Fiscalitat per a noves empreses 3 Impost de societats

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 pels beneficis de l'empresa: Introducció**
2. **Tributant pels beneficis de l'empresa: Impost de Societats**
3. **Impost de Societats: retencions**
4. **Annex 1: Com calcular la quota a pagar en I.R.P.F.**

1. Tributant pels beneficis de l'empresa: Introducció

Quan una empresa guanya diners ha de pagar impostos sobre aquests beneficis. Bé, fins aquí no hem dit res de nou. La qüestió es comença a complicar quan resulta que a Espanya hi ha 2 tipus d'impostos sobre beneficis:

01. L'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (I.R.P.F.).

02. L'Impost de Societats (I.S.).

Això es tria? Com tributarà la meva empresa?

Això no es tria. Anirem per un o altre impost en funció de la nostra forma jurídica (veure seminaris oportuns de Formes Jurídiques). Així, totes les empreses, sense excepció alguna, en les que el seu titular sigui una persona física (hi ha diversos noms: Empresaris individuals, Professionals liberals, "freelance", autònoms, etc.), i totes les Societats civils, determinaran els seus beneficis per I.R.P.F.

I totes les anomenades societats mercantils (és a dir, Societats Anònimes, Societats Limitades, Societats Laborals, Societats Cooperatives, entre d'altres) tributaran per Impost de Societats.

Resumint:

Ets una societat mercantil (S. Anònima, S. Limitada, S.Laboral, S. Cooperativa?	**Ets un empresari individual, professional liberal, free-lance o societat civil?**
Impost de Societats	I.R.P.F.

Principals diferències entre l'I.R.P.F. i l'I.S.

01. L'I.R.P.F. és un impost progressiu, és a dir, paguem més quan més guanyem (veure annex 1). L'Impost de Societats no, hisenda ens marca uns tipus impositius fixes, independentment de si guanyem més o menys.

02. L'I.R.P.F. és un impost global: declararem a hisenda no només els nostres beneficis, sinó els interessos del banc, la venda d'un fons d'inversió, la hipoteca de la casa, etc. En l'Impost de Societats només declararem els beneficis de la nostra empresa.

03. Finalment, i per acabar de complicar la qüestió, hem de comentar-vos que existeixen 2 possibilitats de tributació en I.R.P.F.: l'Estimació Objectiva per Signes, Índexs o Mòduls, i l'Estimació Directa. En l'Impost de Societats no hi ha Mòduls, només hi ha un únic sistema de declarar els beneficis de la nostra empresa (molt similar, per cert, a l'Estimació Directa de l'I.R.P.F.).

04. L'I. Societats també es diferencia de l'I.R.P.F. en altres qüestions més tècniques, com per exemple:

- 18 anys per a compensar pèrdues (enfront dels 4 de l'I.R.P.F.).
- Acceptació de més sistemes de càlcul de les amortitzacions (enfront del sistema lineal de l'I.R.P.F.).
- Acceptació de més sistemes de càlcul de les provisions (enfront del sistema global de l'I.R.P.F.).

Etc.

2. Tributant pels beneficis de l'empresa: Impost de Societats

Primeres qüestions

No és un curs de gestió fiscal per societats, però donarem unes mínimes pautes. Així, les societats mercantils tributen totes per Impost de Societats (compte amb les anomenades Societats Civils o similars, ja que aquestes tributen els seus socis en I.R.P.F.).

Determinen els seus beneficis per diferència entre ingressos i despeses reals obtinguts durant 1 any (normalment de 1 de gener fins a 31 de desembre).

I a diferència de l'I.R.P.F. (és un impost progressiu), en l'Impost de Societats es paga sempre un percentatge fix:

A. Un 30% per casos generals.

B. Un 25% per empreses de reduïda dimensió (que són aquelles que han facturat durant l'any anterior menys de 10 milions d'euros). De fet, són als primers 300.000 euros de benefici (si és que en teniu), als que s'apliquen un 25% d'impostos, i de 300.000,01 en endavant, un 30%.

