

GrosMonserrat  
CONSULTORS EMPRESARIALS

CIRCULAR 12/2016

# OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES 3r TRIMESTRE 2016

Resum d'obligacions tributàries del 3r trimestre de 2016 i altres declaracions tributàries.

**Novetat:** Pagaments fraccionats de l'Impost de Societats

Gros Monserrat  
Àrea Fiscal

Octubre 2016  
©Gros Monserrat, S.L.



## Contingut

<b>1</b>	<b>OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES 3r TRIMESTRE 2016.....</b>	<b>3</b>
1.1	I.V.A. ....	3
1.2	OPERACIONS INTRACOMUNITÀRIES .....	3
1.3	IMPOST SOCIETATS .....	3
1.4	IRPF PAGAMENT FRACCIONAT .....	4
1.5	IRPF RETENCIONS.....	4
1.6	IRPF RETENCIONS DE L'1% (EMPRESARIS A MÒDULS).....	4
1.7	IRPF RETENCIONS LLOGUER DE BÉNS IMMOBLES .....	4
<b>2</b>	<b>IMPOST SOBRE EL VALOR DE LA PRODUCCIÓ D'ENERGIA ELÈCTRICA.....</b>	<b>5</b>
<b>3</b>	<b>ALTRES CONSIDERACIONS ABANS DEL TANCAMENT DE L'EXERCICI .....</b>	<b>5</b>
3.1	OPCIÓ PEL RÈGIM D'IVA DE IMPORTADORS .....	5
3.2	REGLA PRORRATA ESPECIAL .....	5
3.3	REGISTRE DE DEVOLUCIÓ MENSUAL .....	5
3.4	RÈGIM ESPECIAL DE GRUPS D'ENTITATS.....	5
3.5	RENÚNCIA AL SISTEMA MÒDULS, ESTIMACIÓ OBJECTIVA (IRPF I IVA).....	5
3.6	I.A.E. I ARBITRIS .....	5
3.7	COMPTE CORRENT TRIBUTÀRIA .....	6
3.8	SEGON TERMINI DE L'IMPOST SOBRE LA RENDA 2015 .....	6
3.9	REGULARITZACIÓ RETENCIÓ NÒMINA .....	6
3.10	BONIFICACIONS PER FORMACIÓ.....	6
<b>4</b>	<b>NOTIFICACIONS I COMUNICACIONS PER MITJANS ELECTRÒNICS.....</b>	<b>6</b>
<b>5</b>	<b>TERMINIS ADMINISTRATIUS .....</b>	<b>7</b>
<b>6</b>	<b>INVERSIONS FINANCERES.....</b>	<b>7</b>

## 1 OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES 3r TRIMESTRE 2016

**IMPORTANT:** Els recordem que el proper dia 20 d'octubre finalitza el període voluntari de presentació de les declaracions tributàries corresponents al 3er. trimestre de l'exercici 2016. Per poder domiciliar el pagament de les liquidacions, el termini finalitzarà el proper 15 d'octubre (dissabte).

### 1.1 I.V.A.

- **Empresaris i professionals subjectes a l'IVA.** Hauran d'aportar les factures emeses, factures rebudes i béns d'inversió del 3er. trimestre ABANS DEL DIA 20 D'OCTUBRE.
- **Empresaris en Règim d'Estimació Objectiva per Mòduls.** Es poden deduir les quotes suportades per l'adquisició d'actius fixes (no compres corrents) realitzades durant el 3r trimestre o, en un altre cas, es pot deduir al final de l'any.

### 1.2 OPERACIONS INTRACOMUNITÀRIES

Empresaris i professionals que durant el 3er. trimestre efectuaran operacions amb la Unió Europea (lliuraments o adquisicions intracomunitàries de béns o serveis), hauran d'aportar la documentació ABANS DEL DIA 20 D'OCTUBRE:

- Nom del client o proveïdor,
- N<sup>o</sup> fiscal europeu,
- Import de les operacions.

NOTA: Els recordem que el termini de presentació és trimestral, excepte que l'import total dels lliuraments de béns i prestacions intracomunitàries de serveis no hagi superat el llindar dels **50.000 €** ni en el trimestre en curs ni en cada un dels quatre trimestres naturals anteriors. Si el supera, la periodicitat serà mensual.

### 1.3 IMPOST SOCIETATS

- El 20 d'OCTUBRE finalitza el termini per a presentar el **segon pagament fraccionat** de l'Impost sobre Societats.
- El 20 de DESEMBRE finalitza el termini per presentar el **tercer pagament fraccionat** de l'Impost sobre Societats.

**NOVETAT:** Per a tots dos pagaments fraccionats, es restableix un tipus mínim del 23% del resultat positiu del compte de pèrdues i guanys, per a aquelles empreses amb un import net de la xifra de negocis, en els 12 mesos anteriors a l'inici de la data del període impositiu, sigui, com a mínim, de deu milions d'euros.

Per a aquestes mateixes empreses, també es modifica el percentatge aplicable en el càlcul del pagament fraccionat, que passa del 17% al 24%.

#### 1.4 IRPF PAGAMENT FRACCIONAT

- **Empresaris, professionals, agricultors i ramaders en Règim d'Estimació directa normal i simplificada.** Hauran de presentar ABANS DEL DIA 20 D'OCTUBRE, la liquidació o ingrés, en cas que correspongui, dels rendiments obtinguts durant el període de juliol a setembre de 2016.
- **Empresaris en règim d'estimació objectiva per mòduls.** En tractar-se del 3er. trimestre, hauran d'aportar les factures corresponents a les inversions realitzades durant el 3er. trimestre.
- **Agricultors i ramaders acollits a mòduls.** El càlcul es farà sobre la base de les vendes del 3er. trimestre.

#### 1.5 IRPF RETENCIONS

**Empresaris i professionals** que tinguin practicades retencions a treballadors, professionals, agricultors, avicultors, forestals, Consell d'Administració, retribucions en espècie, dividends i interessos, han d'aportar la base del pagament i les retencions efectuades corresponents al 3er. trimestre ABANS DEL DIA 20 D'OCTUBRE.

**NOTA:** Els recordem que per a l'exercici 2016, **la retenció per a professionals és del 15%**, excepte si es tracta d'inici d'activitat que serà del 7% en l'exercici d'inici i en els dos següents.

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

Empresaris acollits al règim de mòduls i que estan obligats a practicar la retenció de l'1% a les factures emeses pels treballs realitzats a altres empresaris i professionals, ens hauran de facilitar les factures emeses amb la retenció de l'1%.

#### 1.7 IRPF RETENCIONS LLOGUER DE BÉNS IMMOBLES

Les societats, empresaris i professionals hauran de facilitar, ABANS DEL DIA 20 D'OCTUBRE, la base del pagament i les retencions per poder confeccionar el model d'autoliquidació d'Hisenda corresponent.

**NOTA:** Els recordem que la base de 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, és del 19%.

## **2 IMPOST SOBRE EL VALOR DE LA PRODUCCIÓ D'ENERGIA ELÈCTRICA**

Els contribuents estaran obligats a autoliquidar l'impost i ingressar la quota dins el mes de novembre posterior al de meritació d'aquest impost, que grava la realització d'activitats de producció i incorporació al sistema elèctric d'energia elèctrica.

## **3 ALTRES CONSIDERACIONS ABANS DEL TANCAMENT DE L'EXERCICI**

### **3.1 OPCIÓ PEL RÈGIM D'IVA DE IMPORTADORS**

Durant tot el mes de novembre, es pot exercir l'opció, mitjançant la presentació de la corresponent declaració censal (036), d'ingressar les quotes de l'IVA a la importació en la declaració-liquidació corresponent al període en què es rebí el document en el que consti la liquidació practicada per l'Administració.

### **3.2 REGLA PRORRATA ESPECIAL**

Durant el mes de DESEMBRE aquells contribuents que desitgin aplicar o revocar l'esmentat règim per al 2017 ho podran sol·licitar en la seva Delegació d'Hisenda.

### **3.3 REGISTRE DE DEVOLUCIÓ MENSUAL**

Durant el mes de NOVEMBRE aquells contribuents que desitgin inscriure o donar-se de baixa del Registre de devolució mensual amb efectes **1 gener 2017** podran sol·licitar-ho en la seva Delegació d'Hisenda.

### **3.4 RÈGIM ESPECIAL DE GRUPS D'ENTITATS**

Durant el mes de DESEMBRE aquells contribuents que desitgin donar-se d'alta en el règim especial de grups d'entitats ho podran sol·licitar en la seva Delegació d'Hisenda.

NOTA: Els recordem que les variacions en el si del grup, hauran de comunicar-se en el primer pagament fraccionat següent a la variació.

### **3.5 RENÚNCIA AL SISTEMA MÒDULS, ESTIMACIÓ OBJECTIVA (IRPF I IVA)**

Durant el mes de DESEMBRE i amb efectes per a l'exercici 2017 i successius.

### **3.6 I.A.E. I ARBITRIS**

Els subjectes passius de l'Impost de Societats i altres entitats, obligats al pagament de l'IAE corresponent a l'exercici 2016, el període voluntari per al seu pagament és el 2n semestre de 2016; el qual pot variar en funció de cada municipi.

La pèrdua de l'exempció en l'IAE per haver superat 1.000.000 € d'import net de la xifra de negoci durant l'exercici 2015 i les oscil·lacions dels elements tributaris que superin el 20%, han de ser comunicades a l'Administració Tributària durant el mes de DESEMBRE, a efectes de la modificació de la quota per a l'any 2017.

### **3.7 COMPTE CORRENT TRIBUTÀRIA**

El dia 31 d'OCTUBRE finalitza el termini per a aquells contribuents que desitgin inscriure o donar-se de baixa del compte corrent tributaria amb efectes 1 gener 2017.

### **3.8 SEGON TERMINI DE L'IMPOST SOBRE LA RENDA 2015**

El dia 5 de NOVEMBRE finalitza el segon termini del pagament de la declaració anual de la renda del 2015.

### **3.9 REGULARITZACIÓ RETENCIÓ 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. Varien les circumstàncies personals o familiars.
- c. Es continuï prestant serveis dintre de l'any natural després de l'extinció del seu contracte.

La regularització consisteix a calcular de nou la quota de retenció tenint en compte les noves circumstàncies familiars.

A opció del pagador, la regularització es podrà fer a l'octubre, respecte de les variacions dels trimestres immediatament anteriors.

### **3.10 BONIFICACIONS PER FORMACIÓ**

Recordem a totes les empreses que poden utilitzar el crèdit de formació del qual disposen per impartir cursos de formació als seus treballadors i que finalitza el dia 31/12/2016 període per bonificar els cursos.

## **4 NOTIFICACIONS I COMUNICACIONS PER MITJANS ELECTRÒNICS**

A partir del 2 d'octubre de 2016, estaran obligats a relacionar-se amb les administracions públiques per mitjans electrònics:

- Les persones jurídiques,
- Les entitats sense personalitat jurídica,
- Els que exerceixin una activitat professional per a la qual es requereixi col·legiació obligatòria,

- Els que representin un interessat que estigui obligat a relacionar-se electrònicament amb les Administració.

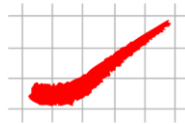
Això vol dir que aquestes entitats hauran de rebre per mitjans electrònics les comunicacions i notificacions efectuades per l'AEAT referents a actuacions i procediments tributaris, duaners i estadístiques, havent d'obtenir un certificat d'usuari a l'efecte.

## **5 TERMINIS ADMINISTRATIUS**

Des del 2 d'octubre de 2016, als efectes de computar els terminis administratius, es declaren inhàbils els DISSABTES.

## **6 INVERSIONS FINANCERES**

Si disposa de liquiditat 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.



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**

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)

