

GrosMonserrat  
CONSULTORS EMPRESARIALS

CIRCULAR 05/2016

# OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES 1r TRIMESTRE 2016

Resum d'obligacions tributàries del 1r trimestre del 2016 i altres declaracions tributàries.



## Contingut

<b>1 OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES 1r TRIMESTRE 2016.....</b>	<b>3</b>
1.1 I.R.P.F PAGAMENT FRACCIONAT.....	3
1.2 IVA .....	3
1.3 IRPF RETENCIONS.....	3
1.4 IRPF RETENCIONS DE L'1% (EMPRESARIS A MÒDULS).....	4
1.5 RETENCIONS LLOGUER DE BÉNS IMMOBLES.....	4
1.6 IMPOST SOBRE SOCIETATS .....	4
1.7 OPERACIONS INTRACOMUNITÀRIES .....	4
<b>2 ALTRES OBLIGACIONS A TENIR EN COMPTE.....</b>	<b>5</b>
2.1 REGULARITZACIÓ DE LA RETENCIÓ EN NÒMINA Es regularitzarà quan: .....	5
2.2 COMPTABILITAT DE SOCIETATS, PERSONES FÍSiques I COMUNITATS DE BÉNS A ESTIMACIÓ DIRECTA NORMAL.....	5
2.3 INVERSIONS FINANCERES .....	5

## **1 OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES 1r TRIMESTRE 2016**

**IMPORTANT:** Els recordem que el període voluntari de presentació de les declaracions tributàries corresponents al mes de març de 2016 o al 1r trimestre del mateix exercici, pels conceptes de:

- Retencions i ingressos a compte.
- Pagaments fraccionats de la renda i societats
- Impost sobre el Valor Afegit

Finalitza el dia 20 d'ABRIL de 2016

### **1.1 I.R.P.F PAGAMENT FRACCIONAT**

**- Empresaris, professionals, agricultors i ramaders en Règim d'Estimació directa normal i simplificada.**

Tindran de termini per presentar la liquidació o ingrés, en cas que correspongui, dels rendiments obtinguts durant el període de gener a març de 2016, fins al dia 20 abril 2016.

**- Empresaris en règim d'estimació objectiva per mòduls.**

En tractar del 1r trimestre, han de aportar les factures corresponents a les inversions realitzades en el període gener-març de 2016.

**- Agricultors i ramaders sotmesos a mòduls.**

El càlcul s'efectuarà sobre la base de les vendes del 1r trimestre del 2016.

### **1.2 IVA**

**- Empresaris i professionals subjectes a IVA.**

Han d'aportar les factures emeses, factures rebudes i béns d'inversió del 1r trimestre, abans del dia 20 abril 2016.

**- Empresaris en règim d'estimació objectiva per mòduls.**

Els empresaris subjectes a IVA pel règim de mòduls, es poden deduir les quotes suportades per l'adquisició d'actius fixos (no compres corrents) realitzades durant el 1r trimestre de 2016, en un altre cas, també podran ser objecte de deducció al final de l'any.

### **1.3 IRPF RETENCIONS**

Empresaris i professionals que hagin efectuat retencions a treballadors, professionals, agricultors, avicultors, Consell d'administració, retribucions en espècie, dividends i interessos, hauran d'aportar la base de pagament i les retencions efectuades corresponents al 1r trimestre de 2016 abans del dia 20 d'abril de 2016.

**NOTA:** Els recordem que per a l'exercici 2016, la **retenció per a professionals és del 15%**, llevat que es tracti d'inici d'activitat, en aquest cas, el tipus aplicable en l'exercici d'inici i en els dos següents serà del 7%.

#### **1.4 IRPF RETENCIONS DE L'1% (EMPRESARIS A MÒDULS)**

Empresaris acollits al règim de mòduls i que estan obligats a practicar retenció de l'1% a les factures pels treballs que realitzen a altres empresaris i / o professionals (ens han de facilitar les factures emeses amb la retenció de l'1%).

#### **1.5 RETENCIONS LLOGUER DE BÉNS IMMOBLES**

Les societats, empresarials i professionals ens han de facilitar la base del pagament i les retencions practicades, per poder confeccionar el model corresponent al 1r trimestre, abans del dia 20 d'abril del 2016.

**NOTA:** Els recordem que la base de la retenció inclou tots els conceptes del rebut de lloguer, excepte el I.V.A., i que el tipus de **retenció**, durant tot l'exercici 2016, serà del **19%**.

#### **1.6 IMPOST SOBRE SOCIETATS**

Les empreses a les quals s'apliqui la modalitat que preveu l'article 40.3 LIS (base imposable de l'any en curs) ens hauran de facilitar el resultat del compte d'explotació, obtingut durant el 1r trimestre de l'exercici 2016.

**NOTA COMUNA IMPORTANT:** En tot cas, cal aportar un número de compte per a la **domiciliació bancària** dels pagaments resultants de les autoliquidacions.

La data límit per poder presentar autoliquidacions domiciliades, de qualsevol concepte tributari, serà el **15 d'ABRIL de 2016**.

#### **1.7 OPERACIONS INTRACOMUNITÀRIES**

Empreses i / o empresaris, que durant el 1r trimestre s'efectuaran lliuraments o adquisicions intracomunitàries de béns o serveis, han de presentar la declaració informativa abans del 20 d'abril del 2016.

Dades que cal aportar per a la declaració: Nom del client o proveïdor, número fiscal europeu i import de les operacions.

**NOTA:** Els recordem que el termini de presentació és trimestral, excepte que en el trimestre de referència o en cada un dels quatre trimestres naturals anteriors l'import total dels lliuraments de béns i de les prestacions intracomunitàries de serveis hagi superat el llindar de **50.000 €**, en aquest cas serà amb **periodicitat mensual**.

## **2 ALTRES OBLIGACIONS A TENIR EN COMPTE**

### **2.1 REGULARITZACIÓ DE LA RETENCIÓ EN NÒMINA**

Es regularitzarà quan:

- a) Es modifiquin les retribucions que es van tenir en compte, per determinar el càlcul, a l'inici de l'any o de la relació laboral.
- b) Variïn les circumstàncies personals o familiars.
- c) Si continua prestant serveis, dins l'any natural, després de concloure el seu contracte inicial.

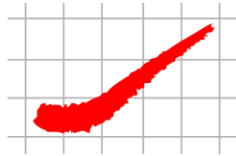
La regularització consisteix a calcular de nou la quota de retenció tenint en compte les noves circumstàncies. A opció del pagador, la regularització es podrà realitzar a partir de l'1 d'abril, juliol i octubre, respecte de les variacions produïdes en els trimestres immediatament anteriors.

### **2.2 COMPTABILITAT DE SOCIETATS, PERSONES FÍSiques I COMUNITATS DE BÉNS A ESTIMACIÓ DIRECTA NORMAL.**

Es recorda que el pròxim 30 d'ABRIL finalitza el termini per legalitzar en el Registre Mercantil els llibres de comptabilitat, corresponents a l'exercici 2015. Així com les actes de les Juntes dels òrgans col·legiats de la societat, realitzades durant l' exercici esmentat.

### **2.3 INVERSIONS FINANCERES**

Els recordem que si disposa de diners per invertir o té saldos amb rendibilitat baixa, estem a la seva disposició per a aconsellar-li la millor inversió, aprofitant tots els avantatges fiscals.



# GrosMonserrat

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**

Pº Castellana, 143 2D  
28046 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)**