Fiscalitat per a noves empreses 2 I.V.A.

Cèsar Vericat Molina,
Vericat i Pla Gestors Associats, S.L.

Darrera revisió: 02/01/2014

Ajuntament de Barcelona
bcn.cat/empresa
facebook.com/barcelonactiva
twitter.com/barcelonactiva
Barcelonactiva

ÍNDEX

1. **Tributant pel consum de l'empresa: I.V.A.**

2. **Règim Simplificat d'I.V.A.**

3. **Règim General d'I.V.A.**

4. **Règim del Criteri de Caixa d'I.V.A.**

5. **Règim del Recàrrec d'Equivalència d'I.V.A.**

6. **Annex 1: Activitats que poden tributar en Règim Simplificat d'I.V.A. Magnituds específiques.**

1. Tributant pel consum de l'empresa: I.V.A.

Primeres qüestions

L'I.V.A. és un impost que afecta territorialment a la Unió Europea i que grava el consum.

Més tècnicament, el fet imposable de l'I.V.A. és, o estan subjectes a l'impost, les següents operacions fetes a Espanya:

1. Les vendes de béns i les prestacions de serveis fetes per empresaris i professionals en el desenvolupament de la seva activitat empresarial o professional.

2. Les importacions de béns i serveis (les exportacions estan exemptes).

3. Les adquisicions intracomunitàries de béns i serveis i les vendes intracomunitàries de béns i serveis fetes a particulars (però les vendes intracomunitàries de béns i serveis fetes a empreses no porten I.V.A.).

D'altra banda, no tots els productes i/o serveis estan gravats per l'I.V.A.. Així, la llei estableix una sèrie d'exempcions (no porten I.V.A.) com, per exemple: certs serveis mèdics i sanitaris (hospitalització o assistència sanitària en centres públics, donacions de sang, protèsics dentals, odontòlegs, etc.), educació, assegurances, operacions financeres, venda d'habitatges de segona mà, serveis postals, loteries i jocs d'atzar, etc.

D'altra banda, hem comentat que grava el consum, per la qual cosa és el consumidor final (aquell qui consumeix) que suporta l'impost. Ara bé, hisenda no fa anar al consumidor a visitar les seves oficines per a pagar l'I.V.A. d'un cafè amb llet que s'acaba de prendre... sinó que ha muntat un impost plurifàsic. És a dir, utilitza a les empreses de recaptadores de l'impost, des que s'ha obtingut el cafè fins que el consumidor l'ha pres a la cafeteria.

Així, si el producte o servei que venem no està exempt de l'I.V.A., cobrarem als nostres clients un tipus impositiu determinat. Actualment, a Espanya hi ha 3 tipus d'I.V.A.:

1. Tipus superreduït del 4%: s'aplica bàsicament a béns culturals, aliments de primera necessitat (com el pa, formatges, fruites, ous, llet, etc.), llibres, diaris i revistes, habitatges de protecció oficial, pròtesis i vehicles per a minusvàlids, reparació i adaptació de vehicles de minusvàlids, cert material escolar, certs medicaments, etc..

2. Tipus reduït del 10%: s'aplica bàsicament a alimentació, aigua, habitatges de 1a mà (però els locals, despatxos, etc. van al 21%), transports de viatgers (de mercaderies, al 21%), hostalatge i restaurants, museus, fires i exposicions comercials, espectacles esportius de caràcter aficionat, etc.

3. Tipus general del 21%: s'aplica a la resta de casos.

Finalment, comentar que hi ha diversos sistemes també, però els que poden afectar-nos bàsicament són els següents:

- El Règim Simplificat
- El Règim General
- El Règim del criteri de caixa
- I el Règim del Recàrrec d'Equivalència.

Anem a veure'ls detalladament.

2. Règim Simplificat d'I.V.A.

Règim Simplificat d'I.V.A. Requisits

Hi ha un total de 5 requisits per a poder tributar en Règim Simplificat.

01. És un sistema pensat per a empreses en les que el titular és una persona física i que desenvolupin una activitat empresarial (les de la secció I de l'I.A.E.). Per tant, no és vàlid per a professionals liberals (secció II de l'I.A.E.) ni per a artistes secció III de l'I.A.E.). Les societats mercantils no poden acollir-se als mòduls, ja que aquestes tributen per Impost de Societats. No s'han de confondre tampoc les societats mercantils amb les anomenades Societats Civils, o similars. Aquestes formes, encara que es diguin "societats", hisenda entén que són una suma de persones físiques, i per tant, pot la "societat" tributar en Règim Simplificat si reuneix els requisits oportuns.

02. No totes les activitats empresarials poden acollir-se, sinó només les que determini Hisenda (comerços, instal·lacions de fred, de calor, d'aire condicionats, etc., pastisseries, forns de pa, cafeteries, bars, restaurants, quioscos, perruqueries, fotocopisteries, etc. –veure annex 1-). Què passa si la meva activitat apareix en la llista d'hisenda? Doncs que, en principi, tributaràs en Règim Simplificat. En principi, perquè val a dir que el sistema no és obligatori. Es a dir, podem renunciar si no ens interessa (com es renuncia i què passa, ho veurem més endavant). I què passa si la meva activitat no apareix en la llista? Doncs que, de moment, t'avancem que la teva empresa tributarà o bé en Règim General o bé en Recàrrec d'Equivalència (veurem més endavant què és això).

03. I per acabar de complicar-nos l'existència, no totes les activitats que apareixen en aquesta llista d'Hisenda, poden tributar en Règim Simplificat. Cal, a més a més, comprovar si no ens passem en allò que els d'Hisenda anomenen "magnituds específiques" (veure annex 1), que no és més que no tenir més vehicles que els que ells diguin, o no passar d'un determinat nombre de persones treballant en l'activitat. Per exemple si obrim una Cafeteria (Epígraf I.A.E.: 672.1, 672.2 i 672.3), la quantitat màxima de treballadors permesa per Hisenda és de 8 persones (inclosos els socis, si és que treballen). Què passaria si la superéssim? Doncs que tributaríem en Règim General. Està claríssim? O no?

04. Finalment, pel conjunt de totes les activitats econòmiques no es poden superar els 450.000 euros de la facturació de l'any passat (o la part proporcional si l'activitat es va iniciar ja començat l'any).

    Novetat del 2013: per a determinades activitats (veure annex 1) no es poden superar els 225.000 euros de facturació de l'any passat, o els 50.000 euros.

    Què passaria si al març del 2014, per exemple, la superéssim? Doncs que tributaríem en Règim General a partir del 1 de gener del 2015 i no podríem retornar al Règim Simplificat fins que deixéssim de superar aquesta xifra.

05. I tampoc es poden superar un volum de compres de béns i serveis (exclosos els immobilitzats) de l'any passat de 300.000 euros.

