

CIRCULAR 02/2016

OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES 4t TRIMESTRE 2015

Resum d'obligacions tributàries del 4t trimestre del 2015 i altres declaracions tributàries.

Contingut

1 OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES 4t TRIMESTRE 2015.....	3
1.1 I.R.P.F PAGAMENT FRACCIONAT.....	3
1.2 I.V.A.	3
1.3 RESUM ANUAL I.V.A. per via telemàtica (Internet).....	4
1.4 IRPF RETENCIONS.....	4
1.5 IRPF RETENCIONS DE L'1% (EMPRESARIS EN MÒDULS)	4
1.6 RESUM ANUAL IRPF	4
1.7 RETENCIONS LLOGUER DE BÉNS IMMOBLES	5
1.8 RESUM ANUAL DE LLOGUER BÉNS IMMOBLES	5
1.9 RELACIÓ INTRACOMUNITÀRIA	5
1.10 DONATIUS, DONACIONS I APORTACIONS	6
1.11 DECLARACIÓ INFORMATIVA SOBRE BÉNS I DRETS SITUATS A L'ESTRANGER.....	6
2 ALTRES OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES A TENIR EN COMPTE	6
2.1 DECLARACIÓ ESTADÍSTICA	6
2.2 OPCIÓ / RENÚNCIA PAGAMENT FRACCIONAT IMPOST SOBRE SOCIETATS	6
2.3 COMUNICACIÓ DE L'IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS.....	7
2.5 DECLARACIÓ ANUAL D'OPERACIONS AMB TERCERES PERSONES	7
2.6 IMPOST SOBRE L'ELECTRICITAT	7
2.7 INVERSIONS FINANCERES	7
3 ALTRES OBLIGACIONS	7
3.1 COMUNICACIÓ AL BANC D'ESPANYA.....	7

1 OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES 4t TRIMESTRE 2015

IMPORTANT: Els recordem que el proper dia 20 gener 2016 finalitza el període voluntari de presentació de les declaracions tributàries corresponents al mes de desembre de 2015 o al 4t trimestre del mateix exercici, pel concepte de retencions i ingressos a compte.

El termini de presentació s'amplia fins **l'1 de febrer de 2016**, per a les liquidacions d'IVA i pagaments fraccionats de la renda.

1.1 I.R.P.F PAGAMENT FRACCIONAT

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

Hauran de presentar abans del dia 1 de FEBRER de 2016 la liquidació o ingrés en cas que correspongui, dels rendiments obtinguts durant el període de gener a desembre de 2015.

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

Per tal d'efectuar la regularització del mòdul cal aportar les dades anuals específics de la seva activitat, com poden ser: plantilla mitjana de personal, consum de llum, m2 de local, nombre de taules, etc.

NOTA: Comunicar si el titular de l'activitat el 31 de desembre, està de baixa per malaltia o ha estat de baixa durant algun període de l'exercici 2015.

Les dades anteriors s'hauran de comunicar a GROS MONSERRAT abans del dia 20 de GENER de 2016, per tal de regularitzar el pagament a compte de l'IRPF i / o de l'IVA.

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

El càlcul es farà sobre la base de les vendes del 4t trimestre del 2015.

1.2 I.V.A.

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

Han d'aportar les factures emeses, factures rebudes i béns d'inversió del 4t trimestre abans del dia 20 de GENER de 2016.

- Empresaris en règim d'estimació objectiva per mòduls.

Els empresaris subjectes a IVA pel règim de mòduls, hauran de realitzar la regularització corresponent a tot l'exercici de 2015, per tant hauran de presentar a l'assessoria abans del dia 20 de GENER de 2016 els següents llibres amb les factures registrades l'exercici 2015:

- Llibre registre de factures rebudes.
- Llibre Registre de Béns d'Inversió. NOTA: Aportar els llibres anteriors, degudament llegibles, sumats i comprovats. En tractar del 4t trimestre, ens haurien d'aportar les factures corresponents a les inversions realitzades de l'1 d'octubre al 31 desembre 2015.

1.3 RESUM ANUAL I.V.A. per via telemàtica (Internet)

Amb la declaració de l'IVA del 4t trimestre s'ha de confeccionar el Resum Anual. Excepcionalment, els subjectes passius que únicament desenvolupin l'activitat d'arrendament de béns immobles o activitats en règim simplificat, queden alliberats de l'obligació de presentar aquest resum anual, sempre que consignin en l'autoliquidació corresponent al 4t trimestre la informació requerida.

NOTA: En cas de tenir saldo al seu favor per IVA, en presentar l'última declaració trimestral **es pot sol·licitar la devolució d'aquest import.**

1.4 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 4t trimestre de 2015 abans del 20 de GENER de 2016.

Totes les empreses que tinguin contractes de col·laboració amb escoles ens hauran d'indicar els imports i retencions efectuades.

1.5 IRPF RETENCIONS DE L'1% (EMPRESARIS EN 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%).

1.6 RESUM ANUAL IRPF

El termini de presentació del model 190, resum anual IRPF, per via telemàtica finalitza el dia 1 de FEBRER de 2016.

En aquest resum anual s'han d'incloure les indemnitzacions meritades als treballadors i també les dietes produïdes en l'exercici 2015.

1.7 RETENCIONS LLOGUER DE BÉNS IMMOBLES

Les societats, empresarials i professionals ens han de facilitar abans del 20 de GENER de 2016 la base del pagament i les retencions practicades, per poder confeccionar el model d'Hisenda corresponent.