C. Novetat del 2014 (pròrroga del tipus reduït): les empreses que al 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 i 2014 facturin menys de 5 milions d'euros, tinguin 1 treballador mínim i menys de 25 treballadors, i mantinguin la plantilla (respecte la que hi havia al 2008) 12 mesos mínim, tindran una rebaixa del 5%.

   És a dir, pagaran el 20% dels primers 300.000 euros de benefici, i de 300.000,01 en endavant, un 25%.

D. Novetat del 2013: les empreses que es constitueixin a partir del 1 de gener de 2013, i siguin noves (no val haver exercit anteriorment sota una altra forma jurídica i muntar una nova societat per a fer la mateixa activitat) tributaran el primer exercici amb beneficis i el següent al 15% dels primers 300.000 euros de benefici, i de 300.000,01 en endavant, al 20%.

E. Un 20% per les Cooperatives de Treball Associat (que de fet pot quedar en un "10%" o menys per bonificacions addicionals).

Per últim, quant a la liquidació de l'Impost de Societats, aquesta es presenta entre el 1 i el 25 del mes següent passats 6 mesos des de la data de tancament comptable ("¿me lo repita?"). Com que les empreses tanquen la majoria el 31 de desembre, l'Impost de societats es presentarà entre el 1 i el 25 de juliol de l'any següent.

És a dir, la liquidació sobre els beneficis que la nostra empresa ha obtingut, per exemple, de 01-01-2014 a 31-12-2014, es presenta entre el 01 i el 25 de juliol del 2015, de 01-01-2015 a 31-12-2015, entre el 01 i el 25 de juliol del 2016, etc.).

Però una empresa que tanqui exercici comptable el 31 d'octubre, i que ha obtingut uns beneficis, per exemple, de 01-11-2014 a 31-10-2015, presentarà la liquidació d'Impost de

societats entre el 01 i el 25 de maig del 2016, de 01-11-2015 a 31-10-2016, entre el 01 i el 25 de maig del 2017, etc.).

Exemple 1:

Assessors Reunits, S.L. empresa de reduïda dimensió dedicada a la consultoria d'empreses durant el 2014 ha tingut uns beneficis de 50.000 euros. ¿Quina xifra d'impost de beneficis hauran de pagar?

Solució:

Si no tenen treballadors, al ser una empresa de reduïda dimensió, els primers 300.000 euros van al 25%. Per tant: 50.000 x 0,25 = 12.500 euros a pagar en la liquidació que presentarà entre el 1 i el 25 de juliol del 2015.

Si en canvi en tinguessin de treballadors (entre1 i 25), al ser una empresa de reduïda dimensió (suposem que facturen menys de 5 milions d'euros), els primers 300.000 euros van al 20%. Per tant: 50.000 x 0,20 = 10.000 euros a pagar en la liquidació que presentarà entre el 1 i el 25 de juliol del 2015.

Exemple 2:

Ara Mateix, S.L. empresa de reduïda dimensió dedicada a la missatgeria durant el 2014 ha tingut uns beneficis de 330.000 euros. No tenen treballadors assalariats. ¿Quina xifra d'impost de beneficis hauran de pagar?

Solució:

Al ser una empresa de reduïda dimensió, els primers 300.000 euros van al 25%. Per tant: 300.000 x 0,25 = 75.000 euros. I per la diferència al 30%: (330.000 – 300.000) x 0,30 = 9.000 euros. Total: 75.000 + 9.000 = 84.000 euros a pagar en la liquidació que presentarà entre el 1 i el 25 de juliol del 2015.

Exemple 3:

Sempretard, S.L. empresa dedicada a la missatgeria, s'ha constituït al 2014, és nova i durant el 2014 ha tingut uns beneficis de 10.000 euros. ¿Quina xifra d'impost de beneficis hauran de pagar?

Solució:

Al ser una societat nova i que s'ha constituït al 2014, els beneficis fins a 300.000 euros van al 15%. Per tant: 10.000 x 0,15 = 1.500 euros, a pagar en la liquidació que presentarà entre el 1 i el 25 de juliol del 2015.

