses als propietaris, identificant aquells que el volum d'operacions superi els 3.005,65 euros a l'any.

En el cas de les comunitats de propietat horitzontal, no caldrà desglossar les operacions per trimestres, sinó que podran declarar pel conjunt anual.

Aquestes comunitats hauran de declarar tots els clients, que vindrien a ser els propietaris als quals emeti factures la comunitat que superin l' import de 3.005,65 euros a l'any i els serveis relacionats amb obres, jardineria, vigilància, neteja, manteniment, etc., de les finques .

A més, s'hauran d'identificar, de forma separada els contractes que impliquin el lloguer de locals per a negoci o de qualsevol altre element comunitari, com la façana o la coberta, llevat que els arrendataris ho declarin a través del model 180.

Per contra, no han de declarar els subministraments d'energia elèctrica i combustibles de qualsevol tipus amb destinació al seu ús i consum comunitari, així com els subministraments d'aigua amb destinació a la seu ús i consum comunitari, ni les quotes d'assegurances que tinguin per objecte l'assegurament de béns i drets relacionats amb zones i elements comuns.

b) Els subjectes passius acollits al règim simplificat de l'IVA:

Han de subministrar informació, no només de les operacions per les quals emetin factura, sinó també de les adquisicions de béns i serveis que realitzin les quals hagin de ser objecte d' anotació en el Llibre Registre de factures rebudes

c) Els subjectes passius que apliquin el règim especial de Criteri de Caixa i els subjectes passius destinataris de les operacions incloses en el mateix.

3.2 OPERACIONS PER LES QUE NO CAL PRESENTAR DECLARACIÓ

1. 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), incloent els arrendaments de locals de negoci, on els arrendadors queden alliberats d'aquesta obligació com a conseqüència que el nou model 180 (que presenten els arrendataris) ja recull totes les dades que havien de constar al model 347, incloent la referència cadastral de l'immoble arrendat.
2. 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 algun dels 12 mesos de l'exercici 2014.

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

El proper dia 31 març de 2015 acaba el termini per a la presentació de la declaració del model 720 (tinença de béns a l'estranger) corresponent a l'exercici 2014.

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 contribuïent perd la condició que, en relació als expressats grups, va determinar en el seu dia l'obligació de declarar.

Queden exonerats de la presentació de la declaració de béns i drets a l'estranger, les 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 2014, revisem que aquests béns estiguin perfectament identificats.

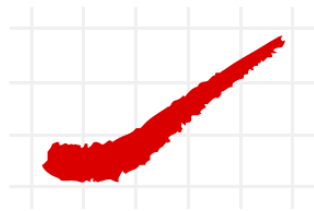
Igualment, queden exonerats els empresaris o professionals que siguin persones físiques en relació als comptes i els béns immobles afectes a l'activitat, sempre que portin la seva comptabilitat d'acord amb el codi de comerç i tinguin registrat de forma individualitzada i perfectament identificat el bé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

L'obligació d'informar persisteix en tot cas en el supòsit de valors, assegurances o rendes.

5 IMPOST ESPECIAL SOBRE L'ELECTRICITAT

Les empreses amb instal·lacions fotovoltaïques, que tinguin assignat un CAE, hauran de presentar abans del 31 de MARÇ de 2015, al model 513, de declaració anual d'energia produïda.

No s'ha de confondre aquest tribut amb l'Impost sobre el valor de la producció de l'energia elèctrica, que grava la realització d'activitats de producció i incorporació al sistema elèctric d'energia elèctrica (qualsevol que sigui la seva font i règim de producció) .



GrosMonserrat

GRUP

Àrea Fiscal

Barcelona

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

Manresa

Carrió, 33 bx
08242 Manresa
+34 938726944

Madrid

Carlos Maurrás,9
28036 Madrid
+34 912783194

info@grosmonserrat.com
www.grosmonserrat.com