

GrosMonserrat  
ASSOCIATS

# Circular 19/2020

## OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES 2T 2020



Els recordem que el **pròxim dia 20 de juliol**, finalitza el període voluntari de les declaracions tributàries trimestrals corresponents al segon trimestre de 2020 o les corresponents al mes de juny de 2020, pels següents conceptes:

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

No obstant, en cas que es desitgi efectuar la domiciliació bancària dels resultats de les declaracions el termini finalitza el **dia 15 de juliol de 2020**.

## **1. IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES (I.R.P.F)**

### **1.1 PAGAMENTS FRACCIONATS DE L'IRPF**

- **Empresaris i professionals en règim d'estimació objectiva per mòduls (Model 131)**

Els empresaris i professionals en règim d'estimació objectiva per mòduls hauran d'aportar abans del dia 20 de juliol de 2020, les factures corresponents a les inversions realitzades durant el període d'abril a juny de 2020.

- **Empresaris, professionals, agricultors i ramaders en Règim d'Estimació Directa Normal i Simplificada (Model 130)**

Els empresaris i professionals en règim d'estimació directa normal i simplificada hauran d'aportar abans del dia 20 de juliol de 2020 la liquidació corresponent que inclogui els rendiments obtinguts durant el període d'abril a juny de 2020.

### **1.2 RETENCIONS I INGRESSOS A COMPTE (Model 111)**

Els empresaris i professionals que hagin efectuat retencions a treballadors, professionals, agricultors o ramaders, al Consell d'Administració o que satisfacin rendes (dineràries o en espècie), hauran de comunicar la base del pagament i les retencions que hagin efectuat durant el segon trimestre de 2020 o durant el mes de juny de 2020, abans del dia 20 de juliol de 2020.

NOTA: Els recordem que el segon trimestre la retenció per professionals és del 15%, excepte pels professionals de nou inici, que durant l'any d'inici i els dos següents, els serà aplicable el tipus del 7%.

### **1.3 RETENCIONS A LLOGUERS D'IMMOBLES (Model 115)**

Les persones o entitats que satisfacin rendes subjectes a retenció o ingressos a compte per rendiments del capital immobiliari o d'activitats econòmiques consistents en l'arrendament o sub arrendament d'immobles urbans, hauran de facilitar abans del dia 20 de juliol de 2020, la base del pagament i les retencions practicades per poder confeccionar el Model 115 corresponent al segon trimestre de 2020 o corresponent al mes de juny de 2020.

NOTA: Els recordem que la base de la retenció inclou tots els conceptes del rebut de lloguer, excepte l'IVA. El tipus de retenció durant l'exercici 2020, és del 19%.

#### 1.4 RETENCIONS D'ALTRES ACTIVITATS ECONÒMIQUES

Els recordem que determinats sectors estan obligats a practicar les següents retencions:

Activitats agrícoles i ramaderes en general	Retenció del 2%
Activitats d'engreix porcí i avicultura	Retenció del 1%
Activitats forestals	Retenció del 2%
Activitats empresarials en Estimació Objectiva	Retenció del 1%
Cessió del dret d'imatge	Retenció del 24%
Resta de conceptes	Retenció del 19%

## 2. IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

### 2.1 EMPRESARIS I PROFESSIONALS SUBJECTES A IVA (Model 303 o 309)

Els empresaris i professionals subjectes a IVA, hauran d'aportar les factures emeses, les factures rebudes i béns d'inversió del segon trimestre de 2020, o de juny de 2020, abans del dia 20 de juliol de 2020.

**Important. En casos de pròrroga del pagament del lloguer o condonacions del pagament com a conseqüència del COVID.** És necessari que les parts hagin modificat les condicions contractuals per escrit per tal que, en derivin les següents conseqüències:

- *CASOS DE PRÒRROGA:* En cas que les parts hagin acordat una moratòria en el pagament de les rendes, l'impost serà exigible d'acord amb aquesta nova exigibilitat, és a dir, a mesura que es vagin satisfent les rendes prorrogades.

- *CASOS DE CONDONACIÓ DEL DEUTE*: En cas que s'hagi condonat el deute, ens trobem en un supòsit de bonificació o de descompte que no forma part de la base imposable de l'operació.

## **2.2 DECLARACIÓ RECAPITULATIVA D'OPERACIONS INTRACOMUNITÀRIES (Model 349)**

Si durant el segon trimestre de 2020 s'han realitzat entregues o adquisicions de béns o prestacions de serveis amb altres Estats Membres de la Unió Europea, s'haurà de presentar la Declaració informativa d'Operacions Intracomunitàries abans del 20 de juliol de 2020.

Per presentar la Declaració, és necessari que ens facilitin les següents dades:

- Nom del client o proveïdor.
- Número fiscal europeu.
- Import de les Operacions.

El termini de presentació és trimestral si en el trimestre de referència, o en cadascun dels quatre trimestres naturals anteriors, l'import total de les entregues de béns i de les prestacions de serveis intracomunitaris no ha superat l'import de 50.000 euros. En cas que es superi aquest import, la declaració tindrà una periodicitat mensual.

## **3. IMPOST SOBRE SOCIETATS (MODEL 200 o 220)**

El dia **27 de juliol de 2020**, finalitza el termini de presentació de l'Impost sobre Societats 2019 per a aquelles entitats en les quals el període impositiu coincideix amb l'any natural.

Per aquelles entitats en les quals el període impositiu no coincideix amb l'any natural, el període finalitza als 25 dies naturals següents als 6 mesos posteriors al final del període impositiu.

Per presentar la declaració domiciliada, el termini finalitza el dia **22 de juliol de 2020**.

### **Important. Modificacions en l'Impost sobre Societats 2019 arrel del COVID – 19.**

Arrel de la crisi sanitària ocasionada pel COVID 19, s'amplien els terminis d'aprovació dels comptes anuals, i en conseqüència, es modifiquen les condicions en el termini de presentació de la Declaració de l'Impost sobre Societats (I.S) de 2019. Aquestes modificacions comporten que:

- Es manté el termini de presentació de la Declaració de l'IS de 2019 a **27 de juliol de 2020**. Aquesta presentació s'haurà de fer tenint en compte els Comptes Anuals que estiguin disponibles, encara que no estiguin aprovats.
- En cas que els comptes anuals finalment aprovats siguin diferents dels que s'han tingut en compte per elaborar l'IS inicial, s'haurà de presentar una nova declaració complementària abans **del dia 30 de novembre de 2020**.

#### **4. ALTRES OBLIGACIONS A TENIR EN COMPTE**

##### **REGULARITZACIÓ DE LA RETENCIÓ A LA NÒMINA**

La regularització consisteix en calcular de nou la quota de retenció, considerant les noves circumstàncies. A opció del treballador, la regularització es podrà realitzar a partir d'1 d'abril, d'1 de juliol o d'1 d'octubre, pel que fa a les variacions produïdes en els trimestres immediatament anteriors.

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) Es continuen prestant serveis, dins de l'any natural, després de concloure el seu contracte inicial.

##### **COMPTE ANUALS**

Arrel de la crisi originada pel COVID 19, es modifiquen els terminis per la formulació, aprovació i dipòsit de comptes al Registre i la legalització de llibres, essent els següents (sense perjudici que puguin presentar-se en qualsevol moment):

1. **Formulació i aprovació de Comptes:** Els comptes es podran formular fins el 31 d'agost de 2020 (tres mesos des de 1 de juny). Fins als dos mesos després, és a dir, 31 d'octubre de 2020, es podrà celebrar la Junta d'Aprovació de comptes.
2. **Legalització de llibres:** Fins el 30 de setembre (4 mesos després des de 1 de juny).
3. **Dipòsit de Comptes:** D'acord amb la regla general, un mes des que s'aproven els comptes, per tant, fins el 30 de novembre de 2020.

No obstant, les modificacions en els terminis arrel del COVID, els comptes anuals es podran presentar en qualsevol moment en que estiguin disponibles.

## **INVERSIONS FINANCERES**

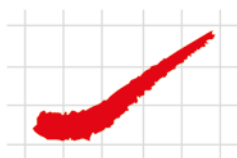
Si disposa de diners per invertir o té saldos amb una rendibilitat baixa, estem a la seva disposició per aconsellar-li la millor inversió, aprofitant tots els avantatges fiscals disponibles.

### **5. DECLARACIÓ INFORMATIVA TRIMESTRAL DE LA CESSIÓ D'ÚS D'HABITATGES AMB FINS TURÍSTICS (MODEL 179)**

El dia 31 de juliol de 2020 finalitza el termini per presentar el Model 179 corresponent al segon trimestre de 2020, per a aquelles persones i entitats que facin d'intermediàries entre els cedents i els cessionaris per l'ús d'habitatges amb finalitats turístiques.

Aquesta Declaració haurà d'incloure les operacions efectuades dins del trimestre natural, que comprèn des del primer dia fins l'últim dia del mes natural posterior a la finalització del trimestre que es tracti.

Per qualsevol dubte o consulta, no dubtin en posar-se en contacte amb Gros Monserrat al telèfon 93 877 24 13 o a través del correu electrònic: [assessors@grosmonserrat.com](mailto:assessors@grosmonserrat.com)



# GrosMonserrat

ASSOCIATS

---

**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](http://www.grosmonserrat.com) – [info@grosmonserrat.com](mailto:info@grosmonserrat.com)

---