Obligacions fiscals i comptables d'una societat mercantil

Telegràficament:

01. Portar comptabilitat ajustada al Codi de Comerç, és a dir, portar, entre d'altres, el Llibre diari, Balanç de Comprovació de Sumes i saldos, Balanç de situació, Pèrdues i guanys, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net i la Memòria de l'exercici, i conservar-la durant 6 anys.

02. Legalitzar anualment el Llibre Diari i el d'Inventaris i comptes anuals (Balanç de Comprovació de Sumes i saldos, Balanç de situació, Pèrdues i guanys) dins dels 4 mesos a partir de la data de tancament comptable (si la data és la del 31 de desembre de 2014, màxim el 30 d'abril de 2015).

03. Dipositar anualment els comptes anuals (bàsicament, Balanç de situació, Pèrdues i guanys, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net i la Memòria de l'exercici) dins dels 7 mesos a partir de la data de tancament comptable (si la data és la del 31 de desembre de 2014, màxim el 31 de juliol de 2015).

04. Has de conservar les factures emeses (ingressos) i les factures rebudes (despeses i inversions), numerades per ordre de dates i agrupades per trimestres. Recordar-te que la normativa tributària obliga a emetre factura quan el client te la demani.

05. Efectuar 3 pagaments fraccionats (imprès 202 d'hisenda), amb els següents terminis:

- 1r. pagament: entre l'1 i el 20 d'abril de 2014.
- 2n. pagament: entre l'1 i el 20 d'octubre de 2014.
- 3r. pagament: entre l'1 i el 20 de desembre de 2014.

06. Realitzar la declaració d'impost de Societats (imprès 200 d'hisenda). Aquí pagarem pels beneficis reals i no presumptes (com en els Mòduls) de la nostra empresa: vendes, compres, nòmines, interessos, etc. Es presenta entre el 1 i el 25 de juliol de l'any següent (si el tancament comptable és el 31 de desembre).

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

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

I els pagaments fraccionats en una societat mercantil?

Les societats mercantils fan 3 pagaments fraccionats. Però per acabar de complicar-ho, hi ha 2 sistemes de càlcul. Comentem-los breument.

El primer es tracta de calcular els beneficis dels 3, 9 i 11 primers mesos. I a partir d'aquí aplicarem un percentatge molt rebuscat: 5/7 del tipus impositiu aplicable a la nostra empresa (traduït, un 21% per empreses normals, un 17% per empreses de reduïda dimensió, i un 14% per a Cooperatives). I descomptarem els pagaments fraccionats anteriors així com les retencions dels 3, 9 i 11 primers mesos.

Exemple :

Anna Ridau, S.L. és una empresa d'arquitectura de reduïda dimensió que va obrir el 01-02-2014. Els ingressos de gener a març van ser de 15.000 euros, els de gener a setembre de 60.000 euros, els de gener a novembre de 90.000 euros, i els de gener a desembre de 120.000 euros. Les despeses de gener a març van ser de 30.000 euros, les de gener a setembre de 40.000 euros, les de gener a novembre de 60.000 euros, i les de gener a desembre de 100.000 euros. Es demana calcular d'una banda els pagaments fraccionats del 2014, i de l'altra, el que hauria de declarar en la seva declaració d'impost de societats del 2014 i que presentarà al 2015.

Solució:

Per calcular el primer pagament fraccionat necessitem els ingressos i les despeses del 1T. És a dir, 15.000 menys 30.000. Al sortir negatiu, no haurem de fer cap pagament fraccionat.

Per a calcular el segon pagament fraccionat necessitem els ingressos i les despeses del 1T, 2T i 3T. És a dir, 60.000 - 40.000 = 20.000 euros. Doncs bé, a aquesta xifra li calcularem un 17% al ser una empresa de reduïda dimensió (20.000 x 0,17 = 3.400 euros). I a aquests 3.400 euros li descomptarem el pagament fraccionats del 1T (no n'hi ha). En aquest cas: 3.400 euros.