Què passaria si al març del 2014, per exemple, la superéssim? Doncs que tributaríem en Règim General a partir del 1 de gener del 2015 i no podríem retornar al Règim Simplificat fins que deixéssim de superar aquesta xifra.

Primeres definicions

La particularitat resideix en el seu càlcul, ja que Hisenda no determina l'I.V.A. en funció del corrent real de la nostra empresa (I.V.A. transferit menys I.V.A. suportat), sinó en funció d'uns mòduls prefixats, i que varien d'un sector a un altre (mòduls com el personal que treballa en l'empresa, el consum d'energia elèctric, la superfície del local, el nombre de taules, etc.).

Comparativa Sistemes:

Regim Simplificat	Regim General
I.V.A. cobrat vendes (m'ho quedo). Però a canvi paguem a hisenda un I.V.A. que ens calculen ells segons uns mòduls.	I.V.A. cobrat vendes (per a hisenda)
I.V.A. pagat despeses (ens ho deduïm)	I.V.A. pagat despeses (ens ho deduïm)

Recordem que el sistema de Règim Simplificat no és obligatori, per la qual cosa es pot renunciar i passar a tributar per Règim General.

3. Règim General d'I.V.A.

El Règim General d'I.V.A.

Es el sistema més habitual de liquidar l'I.V.A. El funcionament és senzill: l'I.V.A. que cobro dels meus clients l'haig d'ingressar després a hisenda, i l'I.V.A. que ja he pagat als meus proveïdors, al ser deduïble, el cobro després d'hisenda.

Val a dir, que el Règim General d'I.V.A. no és un sistema tant "extraterrestre" com el Règim Simplificat, ja que la nostra empresa pagarà impostos en funció del consum real (és a dir, I.V.A. cobrat menys I.V.A. pagat), i no en funció d'uns Mòduls preestablerts per hisenda

Qui pot tributar en Règim General d'I.V.A.?

1. Totes, sense excepció, les societats mercantils (compte amb les Societats Civils, que aquestes sí que poden estar en Règim Simplificat).

2. Totes les persones físiques o les Societats civils que facin una activitat professional o artística (és a dir, que l'epígraf de l'I.A.E. estigui a la secció II –activitats professionals- o secció III –activitat artística-).

3. Les persones físiques o Societats civils que facin una activitat empresarial (és a dir, facin una activitat de la secció I de l'I.A.E.) i no hagin de tributar en Règim Simplificat d'I.V.A. (perquè han renunciat, han estat exclosos, etc.) o no hagin de tributar en Recàrrec d'Equivalència (veure tema més endavant).

Obligacions fiscals del Règim General d'I.V.A.

Les obligacions són majors que en el cas del Règim Simplificat. Telegràficament:

01. Cal portar una sèrie de Registres. Concretament, el Llibre registre de Factures expedides i el Llibre registre de factures rebudes.

02. Has de conservar les factures emeses (ingressos) i les factures rebudes (despeses), numerades per ordre de dates i agrupades per trimestres. Recordar-te que la normativa tributària obliga a emetre factura, ja sigui completa o simplificada (veure tema més endavant) i entregar-la al client.

03. Efectuar 4 liquidacions trimestrals (imprès 303 d'hisenda), amb els següents terminis:

    - 1r. trimestre: entre l'1 i el 20 d'abril de 2014.
    - 2n. trimestre: entre l'1 i el 20 de juliol de 2014.
    - 3r. trimestre: entre l'1 i el 20 d'octubre de 2014.
    - 4t. trimestre: entre l'1 i el 30 de gener del 2015.

04. Realitzar el resum anyal d'I.V.A. (imprès 390 d'hisenda). Es un document purament de control (no es paguen més diners), i recull el resum de les 4 liquidacions d'I.V.A. trimestrals presentades (imprès 303 d'hisenda). Es presenta conjuntament amb la darrera liquidació trimestral d'I.V.A.

05. Confeccionar la Declaració de tercers (imprès 347 d'hisenda). Es un document que recull les operacions efectuades amb clients i/o proveïdors que superen els 3.005,06 euros. Es presenta entre el 1 i el 28 de febrer de l'any vinent.

06. Confeccionar la Declaració d'operacions intracomunitàries (imprès 349 d'hisenda). Si les nostres vendes totals són inferiors a 35.000 euros i les nostres vendes intracomunitàries són inferiors a 15.000 euros, es presenta del 1 al 30 de gener del 2015. Si es superen (però les nostres vendes intracomunitàries són inferiors a 100.000 euros), són els següents terminis:

    - 1r. trimestre: entre l'1 i el 20 d'abril de 2014.
    - 2n. trimestre: entre l'1 i el 20 de juliol de 2014.
    - 3r. trimestre: entre l'1 i el 20 d'octubre de 2014.
    - 4t. trimestre: entre l'1 i el 30 de gener del 2015.

    I si les nostres vendes intracomunitàries són superiors a 100.000 euros, es presenta mensualment (del 1 al 20 del mes següent).

07. Confeccionar la Declaració d'INTRASTAT si les nostres compres o vendes intracomunitàries són superiors a 250.000 euros. Es presenta mensualment del 1 al 12 del mes següent al de l'operació.

08. Conservar els justificants fiscals (factures emeses, nòmines, rebuts d'autònoms, factures de despeses, etc.) durant 4 anys.

Per a més informació i consulta d'impresos, visitar la pàgina web: www.aeat.es.

Les factures: Peça clau del sistema

En l'actual sistema fiscal a Espanya la factura és la peça fonamental per a poder deduir-nos les quotes suportades (i de rebot, les compres de productes i serveis que fem per a la nostra empresa). Fem alguns comentaris.

Totes les factures i còpies hauran de tenir obligatòriament com a mínim:

El número i, en el seu cas, la sèrie. La numeració de les factures dins de cada sèrie serà correlativa. Es podran fer factures amb sèries diferents quant existeixen raons que ho justifiquen (diverses botigues, serveis diferents, etc.).
La data d'emissió.

El nom i cognoms, si és empresari individual, o la raó social, si és una societat, tant del client com de la nostra empresa.

El N.I.F., si és empresari individual, o el C.I.F., si és una societat, tant del client com de la nostra empresa, ja sigui atribuït per l'Administració espanyola o per un estat membre de la Unió Europea.

El domicili, tant del client com de la nostra empresa.

Descripció de les operacions.

La base imposable o bases imposables, el tipus impositiu o tipus impositius d'I.V.A., la quota tributària o quotes tributàries per separat que es transfereixen al client i l'import total a cobrar.

La data en la que s'hagin fet les operacions, en cas de no coincidir amb la data d'emissió de la factura. Així, en cas d'haver rebut pagaments avançats, recordar l'obligatorietat de fer igualment factura per les quantitats rebudes.

Només podem fer un original per factura. En cas de fer duplicats, a més a més de tots els requisits anteriors, posar la seva condició de duplicats. Només es poden fer duplicats per pèrdua de l'original.

En el cas de còpies, a més a més de tots els requisits anteriors, posar la seva condició de còpies.

En cas d'errors, o que les factures no tinguin algun d'aquests requisits, caldrà fer una nova factura rectificativa, fent constar la rectificació realitzada, així com la seva condició de factura rectificativa i el motiu pel qual es rectifica.

Quan les factures que fem estiguin exemptes d'I.V.A. (serveis de formació, assegurances, etc.) cal posar segons l'actual reforma el precepte o preceptes segons els quals l'operació està exempta.

Les factures o documents substitutius poden expressar-se amb qualsevol moneda, a condició que l'import que es transfereixi al client s'expressi amb euros, per a la qual cosa s'usarà el tipus de canvi oficial.

Les factures o documents substitutius poden fer-se amb qualsevol llengua (una altra qüestió és que hisenda en cas d'inspecció ens pot obligar a traduir-la al castellà o a altre llengua oficial a Espanya).

L'obligació de fer factura pot ser substituïda mitjançant l'entrega de factures simplificades (novetat del 2013), si l'import unitari no supera els 400 euros (I.V.A. inclòs), o bé l'import unitari no supera els 3.000 euros (I.V.A. inclòs) i es fan alguna d'aquestes activitats:

- Vendes al detall.
- Serveis d'ambulància.
- Vendes o serveis a domicili del consumidor.
- Transports de persones.
- Serveis d'hostaleria com restaurants, cafeteries, bars, etc.
- Serveis de perruqueria i similars.
- Ús d'instal·lacions esportives.
- Serveis de discoteques i sales de ball.
- Revelat de fotografies i serveis prestats per estudis fotogràfics.
- Lloguer de pel·lícules.
- Pàrquings de vehicles.
- Serveis de tintoreria i bugaderia.
- Peatges.
- Les que vagi autoritzant hisenda (no és una llista tancada de moment).

Recordar que la factura simplificada, a diferència de la factura normal o completa, no porta ni el NIF, nom i domicili del client, ni la base imposable ni la quota tributària (es posa el preu de venda al públic). I que no serveixen per a deduir quotes d'I.V.A. suportat (cal factura completa).

Els llibres de caràcter fiscal i comptable

Ja hem comentat abans en l'apartat d'obligacions quins llibres calia portar. Anem ara a veure'ls amb més detall.

A. El llibre de factures expedides

En aquest llibre anotarem, una per una, les factures o documents substitutius de vendes i prestació de serveis, anotant el número i, en el seu cas, sèrie, la data d'emissió, identificació del client (nom i cognoms, domicili i N.I.F., si és empresari individual; o raó social, domicili i C.I.F., si és una societat), la base imposable, el tipus impositiu d'I.V.A., la quota tributària i l'import total a cobrar.

B. El llibre de factures rebudes

En aquest llibre anotarem, una per una, les factures o documents substitutius de compres, importacions, adquisicions intracomunitàries, adquisició de serveis, i altres amb I.V.A. deduïble anotant el número, la data d'emissió, identificació del proveïdor (nom i cognoms, domicili i N.I.F., si és empresari individual; o raó social, domicili i C.I.F., si és una societat), la base imposable, el tipus impositiu d'I.V.A., la quota tributària i l'import total a pagar. I com a novetat del 2014, si el nostre proveïdor està acollit al sistema del Criteri de Caixa d'I.V.A. (veure tema més endavant) hem d'afegir la data de pagament (total o parcial) i el sistema de pagament (i si és per banc, posar a més a més el número de compte bancari).

Els llibres: Qüestions finals

Tots aquests llibres hauran de ser portats per ordre de dates, sense espais en blanc (excepte en el llibre de Béns d'Inversió, que sí s'accepten) i sense tatxes.

Tots aquests llibres poden ser portats manualment o bé informatitzadament.

Hauran de portar-se amb euros.

Les pàgines dels diferents llibres hauran d'estar numerades correlativament.

Quants diners hauré de pagar en Règim General?

Ja hem comentat abans que l'I.V.A. (en la majoria de casos de règim general) és neutral per a nosaltres: hisenda només ens utilitza com a caixers, a d'obligar-nos a ingressar l'I.V.A. que prèviament hem cobrat dels nostres clients i al deixar-nos deduir l'I.V.A. que prèviament hem pagat als nostres proveïdors. Per tant, l'I.V.A., en aquest aspecte, no ens costa diners.

Una altra qüestió és que hisenda sí ens obliga a presentar liquidacions, i, en aquests sentit, sí que hem de pagar diners (o potser ens surt a retornar). Ho veurem en el cas oportú.

Finalment, si la vostra activitat està exempta d'I.V.A. (activitats de formació, per exemple), llavors en aquest cas sí que l'I.V.A. no és neutral, ja que al no poder fer liquidacions d'I.V.A., no hem d'ingressar cap I.V.A. a hisenda però tampoc podem descomptar-nos l'IV.A. que paguem als nostres proveïdors (compres de productes, factures d telèfon, de gestories, etc.). Hisenda en aquests casos ens deixa descomptar aquest I.V.A. com a major despesa.

Règim General: Casos Pràctics

Exemple 1:

La Marta Valls es dedica a fer formació de belles arts. Va comprar durant el 4T material de dibuix per 1.000 euros més I.V.A. del 21% i va facturar als seus alumnes 5.000 euros.

Solució:

Per les vendes que fa no ha de carregar cap tipus d'I.V.A., ja que la seva activitat està exempta d'I.V.A., i per tant, no ha d'ingressar res a hisenda. Així, una possible factura tindria aquest aspecte:

Marta Valls **NIF: 44444444** **Adreça: xxxxxx**	**Alumne: zz** **NIF: 11111111** **Adreça: xxxxxx**	**Fra. 45** **Data: 31-10-2014**

Serveis de formació	100
Base imposable	100
=Total	100

La contrapartida és que no pot deduir-se l'I.V.A. suportat. Per tant, en el seu cas podrà descomptar-se 1.210 euros com a despesa de compres dels seus beneficis quan faci la seva declaració d'I.R.P.F.

Dibuix, S.C.P. **CIF: G7654321** **Adreça: xxxxxx**	**Marta Valls** **NIF: 44444444** **Adreça: xxxxxx**	**Fra. 78** **Data: 31-10-2014**

Material de dibuix	1.000
Base imposable	1.000
Quota I.V.A. 21%	210
=Total	1.210

Exemple 2:

En Joan Ridau és el titular d'una botiga que ven samarretes de disseny des del 14-04-2014. L'I.V.A. transferit del 2T va ser de 800 euros, el del 3T de 1.600 euros i el del 4T de 1.900 euros. L'I.V.A. suportat del 2T va ser de 1.200 euros, el del 3T de 600 euros i el del 4T de 700 euros. Es demana calcular les liquidacions d'I.V.A. del 2014.

Solució:

El 1T no presentarà cap liquidació perquè encara no tenia activitat. Per calcular la liquidació del 2T necessitem l'I.V.A. transferit i l'I.V.A. suportat del 2T. És a dir: 800 -1.200 = -400 euros. Aquesta xifra la compensarem en la liquidació següent.

Per calcular la liquidació del 3T necessitem l'I.V.A. transferit i l'I.V.A. suportat del 3T. És a dir: 1.600 - 600 = 1.000 euros. A aquesta xifra compensarem 400 euros de la liquidació passada, resultant un total a pagar de 600 euros, entre el 1 i el 20 d'octubre de 2014.

Finalment, per calcular la liquidació del 4T necessitem l'I.V.A. transferit i l'I.V.A. suportat del 4T. És a dir: 1.900 - 700 = 1.200 euros. Xifra que haurà d'ingressar a hisenda entre el 1 i el 30 de gener de 2015.

És a dir:

Règim General d'I.V.A.: Cas Pràctic 2			
1T	**2T**	**3T**	**4T**
Iva transferit	800	1.600	1.900
-Iva suportat	-1.200	-600	-700
=Resultat	-400	1.000	1.200
-A compensar		-400	
=Total	-400	600	1.200

4. El Règim del Criteri de Caixa d'I.V.A.

Ha estat una de les grans novetats del 2014. A partir d'ara, les empreses que vulguin no caldrà que liquidin l'I.V.A. seguint el criteri de meritació (és a dir, liquidació per data de factura) i podran liquidar l'I.V.A. seguint el criteri de caixa; és a dir, ens deduirem l'I.V.A. quan realment el paguem i ingressarem l'I.V.A. a hisenda quan realment el cobrem.

Qui pot tributar en Règim del Criteri de Caixa d'I.V.A.?

El sistema, voluntari, s'aplica als mateixos casos de formes jurídiques que poden tributar per Règim General. És a dir:

1. Totes, sense excepció, les societats mercantils.
2. Totes les persones físiques o les Societats civils que facin una activitat professional o artística (és a dir, que l'epígraf de l'I.A.E. estigui a la secció II –activitats professionals- o secció III –activitat artística-).
3. Les persones físiques o Societats civils que facin una activitat empresarial (és a dir, facin una activitat de la secció I de l'I.A.E.) i no hagin de tributar en Règim Simplificat d'I.V.A. (perquè han renunciat, han estat exclosos, etc.) o no hagin de tributar en Recàrrec d'Equivalència (veure tema més endavant).
4. Queden excloses, per tant, les persones físiques o Societats civils que tributin en Règim Simplificat d'I.V.A. o tributin en Recàrrec d'Equivalència.

I que a més a més compleixin els següents requisits:

- Que la seva facturació sigui inferior a 2 milions d'euros a l'any (si es supera, quedem exclosos del sistema de règim de caixa).
- Que no tinguem cap client que en l'any fiscal (de 1 de gener a 31 de desembre) li haguem cobrat en efectiu més de 100.000 euros (si es supera, quedem exclosos del sistema de règim de caixa).

Com hem comentat abans, el sistema és voluntari però cal acollir-s'hi. L'opció pel sistema es pot fer:

1. Per a empreses noves, l'opció es pot fer en el mateix dia que ens donem d'alta a hisenda.
2. Per a la resta, durant el mes de desembre. Els efectes seran de 3 anys dins del sistema obligatòriament a partir de l'any següent (presentem l'opció al desembre del 2014 i estarem en el criteri de caixa a partir del 2015 un mínim de 3 anys).

Què és el Règim del Criteri de Caixa d'I.V.A.

La gran característica d'aquest sistema és que les empreses acollides al sistema liquidaran l'I.V.A. no pel sistema de meritació com es fa en el Règim General (és a dir, l'I.V.A. de les nostres factures de vendes l'ingressem a hisenda per data de factura independentment si està o no cobrada la factura i l'I.V.A. de les nostres factures de despeses el deduïm d'hisenda per data de factura independentment si està o no pagada la factura) sinó pel criteri de caixa. És a dir, l'I.V.A. de les nostres factures de vendes l'ingressem a hisenda per data de cobrament i l'I.V.A. de les nostres factures de despeses, compres i inversions el deduïm d'hisenda per data de pagament.

Això sí, el sistema té una limitació: les factures que no s'hagin cobrat o pagat abans del 31 de desembre de l'any següent a la data de factura, segueixen criteri de meritació, per la qual cosa l'I.V.A. s'ingressarà a hisenda o es deduirà d'hisenda el primer trimestre de l'any següent, independentment si està o no cobrada o pagada la factura.

Exemple:

CONSTRUCTORS ASSOCIATS, S.L. ha facturat en data de 20-11-2014 unes vendes per 10.000 euros més un 10% d'I.V.A. El 70% el cobra el 20-06-2015 i la resta el 20-02-2016 . L'empresa està acollida al sistema del criteri de caixa d'I.V.A. Quan ha de liquidar l'I.V.A.?

Solució:

El 20-11-2014 ha facturat 10.000€ més 1.000€ d'I.V.A.. Al estar acollit al sistema del criteri de caixa d'I.V.A. no ha d'ingressar res d'I.V.A. a hisenda el 4T del 2014.

El 20-06-2015 cobra un 70% de la seva factura (7.000€ més 700€ d'I.V.A.). Per tant, haurà d'ingressar 700€ d'I.V.A. a hisenda el 2T del 2015 (en el model 303 que presentarà del 1 al 20 de juliol del 2015).

El 20-02-2016 cobra la resta de la seva factura (3.000€ més 300€ d'I.V.A.). Però la data de cobrament és superior al 31-12-2015. Per tant, haurà d'ingressar 300€ d'I.V.A. a hisenda el 4T del 2015 (en el model 303 que presentarà del 1 al 30 de gener del 2016) i no el 1T del 2016 (model 303 a presentar del 1 al 20 d'abril de 2016) que és quan realment ha cobrat.

Possible inconvenient del Règim del Criteri de Caixa d'I.V.A.

És obvi que les empreses que estiguin acollides al sistema del Criteri de Caixa, en principi, el sistema resulta atractiu, ja que l'I.V.A. de les nostres factures de vendes l'ingressem a hisenda quan cobrem i el deduïm d'hisenda quan el paguem. Si no fos pel criteri d'hisenda que obliga al nostre client (que pot estar en Règim General) a deduir-se l'I.V.A. no en data de factura sinó quan ens pagui la factura. Podria ser que el client quan s'assabentés que nosaltres tributem pel Criteri de Caixa canviés a proveïdors que tributin en Règim General.

Obligacions fiscals del Règim del Criteri de Caixa d'I.V.A.

Les obligacions són les mateixes que en el Règim General, amb unes particularitats. Telegràficament:

1. Cal que en les factures d'ingressos posem ben clar en la factura que estem acollits al Règim del Criteri de Caixa.

2. Cal que en el Llibre de factures emeses afegim les següents columnes informatives:

- Data de cobrament (total o parcial)
- Mitjà de cobrament (i si és per banc, el número de compte)

3. Cal que en el Llibre de factures rebudes afegim les següents columnes informatives:

- Data de pagament (total o parcial)
- Mitjà de pagament (i si és per banc, el número de compte)

5. Recàrrec d'Equivalència d'I.V.A.

Qui està en Recàrrec d'equivalència?

És un sistema obligatori (no es pot renunciar), aplicable només a activitats físiques (no societats mercantils), i que desenvolupin activitats empresarials no subjectes a Règim Simplificat. Es a dir, si apareix la nostra activitat en la llista d'activitats que poden tributar en Règim Simplificat d'I.V.A., no estarem en Recàrrec d'Equivalència.

I a més a més, només s'aplica a comerciants minoristes. Hisenda entén per comerciant minorista aquell que més del 80% de les seves vendes les fa a consumidors finals (gent que no pot deduir-se l'I.V.A. suportat).

Val a dir que encara que siguem comerciants minoristes, el Recàrrec d'Equivalència no s'aplica les següents activitats:

- Vehicles accionats a motor per a circular per carretera i els seus remolcs.
- Embarcacions i vaixells.
- Avions, avionetes, velers i altres aeronaus.
- Accessoris i peces de recanvi dels mitjans de transport anteriors.
- Joies, pedres precioses, perles naturals o conreades, objectes elaborats total o parcialment amb or o platí, així com la bijuteria fina que contingui pedres precioses, perles naturals o els referits metalls, encara que sigui en forma de banyat. S'exceptuen els objectes que continguin or o platí en forma de banyat o amb un espessor inferior a 35 micres i els damasquins.
- Peces de vestir o d'adorn personal confeccionades amb pells de caràcter sumptuari. S'exceptuen les bosses, carteres i objectes similars així com les peces confeccionades exclusivament amb retalls o desaprofitaments, caps, potes, cues, etc., o amb pells corrents o d'imitació.
- Els objectes d'art originals, antiguitats i objectes de col·lecció.
- Els aparells per a la apicultura i apicultura, així com els seus accessoris.
- Els productes petrolífers la fabricació dels quals, importació o venda estigui subjecta als Impostos Especials.
- Maquinària d'ús industrial.
- Materials i articles per a la construcció d'edificacions o urbanitzacions.
- Minerals, excepte el carbó.
- Ferros, acers i altres metalls i els seus aliatges, no manufacturats.

- L'or d'inversió.

Definicions

On està la "gràcia" del sistema? Doncs que no funciona com el Règim General, és a dir, I.V.A. cobrat menys I.V.A. pagat, sinó que l'I.V.A. que cobrem no l'hem d'ingressar a hisenda, i l'I.V.A. pagat no ens el podem descomptar, però tenint en compte, que quant paguem I.V.A. no només pagarem un 4%, 10% ó 21%, sinó que pagarem a més a més, el Recàrrec d'Equivalència. Actualment són els següents:

- Productes amb I.V.A. del 4%: Recàrrec del 0,5% (és a dir, paguem un 4,5%).
- Productes amb I.V.A. del 10%: Recàrrec del 1,4% (és a dir, paguem un 11,4%).
- Productes amb I.V.A. del 21%: Recàrrec del 5,2% (és a dir, paguem un 26.2%).

D'altra banda, aquest recàrrec només s'aplica a aquelles compres de productes que després nosaltres revendrem. Es a dir, no s'aplicarà als lloguers, a les factures de telèfon, de gestoria, etc.

Obligacions fiscals del Recàrrec d'equivalència

Les obligacions són mínimes, ja que no s'han de presentar liquidacions trimestrals. Telegràficament:

01. Confeccionar la Declaració de tercers (imprès 347 d'hisenda). Es un document que recull les operacions efectuades amb clients i/o proveïdors que superen els 3.005,06 euros. Es presenta entre el 1 i el 28 de febrer de l'any vinent.

02. Conservar els justificants fiscals (factures emeses, nòmines, rebuts d'autònoms, factures de despeses, etc.) durant 4 anys.

03. Comunicar per escrit al nostre proveïdor que estem subjectes al sistema del recàrrec d'Equivalència.

04. Confeccionar la Declaració d'operacions intracomunitàries (imprès 349 d'hisenda). Si les nostres vendes totals són inferiors a 35.000 euros i les nostres vendes intracomunitàries són inferiors a 15.000 euros, es presenta del 1 al 30 de gener del 2015. Si es superen (però les nostres vendes intracomunitàries són inferiors a 100.000 euros), són els següents terminis:

    - 1r. trimestre: entre l'1 i el 20 d'abril de 2014.
    - 2n. trimestre: entre l'1 i el 20 de juliol de 2014.
    - 3r. trimestre: entre l'1 i el 20 d'octubre de 2014.
    - 4t. trimestre: entre l'1 i el 30 de gener del 2015.

    I si les nostres vendes intracomunitàries són superiors a 100.000 euros, es presenta mensualment (del 1 al 20 del mes següent).

05. Confeccionar la Declaració d'INTRASTAT si les nostres compres o vendes intracomunitàries són superiors a 250.000 euros. Es presenta mensualment del 1 al 12 del mes següent al de l'operació.

06. Has de conservar les factures rebudes (despeses), numerades per ordre de dates i agrupades per trimestres. Quant a les factures completes d'ingressos no cal fer-les, a no ser que el client te la demani (sí que cal fer la factura simplificada). En aquest cas, hauràs també de conservar-les.

Casos Pràctics

Exemple 1:

La Andrea Fígols té una botiga de roba. Ha comprat per 1.000 euros un lot de peces de roba (que després vendrà. Li han comentat que està en recàrrec d'equivalència, però no sap molt bé com funciona el sistema.

Solució:

La Andrea Fígols en primer lloc haurà de comunicar al seu proveïdor que tributa en el sistema del recàrrec d'equivalència. I el proveïdor li presentarà una factura amb el següent detall: 1.000 euros de la compra, més 210 euros de l'I.V.A. (21% sobre 1.000), i més 52 euros del recàrrec d'equivalència (5,2% sobre 1.000). Total a pagar 1.220 euros.

La Moda, S.L. **CIF: B1234567** **Adreça: xxxxxx**	**Andrea Figols** **NIF: 12121212** **Adreça: xxxxxx**	**Fra. 888** **Data: 31-10-2014**

Roba	1.000
Base imposable	1.000
Quota I.V.A. 21%	210
Recàrrec equivalència 5,2%	52
=Total	1.262

La Andrea Fígols després no haurà de liquidar res a hisenda. El proveïdor, pel seu costat, ingressarà a hisenda l'I.V.A. i el recàrrec d'equivalència.

I què passa amb els 210 euros d'I.V.A. i 52 de Recàrrec que hem pagat al proveïdor? Doncs que ens descomptarem com a despesa en lloc de 1.000 euros, 1.262 euros al fer la declaració de renda (sempre que tributi en estimació Directa d'IRPF)..

Exemple 2:

La Andrea Fígols té una botiga de roba. Ha de pagar la factura del telèfon de la botiga per 100 euros. Li han comentat que està en recàrrec d'equivalència, però no sap molt bé com funciona el sistema.

Solució:

La Andrea Fígols en aquest cas no haurà de comunicar res al seu proveïdor ja que no es tracta de res que compri per després revendre. Així, el proveïdor li presentarà una factura amb el següent detall: 100 euros del consum telefònic, més 21 euros de l'I.V.A. (21% sobre 100). Total a pagar 121 euros.

TamTam, S.A. **CIF: A1234567** **Adreça: xxxxxx**	**Andrea Figols** **NIF: 12121212** **Adreça: xxxxxx**	**Fra. 507778** **Data: 31-10-2014**

Serveis telefònics	100
Base imposable	100
Quota I.V.A. 21%	21
=Total	121

Això sí, la Andrea Fígols després no haurà de liquidar res a hisenda. El proveïdor, pel seu costat, ingressarà a hisenda l'I.V.A.

I què passa amb els 21 euros d'I.V.A. que hem pagat al proveïdor? Doncs que ens descomptarem com a despesa en lloc de 100 euros, 121 euros, al fer la declaració de renda (sempre que tributi en estimació Directa d'IRPF)...

Resumint

Seria bo fer un petit resum d'allò que hem vist i estudiar on tributarà la nostra empresa:

Tens una societat mercantil?	**Ets un empresari individual, professional liberal, freelance o societat civil?**		
Règim General (o criteri de caixa si optem)	Règim Simplificat (si compleixes tots els 5 requisits)	Recàrrec d'Equivalència (si ets comerciant minorista i no surts a la llista d'activitats de R.S.)	Règim General (o criteri de caixa si optem) si no tributem ni en R. Simplificat ni en R. Equivalència

6. Annex 1: Activitats que poden tributar en Règim Simplificat d'I.V.A. Magnituds específiques

Actividad: CARPINTERIA METALICA Y FABRICACION DE ESTRUCTURAS METALICAS Y CALDERERIA. Epígrafe I.A.E.: 314 y 315. Cantidad: 4 personas trabajando en la Empresa. *

Actividad: FABRICACIÓN DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, CERRAJERÍA, TORNILLERÍA, DERIVADOS DEL ALAMBRE, MENAJE Y OTROS ARTÍCULOS EN METALES. Epígrafe I.A.E.: 316.2, 316.3, 316.4 y 316.9. Cantidad: 5 personas trabajando en la Empresa. *

Actividad: INDUSTRIAS DEL PAN Y DE LA BOLLERÍA. Epígrafe I.A.E.: 419.1. Cantidad : 6 personas trabajando en la Empresa.

Actividad: INDUSTRIAS DE LA BOLLERÍA, PASTELERÍA Y GALLETAS. Epígrafe I.A.E.: 419.2. Cantidad: 6 personas trabajando en la Empresa.

Actividad: INDUSTRIAS DE ELABORACIÓN DE MASAS FRITAS. Epígrafe I.A.E.: 419.3. Cantidad 6 personas trabajando en la Empresa.

Actividad: ELABORACIÓN DE PATATAS FRITAS, PALOMITAS DE MAÍZ Y SIMILARES. Epígrafe I.A.E.: 423.9. Cantidad: 6 personas trabajando en la Empresa.

Actividad CONFECCIÓN EN SERIE DE PRENDAS DE VESTIR Y SUS COMPLEMENTOS, EXCEPTO CUANDO SU EJECUCIÓN SE REALICE MAYORITARIAMENTE POR ENCARGO A TERCEROS. Epígrafe I.A.E.: 453. Cantidad 5 personas trabajando en la Empresa. *

Actividad: CONFECCIÓN EN SERIE DE PRENDAS DE VESTIR Y SUS COMPLEMENTOS, CUANDO SU EJECUCIÓN SE REALICE MAYORITARIAMENTE POR ENCARGO A TERCEROS. Epígrafe I.A.E.: 453. Cantidad 5 personas trabajando en la Empresa. *

Actividad: FABRICACIÓN EN SERIE DE PIEZAS DE CARPINTERÍA, PARQUET Y ESTRUCTURAS DE MADERA PARA LA CONSTRUCCIÓN. Epígrafe I.A.E.: 463. Cantidad 5 personas trabajando en la Empresa. *

Actividad: INDUSTRIA DEL MUEBLE DE MADERA. Epígrafe I.A.E.: 468. Cantidad: 4 personas trabajando en la Empresa. *

Actividad: IMPRESIÓN DE TEXTOS O IMÁGENES. Epígrafe I.A.E.: 474.1. Cantidad 4 personas trabajando en la Empresa. *

Actividad: ALBAÑILERÍA Y PEQUEÑOS TRABAJOS DE CONSTRUCCIÓN EN GENERAL. Epígrafe I.A.E.: 501.3. Cantidad: 6 personas trabajando en la Empresa. *

Actividad: INSTALACIONES Y MONTAJES (EXCEPTO FONTANERÍA, FRÍO, CALOR Y ACONDICIONAMIENTO DE AIRE. Epígrafe I.A.E.: 504.1. Cantidad: 3 personas trabajando en la Empresa. *

Actividad: INSTALACIONES DE FONTANERÍA, FRÍO, CALOR Y ACONDICIONAMIENTO DE AIRE. Epígrafe I.A.E.: 504.2 y 504.3. Cantidad: 4 personas trabajando en la Empresa. *

Actividad: INSTALACIÓN DE PARARRAYOS Y SIMILARES. MONTAJE E INSTALACIÓN DE COCINAS DE TODO TIPO Y CLASE, CON TODOS SUS ACCESORIOS. MONTAJE E INSTALACIÓN DE APARATOS ELEVADORES DE CUALQUIER CLASE Y TIPO. INSTALACIONES TELEFÓNICAS, TELEGRÁFICAS, TELEGRÁFICAS SIN HILOS Y DE TELEVISIÓN, EN EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES DE CUALQUIER CLASE. MONTAJES METÁLICOS E INSTALACIONES INDUSTRIALES COMPLETAS, SIN VENDER NI APORTAR LA MAQUINARIA NI LOS ELEMENTOS OBJETO DE LA INSTALACIÓN O MONTAJE. Epígrafe I.A.E.: 504.4, 504.5, 504.6, 504.7 y 504.8. Cantidad: 3 personas trabajando en la Empresa. *

Actividad: REVESTIMIENTOS, SOLADOS Y PAVIMENTOS Y COLOCACION DE AISLAMIENTOS. Epígrafe I.A.E.: 505.1, 505.2, 505.3 y 505.4. Cantidad: 4 personas trabajando en la Empresa. *

Actividad: CARPINTERIA Y CERRAJERÍA. Epígrafe I.A.E.: 505.5. Cantidad: 4 personas trabajando en la Empresa. *

Actividad: PINTURA, TRABAJOS EN YESO Y ESCAYOLA Y TERMINACIÓN Y DECORACIÓN DE EDIFICIOS Y LOCALES. Epígrafe I.A.E.: 505.6. Cantidad: 3 personas trabajando en la Empresa. *

Actividad: TRABAJOS EN YESO Y ESCAYOLA Y DECORACION DE EDIFICIOS Y LOCALES. Epígrafe I.A.E.: 505.7. Cantidad: 3 personas trabajando en la Empresa. *

Actividad: ELABORACIÓN DE PRODUCTOS DE CHARCUTERÍA POR MINORISTAS DE CARNE. Epígrafe I.A.E.: 642.1, 642.2 y 642.3. Cantidad: 5 personas trabajando en la Empresa.

Actividad: COMERCIANTES MINORISTAS MATRICULADOS EN EL EPÍGRAFE 642.5 POR EL ASADO DE POLLOS. Epígrafe I.A.E.: 642.5. Cantidad: 4 personas trabajando en la Empresa.

Actividad: COMERCIO AL POR MENOR DE PAN, PASTELERÍA, CONFITERÍA Y SIMILARES Y DE LECHE Y PRODUCTOS LÁCTEOS. Epígrafe I.A.E.: 644.1. Cantidad: 6 persones trabajando en la Empresa.

Actividad: DESPACHOS DE PAN, PANES ESPECIALES Y BOLLERÍA. Epígrafe I.A.E.: 644.2. Cantidad: 6 personas trabajando en la Empresa.

Actividad: COMERCIO AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE PASTELERÍA, BOLLERÍA Y CONFITERÍA. Epígrafe I.A.E.: 644.3. Cantidad:: 6 personas trabajando en la Empresa.

Actividad: COMERCIO AL POR MENOR DE MASAS FRITAS, CON O SIN COBERTURAS O RELLENOS, PATATAS FRITAS, PRODUCTOS DE APERITIVO, FRUTOS SECOS, GOLOSINAS, PREPARADOS DE CHOCOLATE Y BEBIDAS REFRESCANTES. Epígrafe I.A.E.: 644.6. Cantidad: 6 personas trabajando en la Empresa.

Actividad: REPARACIÓN DE ARTÍCULOS DE SU ACTIVIDAD EFECTUDAS POR COMERCIANTES MINORISTAS MATRICULADOS E EL EPÍGRAFE 653.2. Epígrafe I.A.E.: 653.2.

Cantidad: 3 personas trabajando en la Empresa.

Actividad:: COMERCIO AL POR MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION, ARTICULOS Y MOBILIARIO DE SANEAMIENTO, PUERTAS, VENTANAS, PERSIANAS, ETC. Epígrafe I.A.E.: 653.4 y 653.5. Cantidad: 3 personas trabajando en la Empresa.

Actividad: COMERCIO AL POR MENOR DE ACCESORIOS Y PIEZAS DE RECAMBIO PARA VEHÍCULOS TERRESTRES. Epígrafe I.A.E.: 654.2. Cantidad: 4 personas trabajando en la empresa.

Actividad: COMERCIO AL POR MENOR DE TODA CLASE DE MAQUINARIA (EXCEPTO APARATOS DEL HOGAR, DE OFICINA, MÉDICOS, ORTOPÉDICOS, ÓPTICOS Y FOTOGRÁFICOS. Epígrafe I.A.E.: 654.5. Cantidad: 3 personas trabajando en la Empresa.

Actividad: COMERCIO AL POR MENOR DE CUBIERTAS, BANDAS O BANDAJES Y CÁMARAS DE AIRE PARA TODA CLASE DE VEHÍCULOS, EXCEPTO LAS ACTIVIDAES DE COMERCIO AL POR MAYOR DE LOS ARTÍCULOS CITADOS. Epígrafe I.A.E.: 654.6. Cantidad: : 4 persones trabajando en la Empresa.

Actividad: COMERCIO AL POR MENOR DE APARATOS E INSTRUMENTOS MEDICOS, ORTOPÉDICOS, ÓPTICOS Y FOTOGRÁFICOS. Epígrafe I.A.E.: 659.3. Cantidad: 3 personas trabajando en la Empresa.

Actividad:: COMERCIO AL POR MENOR DE LIBROS, PERIÓDICOS, ARTÍCULOS DE PAPELERÍA Y ESCRITORIO Y ARTÍCULOS DE DIBUJO Y BELLAS ARTES, EXCEPTO EN QUIOSCOS SITUADOS EN LA VÍA PÚBLICA. Epígrafe I.A.E.: 659.4. Cantidad: : 3 persones trabajando en la Empresa.

Actividad: COMERCIO AL POR MENOR DE PRENSA, REVISTAS Y LIBROS EN QUIOSCOS SITUADOS EN LA VÍA PÚBLICA. Epígrafe I.A.E.: 659.4. Cantidad: 2 personas trabajando en la Empresa.

Actividad: COMERCIANTES MINORISTAS MATRICULADOS EN LOS EPÍGRAFES 647.1, 647.2, 647.3, 652.2, 652.3 Y 662.3 POR EL SERVICIO DE COMERCIALIZACIÓN DE LOTERÍAS. Epígrafe I.A.E.: 647.1, 647.2, 647.3, 652.2, 652.3 y 662.3.

Actividad: COMERCIO AL POR MENOR FUERA DE UN ESTABLECIMIENTO COMERCIAL PERMANENTE DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS, INCLUSO BEBIDAS Y HELADOS. Epígrafe I.A.E.: 663.1. Cantidad: 2 personas trabajando en la Empresa.

Actividad RESTAURANTES DE DOS TENEDORES. Epígrafe I.A.E.: 671.4. Cantidad 10 personas trabajando en la Empresa.

Actividad: RESTAURANTES DE UN TENEDOR. Epígrafe I.A.E.: 671.5. Cantidad: 10 personas trabajando en la Empresa.

Actividad:: CAFETERÍAS. Epígrafe I.A.E.: 672.1, 672.2 i 672.3. Cantidad 8 personas trabajando en la Empresa.

Actividad:: CAFES Y BARES DE CATEGORIA ESPECIAL. Epígrafe I.A.E.: 673.1. Cantidad: 8 personas trabajando en la Empresa.

Actividad:: OTROS CAFÉS Y BARES. Epígrafe I.A.E.: 673.2. Cantidad: 8 personas trabajando en la Empresa.

Actividad:: SERVICIOS EN QUIOSCOS, CAJONES, BARRACAS U OTROS LOCALES ANÁLOGOS. Epígrafe I.A.E.: 675. Cantidad: 3 personas trabajando en la Empresa.

Actividad: SERVICIOS EN CHOCOLATERÍAS, HELADERÍAS Y HORCHATERÍAS. Epígrafe I.A.E.: 676. Cantidad: 3 personas trabajando en la Empresa.

Actividad:: SERVICIOS DE HOSPEDAJE EN HOTELES Y MOTELES DE UNA O DOS ESTRELLAS. Epígrafe I.A.E.: 681. Cantidad: 10 personas trabajando en la Empresa.

Actividad:: SERVICIOS DE HOSPEDAJE EN HOSTALES Y PENSIONES. Epígrafe I.A.E.: 682. Cantidad: 8 personas trabajando en la Empresa.

Actividad:: SERVICIOS DE HOSPEDAJE EN FONDAS Y CASAS DE HUÉSPEDES. Epígrafe I.A.E.: 683. Cantidad: 8 personas trabajando en la Empresa.

Actividad:: REPARACIÓN DE ARTÍCULOS ELÉCTRICOS PARA EL HOGAR. Epígrafe I.A.E.: 691.1. Cantidad: 3 personas trabajando en la Empresa.

Actividad:: REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMÓVILES, BICICLETAS Y OTROS VEHÍCULOS. Epígrafe I.A.E.: 691.2. Cantidad: 5 personas trabajando en la Empresa.

Actividad: REPARACIÓN DE CALZADO. Epígrafe I.A.E.: 691.9. Cantidad: 2 personas trabajando en la Empresa.

Actividad: REPARACIÓN DE OTROS BIENES DE CONSUMO (EXCEPTO REPARACIÓN DE CALZADO, RESTAURACIÓN DE OBRAS DE ARTE, MUEBLES, ANTIGÜEDADES E INSTRUMENTOS MUSICALES. Epígrafe I.A.E.: 691.9. Cantidad: 2 personas trabajando en la Empresa.

Actividad:: REPARACIÓN DE MAQUINARIA INDUSTRIAL. Epígrafe I.A.E.: 692. Cantidad: 2 personas trabajando en la Empresa.

Actividad: OTRAS REPARACIONES. Epígrafe I.A.E.: 699. Cantidad: 2 personas trabajando en la Empresa.

Actividad TRANSPORTE URBANO COLECTIVO Y DE VIAJEROS POR CARRETERA. Epígrafe I.A.E.: 721.1 y 721.3. Cantidad: 5 vehículos cualquier día del año.

Actividad: TRANSPORTE POR AUTOTAXIS. Epígrafe I.A.E.: 721.2. Cantidad: 3 vehículos cualquier día del año.

Actividad: TRANSPORTE DE MERCANCÍAS POR CARRETERA. Epígrafe I.A.E.: 722. Cantidad: 5 vehículos cualquier día del año.

Actividad: ENGRASE Y LAVADO DE VEHÍCULOS. Epígrafe I.A.E.: 751.5. Cantidad: 5 personas trabajando en la Empresa. .

Actividad: SERVICIOS DE MUDANZAS. Epígrafe I.A.E.: 757. Cantidad: 5 vehículos cualquier día del año.

Actividad: TRANSPORTE DE MENSAJERÍA Y RECADERÍA, CUANDO LA ACTIVIDAD SE REALICE EXCLUSIVAMENTE CON MEDIOS DE TRANSPORTE PROPIOS. Epígraf I.A.E.: 849.5. Cantidad: 2 vehículos cualquier día del año. (novedad 2009)

Actividad: ENSEÑANZA DE CONDUCCIÓN DE VEHÍCULOS TERRESTRES, ACUÁTICOS, AERONÁUTICOS, ETC. Epígrafe I.A.E.: 933.1. Cantidad: 4 personas trabajando en la Empresa.

Actividad: OTRAS ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA, TALES COMO IDIOMAS, CORTE Y CONFECCIÓN, MECANOGRAFÍA, TAQUIGRAFÍA, PREPARACIÓN DE EXÁMENES Y OPOSICIONES Y SIMILARES. Epígrafe I.A.E.: 933.9. Cantidad 5 personas trabajando en la Empresa.

Actividad:: ESCUELAS Y SERVICIOS DE PERFECCIONAMIENTO DEL DEPORTE. Epígrafe I.A.E.: 967.2. Cantidad: 3 personas trabajando en la Empresa.

Actividad: TINTE, LIMPIEZA EN SECO, LAVADO Y PLANCHADO DE ROPAS HECHAS Y DE PRENDAS Y ARTÍCULOS DEL HOGAR USADOS. Epígrafe I.A.E.: 971.1. Cantidad: 4 personas trabajando en la Empresa.

Actividad: SERVICIOS DE PELUQUERÍA DE SEÑORA Y CABALLERO. Epígrafe I.A.E.: 972.1. Cantidad: 6 personas trabajando en la Empresa.

Actividad: SALONES E INSTITUTOS DE BELLEZA. Epígrafe I.A.E.: 972.2. Cantidad 6 personas trabajando en la Empresa.

Actividad: SERVICIOS DE COPIAS DE DOCUMENTOS CON MÁQUINAS FOTOCOPIADORAS. Epígrafe I.A.E.: 973.3. Cantidad: 4 personas trabajando en la empresa.

*Estas actividades quedan excluidas del Régimen Simplificado de I.V.A. si la facturación sujeta a retención del 1% de I.R.P.F. supera los 225.000 euros anuales el año anterior, o que supere los 50.000 euros anuales, siempre que represente más del 50% de la facturación total anual.

NOTA: Aquests apunts (i els seus annexos) s'han confeccionat com a suport d'un programa formatiu realitzat a Barcelona Activa. Vericat i Pla Gestors Associats, S.L. no assumeix cap tipus de responsabilitat per un ús indegut fora d'aquest àmbit.

Aquest Dossier està subjecta a una llicència de Reconeixement-NoComercial-SenseObraDerivada 4.0 Internacional de CreativeCommons a nom del seu autor.

Per a revisar la còpia d'aquesta llicència i els usos que en permet, visita: http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/

Per a ampliar permisos o usos no contemplats, envia un correu a: empresa@barcelonactiva.cat.