

GrosMontserrat
ASOCIADOS

Circular 05/2019

OBLIGACIONES FISCALES 1º TRIMESTRE 2019

Gros Monserrat Asociados

Abril 2019

©Gros Monserrat Asociados, S.L.



Els recordem que el dia 22 d'abril de 2019, finalitza el període voluntari de presentació de les declaracions tributàries corresponents al primer trimestre de 2019, pels conceptes de:

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

No obstant, pels obligats que tinguin el seu domicili a Catalunya, el termini finalitza el dia 23 d'abril de 2019 (ja que el dia 22 d'abril és festiu autonòmic).

1. IRPF.PAGAMENT FRACCIONAT

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

Les persones físiques que realitzin activitats econòmiques en estimació directa i aquelles que realitzin activitats agrícoles, ramaderes, forestals i pesqueres en estimació directa, en modalitat normal o simplificada, han de presentar el Model 130 **abans del 22 d'abril de 2019**, pels rendiments obtinguts entre gener i març de 2019.

- **Empresaris, professionals, agricultors i ramaders en Règim d'estimació objectiva per mòduls.**
-

Les persones físiques que realitzin activitats econòmiques en estimació objectiva i les que es dediquin a activitats agrícoles, ramaderes, pesqueres i forestals en estimació objectiva, hauran de presentar el Model 131 **abans del dia 22 d'abril de 2019**, pels rendiments obtinguts entre gener i març de 2019. S'hauran d'aportar les factures corresponents a les inversions que s'hagin realitzat dins d'aquest període.

2. DECLARACIÓ DE LA RENDA - PATRIMONI DE L'EXERCICI 2018

El termini de presentació de la declaració de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i l'Impost sobre el Patrimoni es comprèn **entre el 2 d'abril i el 1 de juliol de 2019**.

En cas que el resultat sigui a ingressar, i es vulgui fer la domiciliació bancària, el termini es redueix fins el 26 de juny de 2019.

Enguany la Declaració de IRPF inclou algunes novetats, entre d'altres, l'augment en l'import pel qual s'està obligat a declarar en el cas que es percebin rendiments del treball de dos pagadors, ja que per l'exercici 2018, s'eleva a 12.643 euros (enlloc dels 12.000 euros, establerts anteriorment). El mínim per aquells que cobrin les retribucions del treball d'un sol pagador es manté en 22.000 euros anuals.

Aquesta i la resta de novetats, els hi seran comunicades en les properes setmanes mitjançant una Circular dedicada exclusivament a la Declaració de IRPF de 2018 i a l'Impost sobre el Patrimoni de 2018.

3. IVA

- Empresaris i professionals subjectes a IVA.

El dia 22 d'abril de 2019 s'acaba el termini per presentar l'autoliquidació del IVA relativa al primer trimestre de 2019. Caldrà aportar totes les factures emeses, rebudes i dels béns de inversió, pel període comprès entre gener i març de 2019.

- 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 primer trimestre de l'any 2019. Aquestes també podran ser objecte de deducció a final d'any.

4. RETENCIONS I INGRESSOS A COMPTE DEL IRPF

Els empresaris i professionals que hagin efectuat retencions a treballadors, professionals, agricultors, ramaders, retribucions en espècie, dividends i interessos, hauran de presentar el Model 111, de Retencions i Ingressos a Compte del IRPF, fins el 22 d'abril de 2019.

Hauran d'aportar la base del pagament i les retencions efectuades que corresponguin al primer trimestre de 2019.

NOTA: Per l'exercici 2019, la retenció per a activitats professionals es manté en el 15%, excepte que es tracti de professionals de nou inici, que aplicaran en l'any d'inici i en els dos següents una retenció del 7%.

• RETENCIONS PER ACTIVITATS EN ESTIMACIÓ OBJECTIVA

Els empresaris acollits al règim de mòduls (estimació objectiva) estan obligats a practicar una retenció de l'1% en les factures, pels treballs que realitzin a d'altres empresaris o professionals. Hauran d'aportar les factures emeses que continguin una retenció de l'1%.

5. RETENCIONS PEL LLOGUER DE BÉNS IMMOBLES

Els empresaris i professionals que satisfacin rendes subjectes a retenció per l'arrendament o subarrendament d'immobles, hauran de presentar el Model 115 corresponent al primer trimestre de 2019, fins el dia 22 d'abril de 2019.

Abans d'aquesta data, ens haurien de facilitar la base del pagament i les retencions que s'hagin practicat durant el període comprès entre gener i març de 2019.

NOTA: Els recordem que la base de la retenció ha d'incloure tots els conceptes del rebut del lloguer, excepte l'IVA, i que el tipus de retenció aplicable durant l'exercici 2019, és del 19%.

6. IMPOST SOBRE SOCIETATS

Les empreses a les que s'apliqui la modalitat prevista en 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 primer trimestre de 2019.

NOTA COMÚ IMPORTANT: Per a la domiciliació bancària dels pagaments resultants de les autoliquidacions, és necessari aportar un número de compte.

La data límit per poder presentar **autoliquidacions domiciliades**, de qualsevol concepte tributari, serà el **16 d'abril de 2019**.

7. OPERACIONS INTRACOMUNITÀRIES

Els empresaris i les empreses que hagin adquirit o entregat béns o serveis a d'altres empreses o professionals ubicats en algun dels Estats Membres de la Unió Europea, han de presentar el Model 349, relatiu al primer trimestre, fins el dia 22 d'abril de 2019.

Per presentar la Declaració cal que ens aportin el nom del client o del proveïdor, el número fiscal europeu i l'import de cadascuna de les operacions.