Finalment, per calcular el tercer pagament fraccionat necessitem els ingressos i les despeses dels 11 primers mesos. És a dir, 90.000 - 60.000 = 30.000 euros. Doncs bé, a aquesta xifra li calcularem un 17% (30.000 x 0,17 = 5.100 euros). I a aquests 5.100 euros li descomptarem els pagaments fraccionats anteriors (3.400 euros). En aquest cas: 5.100 – 3.400 = 1.700 euros.

És a dir:

Impost de Societats: Cas Pràctic 1			
	1P	**2P**	**3P**
Ingressos	15.000	60.000	90.000
-Despeses	-30.000	-40.000	-60.000
=Resultat		20.000	30.000
17%		3.400	5.100
-Pagaments		0	-3.400
=Total	0	3.400	1.700

D'altra banda, el que declararà en la seva declaració d'impost de societats seran els ingressos menys les despeses del 2014: 120.000 – 70.000 = 50.000 euros. Al ser una empresa de reduïda dimensió, nova i constituïda a partir del 2014, liquidarà del 1 al 25 de juliol del 2015 un 15%: 50.000 x 0,15 = 7.500 euros. I a aquesta xifra li descomptarem els pagaments de l'exercici 2014 (0, 3.400 i 1.700). Per tant: 2.400 euros.

Els pagaments fraccionats d'una societat mercantil: continuem

El segon sistema és més "galàctic": aplicarem un 18% a la darrera quota a pagar (que s'obté descomptant de la quota íntegra les deduccions, les bonificacions, les retencions i els ingressos a compte) del darrer exercici tancat. Anem a intentar explicar-ho.

Exemple:

Jaume Ridau, S.L. és una empresa d'advocats de reduïda dimensió que va obrir el 01-02-2014. Al 2014 ha tingut uns beneficis de 20.000 euros. Es demana calcular d'una banda els pagaments fraccionats del 2014, i de l'altra, el que hauria de declarar en la seva declaració d'impost de societats del 2014 i que presentarà al 2015.

Solució:

Al ser una empresa de reduïda dimensió, nova i constituïda a partir del 2014, tributarà al 15%, per la qual cosa la quota a pagar de l'exercici de 2014 ha estat de 3.000 euros (20.000 x 0,15). Ja hem vist que la liquidació de l'Impost de Societats es presentaria entre el 1 i el 25 de juliol del 2015.

Doncs bé, el primer pagament de 2014 (abril) seria de 0 euros (ja que no ha tingut darrera quota a pagar). El segon pagament de 2014 (octubre) seria de 0 euros (ja que no ha tingut darrera quota pagar). Pel mateix motiu, el tercer pagament de 2014 (desembre) seria de 0 euros (ja que no ha tingut darrera quota a pagar). Canviem d'any, i el primer pagament del 2015 (abril) seria de 0 euros (ja que no ha tingut darrera quota a pagar). Ara bé, el segon pagament del 2015 (octubre) seria de 540 euros (un 18% de 3.000, que és la darrera quota a pagar de l'any 2014, presentada entre el 1 i el 25 de juliol del 2015). I el tercer pagament del 2015 (desembre) seria de 540 euros (un 18% de 3.000, que és la darrera quota a pagar de l'any 2014, presentada entre el 1 i el 25 de juliol del 2015).

Canviem d'any, i el primer pagament del 2016 (abril) seria de 540 euros (un 18% de 3.000, que és la darrera quota a pagar de l'any 2014, presentada entre el 1 i el 25 de juliol del 2015).

I així successivament, ja que entre el 1 i el 25 de juliol del 2016 haurem presentat la liquidació anyal de l'exercici del 2015.

És a dir:

Impost de Societats: Cas Pràctic 2			
	2014	**2015**	**2016**
Gener			
Febrer			
Març			
Abril	0	0	540
Maig			
Juny			
Juliol		3.000	?
Agost			
Setembre			
Octubre	0	540	?
Novembre			
Desembre	0	540	?

Tributació de socis i administradors

Fins ara hem vist com tributa una societat mercantil pels beneficis obtinguts. Però com tributen els seus socis? I els seus administradors? Així, una societat mercantil pot:

A. Pagar diners als seus socis en concepte de treball.

B. Pagar diners als seus administradors, siguin socis o no, en concepte de treball.

C. Pagar diners als seus socis en concepte de beneficis (dividends).

Veiem-ho.

Tributació per rendiments de treball

Si la societat decideix retribuir als seus socis i/o als seus administradors, aquí es produeixen uns fets amb les següents implicacions fiscals. D'una banda, hisenda entén que aquestes percepcions són rendiments del treball i, per tant, els seus perceptors hauran de declarar aquestes nòmines en les seves respectives declaracions d'I.R.P.F. anuals.

La diferència ve donada en l'import de les retencions: la retribució dels administradors té una retenció del 42%; i la dels socis que a més a més treballen dins la seva empresa, la retenció serà la mateixa que la que li correspongués a un treballador assalariat extern contractat per l'empresa (retenció que depèn de la quantia de la nòmina, nombre de fills, si ets o no minusvàlid, etc., i que gairebé sempre serà inferior al 42%).

La contrapartida (per evitar doble tributació) és que aquestes quantitats seran deduïbles per la societat en el seu Impost de societats (seran despeses).

Exemple:

ARA MATEIX S.L. empresa de reduïda dimensió dedicada a la missatgeria és una societat integrada per 2 socis, en JOAN BOFARULL (soci i administrador) i l'ANNA REC (sòcia i treballadora). Durant el 2014 la societat ha retribuït al Joan amb 1.000 euros bruts mensuals en concepte d'administrador i a l'Anna amb 1.000 euros bruts mensuals en concepte de retribució de treball. Quines repercussions fiscals tenim?

Solució:

En primer lloc, la societat es descomptarà 12.000 euros anuals per la retribució de l'administrador. I pagarà cada mes al Joan 580 euros (1.000 menys el 42% de retenció) i a hisenda 420 euros (bé, de fet es fa cada tres mesos el pagament a hisenda).

I el Joan haurà de declarar en la seva declaració d'I.R.P.F. del 2014 (que presentarà en el 2015) que ha rebut 12.000 euros anuals de retribució, pagar un % que surt dels total de rendiments personals (veure annex 1) i descomptarà el 42% de retenció (420 euros x 12 mesos = 5.040 euros). Suposem que hauria de pagar d'IRPF anual 1.200 euros, hisenda li retornaria 3.840 euros (1.200 - 5.040 = -3.840).

En segon lloc, la societat es descomptarà 12.000 euros anuals per la retribució de la sòcia-treballadora. I pagarà cada mes a l'Anna 900 euros (1.000 menys, suposem en aquest exemple, el 10% de retenció) i a hisenda 100 euros (bé, de fet es fa cada tres mesos el pagament a hisenda).

I l 'Anna haurà de declarar en la seva declaració d'I.R.P.F. del 2014 (que presentarà en el 2015) que ha rebut 12.000 euros anuals de retribució, pagar un % que surt dels total de rendiments personals (veure annex 1) i descomptarà (suposem) el 10% de retenció (100 euros x 12 mesos = 1.200 euros). Suposem que hauria de pagar d'IRPF anual 1.000 euros, hisenda li retornaria 200 euros (1.000 - 1.200 = -200).

Tributació per dividends

Però independentment d'aquestes operacions, la societat pot tenir beneficis. Amb aquests beneficis els socis poden decidir:

- No repartir beneficis entre ells i deixar-los (de moment) a la societat.

- Repartir beneficis (o una part d'ells) entre ells. Aquesta operativa des del punt de vista fiscal genera una nova tributació: els socis que reben dividends han de declarar-los en les seves respectives declaracions d'I.R.P.F. com a rendiments de capital mobiliari, i tributen a un tipus fix del 21% (ó del 25% ó del 27%).

Exemple:

ARA MATEIX S.L. empresa de reduïda dimensió dedicada a la missatgeria és una societat integrada per 2 socis, en JOAN BOFARULL (40% de les participacions) i l'ANNA REC (60%). Durant el 2013 la societat ha tingut uns beneficis de 10.000 euros. Reunits en Junta General el 20-06-2014 han acordat deixar 2.000 euros en l'empresa com a reserves legals i repartir la resta com a dividends. Quines repercussions fiscals tenim?

Solució:

En primer lloc, la societat haurà de pagar per Impost de Societats 2.500 euros (25% de 10.000 euros) en la liquidació que presentarà entre el 1 i el 25 de juliol del 2014. Per tant, el benefici net és de 7.500 euros (10.000 - 2.500).

En segon lloc, pels 2.000 euros destinats a reserves no cal pagar res més.
I en tercer lloc, pels 5.500 euros destinats a dividends (7.500 - 2.000), caldrà fer les següents operacions:

L'Anna haurà de declarar en la seva declaració d'I.R.P.F. del 2014 (que presentarà en el 2015) que ha rebut 3.300 euros (60% de 5.500) i pagar un 21% d'impostos (ó un 25% ó un 27%, veure capítol posterior de retencions de capital mobiliari).

I el Joan haurà de declarar en la seva declaració d'I.R.P.F. del 2014 (que presentarà en el 2015) que ha rebut 2.200 euros (40% de 5.500) i pagar un 21% d'impostos (ó un 25% ó un 27%, veure capítol posterior de retencions de capital mobiliari).

Finalment, recordar que la societat retindrà un 21% a cada soci en concepte de retencions de capital mobiliari. És a dir, que a l'Anna se li pagaran 2.607 euros nets (3.300 - 693) i 693 a hisenda; i al Joan se li pagaran 1.738 euros nets (2.200 - 462) i 462 a hisenda. I tant l'Anna com el Joan es descomptaran aquesta retenció quan presentin la seva declaració d'I.R.P.F. del 2014 (que faran en el 2015). Veure proper capítol per a més informació.

3. Impost de Societats: les retencions

Encara no hem acabat: les retencions

Hisenda (que som tothom) considera que el sistema fiscal espanyol no és prou complex i ha establert un sistema anomenat retencions.

Amb les retencions, hisenda pretén 2 coses:

1. Recaptar abans els impostos.
2. Controlar als contribuents.

El sistema és bàsicament el següent:

01. La nostra societat (S.A., S.L., Cooperativa, etc.) paga un servei (una nòmina d'un treballador, una factura d'un advocat, uns dividends a socis, etc.; després ho veurem amb més detall). Suposem una nòmina de 1.000 euros bruts mensuals (14 pagues) durant el 2014.

02. Si aquest servei hisenda no ens digués res, s'ha acabat el tema. El treballador fa la seva declaració de renda anual (al juny del 2014) declarant 14.000 euros de salari del 2014 i ja està. Però posem que hisenda ens obliga a retenir un 10%. Aleshores la nostra empresa segueix pagant 1.000 euros, però paga al treballador 900 euros mensuals (1.000 menys 100 de retenció) i la retenció de 100 euros la paguem directament a hisenda.

03. I el treballador en lloc de rebre 1.000 euros, rep 900. I quan faci la seva declaració de renda anual (al juny del 2015) declararà 14.000 euros i dels impostos que li surtin a pagar d'aquests 14.000 euros es descomptarà 1.400 euros de retencions (14 pagues a 100 euros) del 2014.

04. Al final hisenda, ha recaptat abans (té diners del treballador) i controla (fa pagar aquesta retenció a l'empresa a qui el contracta i li paga la nòmina, i si no ho fa, et sancionen, per la qual cosa les empreses ho fan perquè no guanyen res no fent aquestes retencions).

I quins serveis estan subjectes a retenció? Doncs un fotimer! Tenim bàsicament:

A. Retencions de rendiments de treball.
B. Retencions de rendiments de capital immobiliari.
C. Retencions de rendiments de capital mobiliari.
D. Retencions de rendiments d'activitats empresarials.

1. Les retencions de rendiments de treball: conceptes

Si la nostra societat (S.A., S.L., S. Laboral, Cooperativa, etc.) paga una nòmina a un treballador que hem contractat, a un soci de l'empresa que a més a més treballi en l'empresa, o a un administrador, per exemple, estem obligats a retenir un %, tal i com hem vist en el capítol anterior.

- Del 42% si són retribucions a administradors.
- Variable (veure annex 1) si són treballadors i similars.

Les retencions de rendiments de treball: obligacions fiscals

Si la nostra societat (S.A., S.L., S. Laboral, Cooperativa, etc.) paga una nòmina a un treballador que hem contractat, a un soci de l'empresa que a més a més treballi en l'empresa, o a un administrador, per exemple, no només estem obligats a retenir, sinó que tenim les següents obligacions:

01. Efectuar 4 liquidacions trimestrals (imprès 111 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 20 de gener del 2015.

02. Realitzar el resum anyal de retencions per rendiments de capital immobiliari (imprès 190 d'hisenda). Es un document purament de control (no es paguen més diners), i recull el resum de les 4 liquidacions trimestrals presentades (imprès 111 d'hisenda), així com el nom del treballador, administrador, etc. (relació detallada un per un), import dels rendiments efectuats durant l'any i import de les retencions practicades. Es presenta conjuntament amb la darrera liquidació trimestral.

03. Entregar al treballador, administrador, etc. un certificat de rendiments i retencions (de 1 de gener a 31 de desembre). Aquest certificat s'haurà d'entregar abans que l'arrendador faci la seva declaració d'I.R.P.F. anual.

04. Conservar els justificants de les factures pagades, així com les liquidacions efectuades en els impresos abans comentats, durant 4 anys

2. Les retencions de capital immobiliari: conceptes

Si la nostra societat (S.A., S.L., S. Laboral, Cooperativa, etc.) paga un lloguer que no sigui de habitatge (un local, magatzem, etc.), estem obligats a retenir un 21%, sempre que l'arrendador (propietari a qui li lloguem el local) no sigui una empresa dedicada precisament al lloguer d'immobles.

Si l'arrendador s'hi dedica, no caldrà retenir, però per a evitar problemes amb hisenda, caldrà demanar a l'arrendador que ens doni un certificat d'hisenda (ell l'ha de demanar a hisenda) que així ho acrediti. Si no ens el donés, aleshores sí que cal retenir.

Exemple:

Anna Bourbon, S.L. és la titular d'un restaurant i té llogat un local a Pere Riba (persona que no es dedica al lloguer de locals), per una renda de 1.000 euros mensuals.

Solució:

Anna Bourbon, S.L. el que realment pagarà al Pere Riba són 1.000 euros cada mes, segons el següent detall de la factura:

Pere Riba **NIF: 12345678** **Adreça: xxxxxx**	**Anna Bourbon, S.L.** **NIF: B9999999** **Adreça: xxxxxx**	**Fra. 4123** **Data: 31-01-2014**
Lloguer de local carrer xxx		1.000
Base imposable		1.000
Quota IVA tipus 21%		210
-IRPF 21%		-210
=Total		**1.000**

I aquests 210 euros mensuals, cada tres mesos els pagarem a hisenda, d'acord amb el calendari del punt següent.

Les retencions de capital immobiliari: obligacions fiscals

Si la nostra societat (S.A., S.L., S. Laboral, Cooperativa, etc.) paga un lloguer que no sigui de habitatge (un local, magatzem, etc.), no només estem obligats a retenir un 19%, sempre que l'arrendador (propietari a qui li lloguem el local) no sigui una empresa dedicada precisament al lloguer d'immobles, sinó que tenim les següents obligacions:

01. Efectuar 4 liquidacions trimestrals (imprès 115 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 20 de gener del 2015.

02. