

GrosMonserrat
CONSULTORS EMPRESARIALS

CIRCULAR 06/2017

OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES 1r TRIMESTRE 2017

Resum d'obligacions tributàries del 1r trimestre de 2017
i altres declaracions tributàries.

Gros Monserrat
Àrea Fiscal

Abril 2017

©Gros Monserrat, S.L.



Contingut

1	<i>OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES 1r TRIMESTRE 2017</i>	3
1.1	I.R.P.F PAGAMENT FRACCIONAT.....	3
1.2	IVA	3
1.3	IRPF RETENCIONS.....	4
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	5
2	<i>ALTRES OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES A TENIR EN COMPTE</i>	6
2.1	REGULARITZACIÓ DE LA RETENCIÓ EN NÒMINA.....	6
2.2	COMPTABILITAT DE SOCIETATS, PERSONES FÍSiques I COMUNITATS DE BÉNS A ESTIMACIÓ DIRECTA NORMAL.....	6
2.3	IMPOST SOBRE BEGUDES ENSUCRADES ENVASADES.....	6
3	<i>INVERSIONS FINANCERES</i>	6

1 OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES 1r TRIMESTRE 2017

IMPORTANT: Els recordem que el període voluntari de presentació de les declaracions tributàries corresponents al mes de març de 2017 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 2017

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 2017, fins al dia 20 d'abril 2017.

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

En tractar-se del 1r trimestre, hauran d'aportar les factures corresponents a les inversions realitzades en el període gener-març de 2017.

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

El càlcul s'efectuarà sobre la base de les vendes del 1r trimestre del 2017.

1.2 IVA

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

Hauran d'aportar les factures emeses, factures rebudes i béns d'inversió del 1r trimestre, abans del dia 20 d'abril 2017.

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

Els empresaris subjectes a IVA pel Règim de Mòduls, podran deduir-se les quotes suportades per l'adquisició d'actius fixes (no compres corrents) realitzades durant el 1r trimestre de 2017, en un altre cas, també podran ser objecte de deducció a final d'any.

1.3 IRPF RETENCIONS

Empresaris i professionals que hagin efectuat retencions a treballadors, professionals, agricultors, avicultors, Consell d'administració, retribucions en espècie, dividendes i interessos, hauran d'aportar la base de pagament i les retencions efectuades corresponents al 1r trimestre de 2017 abans del dia 20 d'abril de 2017.

NOTA: Els recordem que per a l'exercici 2017, **la retenció per a professionals segueix sent 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, empresaris 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 de 2017.

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 l'exercici 2017, és del **19%**.

1.6 IMPOST SOBRE SOCIETATS

Les empreses a les quals s'apliqui la modalitat que preveu l'article 45.3 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 2017.

NOTA COMÚ 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 2017.

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 de 2017.

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 modifiquen 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 proper 30 d'ABRIL finalitza el termini per a legalitzar en el Registre Mercantil els llibres de comptabilitat, corresponents a l'exercici 2016.

D'altra banda, les societats inscrites en el Registre Mercantil han de presentar telemàticament per a la seva legalització dels llibres d'actes de la junta i òrgans col·legiats, el Llibre Registre de Socis i, si s'escau, d'accions nominatives.

2.3 NOU IMPOST SOBRE BEGUES ENSUCRADES ENVASADES:

Amb efectes 1 de abril de 2017, entra en vigor aquest nou tribut, denominat "Impost sobre begudes ensucrades Envasades" (IBAE), que grava l'adquisició de begudes ensucrades envasades (entenent per begudes ensucrades les que contenen edulcorants calòrics com sucre, mel, sacarosa, etc).

Inclou refrescs o sodes, begudes de nèctar de fruites i sucs de fruites, begudes esportives, vingudes de te i cafè, begudes energètiques, begudes vegetals i aigües amb sabors.

Per contra, queden fora de l'objecte de l'impost les begudes elaborades a partir de sucs de fruita o de verdura naturals, concentrats o reconstituïts, o la seva combinació, així com llets o alternatives de les llets, que no continguin edulcorants calòrics afegits. Així mateix, s'exclouen els iogurts bebibles, els productes per a ús mèdic, i les begudes alcohòliques.

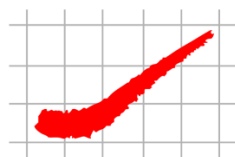
El subjecte passiu o contribuent d'aquest impost és la persona física o jurídica que subministra la beguda envasada al consumidor final, al qual a de repercutir l'impost.

A més hi ha la figura del "substitut del contribuent", que és el distribuïdor resident en territori espanyol que posa a disposició del subjecte passiu les begudes. Aquest és el que, com a norma general, haurà de presentar l'autoliquidació de l'impost i efectuar el corresponent ingrés a l'Agència Tributària de Catalunya.

Com a notícia d'última hora, el Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda té previst sotmetre, a aprovació del Govern, un projecte de Decret llei en què s'estableix que l'impost entrarà en vigor el proper dia 1 de maig.

3 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.



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
www.grosmonserrat.com