Els recordem que la base de la retenció inclou tots els conceptes del rebut de lloguer excepte l'IVA, i que el tipus de retenció, durant l'exercici 2015, ha estat:

- El 20%: des de l'1 de gener fins l'11 de juliol
- El 19,5%: des de l'12 de juliol fins al 31 de desembre.

1.8 RESUM ANUAL DE LLOGUER BÉNS IMMOBLES

- Indicar les dades dels propietaris dels immobles: nom complet, adreça i NIF, base anual de la retenció i el tipus de retenció, abans del dia 1 de FEBRER de 2015.

Recordar que cal aportar la referència cadastral dels immobles arrendats.

NOTA COMUNA IMPORTANT: En tot cas, cal aportar un número de compte per a la domiciliació bancària dels pagaments i / o devolucions resultants de les autoliquidacions. La data límit per poder presentar autoliquidacions domiciliades, models 111, 115 i 123, és el 15 de GENER de 2016, per a l'autoliquidació de l'IVA i el pagament fraccionat de l'IRPF, el límit serà el 25 de GENER de 2016.

1.9 RELACIÓ INTRACOMUNITÀRIA

Les empreses que l'any 2015 efectuen operacions amb la Unió Europea, i que el seu volum de vendes o ingressos totals siguin inferiors a 35.000,00 € i l'import total dels lliuraments de béns a un altre Estat Membre (excepte mitjans de transport nous) exemptes d'IVA no sigui superior a 15.000 €, presentaran una única declaració anual.

Les empreses que ni durant el trimestre de referència ni en cadascun dels quatre anteriors l'import de les operacions a consignar en la declaració sigui superior a 50.000 €, presentaran declaració trimestral.

Les dues declaracions inclouran també informació sobre les esmentades prestacions i adquisicions intracomunitàries de serveis.

Dades que cal aportar: Nom del client o proveïdor, número fiscal europeu, import de les operacions.

Aquesta declaració s'ha d'efectuar com a data límit fins a l'1 de FEBRER de 2016.

1.10 DONATIUS, DONACIONS I APORTACIONS

Les entitats perceptores de donatius, donacions o aportacions que donin dret a deducció per l'IRPF o per l'Impost sobre Societats hauran de presentar la declaració anual informativa (model 182), sobre els certificats expedits abans de l'1 de FEBRER de 2016.

1.11 DECLARACIÓ INFORMATIVA SOBRE BÉNS I DRETS SITUATS A L'ESTRANGER

L'1 gener 2016 comença el termini per a la presentació de la declaració del **model 720 (tinença de béns a l'estranger)** corresponent a l'exercici 2015, el termini límit de presentació serà el 31 de març del 2016.

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.

Queden exonerats de la presentació dels béns i drets d'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.

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

2 ALTRES OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES A TENIR EN COMPTE

2.1 DECLARACIÓ ESTADÍSTICA

Les empreses que realitzin operacions intracomunitàries, hauran de presentar una declaració estadística mensual, quan el volum d'operacions (introduccions procedents d'altres estats membres de la Unió Europea o expedicions en altres estats de la Unió Europea) superi als 400.000,00 €

2.2 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, nou i onze 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.

2.3 COMUNICACIÓ DE L'IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS

Les societats capçaleres d'un grup mercantil, en el sentit de l'article 42 del Codi de comerç, han de comunicar l'import net de la xifra de negocis del grup, abans del 14 de FEBRER de 2016 (diumenge).

2.4 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.) estaran obligades a presentar abans del 29 de FEBRER de 2016, una declaració informativa en relació a les rendes obtingudes per part de l'entitat corresponents al any natural immediatament anterior (exercici 2014), així com les rendes atribuïbles a cadascun dels seus partícips.

2.5 DECLARACIÓ ANUAL D'OPERACIONS AMB TERCERES PERSONES

El termini de presentació de la declaració d'operacions amb clients i proveïdors, creditors, entitats bancàries, companyies d'assegurances, etc., de més de 3.005,06 €, finalitzarà el proper 29 de FEBRER de 2016.

2.6 IMPOST SOBRE L'ELECTRICITAT

Les empreses amb instal·lacions fotovoltaïques, que tinguin assignat un CAE, hauran de presentar abans del 31 de MARÇ de 2016, al model 513, de declaració anual d'energia produïda.

2.7 INVERSIONS FINANCERES

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

3 ALTRES OBLIGACIONS

3.1 COMUNICACIÓ AL BANC D'ESPANYA

Les persones físiques i jurídiques (públiques o privades) residents a Espanya que realitzin transaccions amb no residents o mantinguin actius o passius enfront de l'exterior (amb independència de quina sigui la seva naturalesa i de com es liquidin i qualsevol que sigui la forma en què es materialitzin) per import superior a un milió d'euros tenen l'obligació de presentar davant el Banc d'Espanya una declaració (model ETE)

Si els imports de les transaccions efectuades durant l'any 2015 i els saldos d'actius i passius a 31 de desembre resulten inferiors a 100 milions d'euros, la periodicitat d'aquesta declaració serà anual i el termini conclourà el proper 20 de gener de 2016. Si aquests imports no superen els 50 milions, la declaració es pot presentar en format reduït.



Àrea Fiscal

BARCELONA

Pau Claris 172, 2n-1a
08037 Barcelona

SANT CUGAT

Pau Vila, 22 planta 3
08174 Sant Cugat del Vallès

MADRID

Carlos Maurrás,9
28036 Madrid

MANRESA

Carrió, 33 bx
08242 Manresa

902.93.04.86

Info@grosmonserrat.com
www.grosmonserrat.com