NOTA: El termini de presentació del Model 349 és trimestral sempre i quan l'import de les entregues de béns o de prestacions de serveis no superi els 50.000 euros durant el trimestre. En canvi, la presentació serà mensual si el total de les operacions intracomunitàries durant el trimestre supera els 50.000 euros.

8. ALTRES OBLIGACIONS A TENIR EN COMPTE

IMPOST SOBRE BEGUDES ENSUCRADES ENVASADES (IBEE)

El dia 20 d'abril de 2019 finalitza el termini de presentació de l'Impost sobre Begudes Ensucrades Envasades (IBEE, d'ara en endavant) relatiu al període comprès entre gener i març de 2019.

Es tracta d'un Impost de caràcter autonòmic, exigít per l'Agència Tributària de Catalunya, que grava el consum de begudes ensucrades envasades i és exigible a tot el territori de Catalunya, independentment del seu lloc de fabricació.

Hem d'entendre que les begudes ensucrades són els refrescos o sodes, suc de fruites, begudes esportives, te i cafè, begudes energètiques, batuts, begudes vegetals i aigües amb sabors.

El **CONTRIBUENT** és la persona física o jurídica que subministra la beguda al consumidor final. El **SUBSTITUT DEL CONTRIBUENT** és el distribuïdor resident a l'Estat Espanyol que subministra les begudes al contribuent que les posa a disposició del consumidor.

A aquests efectes, l'obligat a presentar la Declaració de l'IBEE serà:

- 1) *Substitut del contribuent*: quan aquest substitut sigui resident a l'Estat Espanyol.
- 2) *Contribuent*: quan el substitut no és resident a l'Estat Espanyol.
- 3) *Contribuent*: quan el contribuent i substitut són la mateixa persona, és a dir, ell mateix és qui fa la distribució als seus punts de venda.

IMPOST SOBRE ESTADES EN ESTABLIMENTS TÚRÍSTICS (IEET)

El dia 20 d'abril de 2019 finalitza el termini de presentació de l'Impost sobre Estades en Establiments Turístics (IEET), relatiu a les estades de 1 d'octubre de 2018 fins 31 de març de 2019.

Es tracta d'un Impost de caràcter autonòmic, exigít per l'Agència Tributària de Catalunya, que grava les estades en allotjaments turístics, albergs, càmpings, o en qualsevol establiment que presti serveis turístics d'allotjament.

El CONTRIBUENT és la persona física que fa una estada en qualsevol dels establiments subjectes a l'Impost. El SUBSTITUT DEL CONTRIBUENT és la persona física o jurídica que siguin titulars de qualsevol dels establiments subjectes a l'Impost. En la factura que aquest emeti als seus clients s'ha de consignar l'import de la quota de l'Impost, el qual es tractarà del subjecte passiu que ha de presentar la Declaració de l'IEET.

MODEL 179 DE LA CESSIÓ D'ÚS D'HABITATGES AMB FINALITATS TURÍSTIQUES

El dia **30 d'abril de 2019**, finalitza el termini de presentació del Model 179, relatiu a la Cessió d'Ús d'Habitatges amb Finalitats Turístiques, pel període comprès al 1 de gener de 2019 a 31 de març de 2019.

Aquest Impost l'hauran de presentar totes les persones i entitats que facin d'intermediàries entre els arrendadors i els arrendataris d'habitatges amb finalitats turístiques.

REGULARITZACIÓ DE LA RETENCIÓ EN NÒMINA

La regularització de la retenció de la nòmina consisteix en calcular de nou el tipus de retenció que s'haurà d'aplicar com a conseqüència d'haver-se produït variacions en les circumstàncies del treballador. A opció del pagador, la regularització es podrà realitzar a partir de l'1 de gener, 1 d'abril, 1 de juliol i 1 d'octubre, respecte de les variacions produïdes en els trimestres immediatament anteriors.

Es podrà regularitzar la nòmina si:

- Es modifiquen les retribucions que es van tenir en compte a l'inici d'any o de la relació laboral.
- Varien les circumstàncies personals o familiars (maternitat, incapacitat...)
- Si es continuen prestant serveis, dins de l'any natural, després de concloure el seu contracte inicial.

LEGALITZACIÓ DE LLIBRES

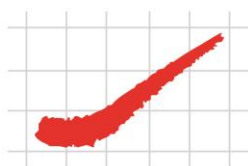
Els recordem que el **proper 30 d'abril de 2019**, finalitza el termini per legalitzar els llibres de comptabilitat corresponents a l'exercici 2018, al Registre Mercantil. La presentació d'aquests llibres s'ha de fer obligatòriament de forma telemàtica.

Els llibres que necessàriament s'han de legalitzar són el llibre diari, el llibre d'inventari, els comptes anuals i el llibre d'actes. Les societats anònimes hauran de legalitzar, si s'escau, el llibre registre d'accions nominatives, mentre que les societats limitades legalitzaran el llibre registre de socis. Així mateix, amb caràcter d'unipersonalitat presentaran el llibre registre de contractes.

INVERSIONS FINANCERES

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

Per a qualsevol dubte o consulta, no dubti en posar-se en contacte amb nosaltres al telèfon 93.877.24.13 o mitjançant correu electrònic: assessors@grosmonserrat.com



GrosMonserrat

ASOCIADOS

Manresa

Carrió, 33
08242 Manresa
+34 93 877 24 13

Sant Cugat

Pau Vila, 22 planta 3
08174 Sant Cugat del Vallés
+34 93 877 24 13

Barcelona

C/ Pau Claris, 172 2n-1a A,
08037 Barcelona
+34 93 877 24 13

Madrid

Pas. de la Castellana, 143, 2-D
Edif. Cuzco I – 28046 Madrid
+34 91 278 31 94

www.grosmonserrat.com – info@grosmonserrat.com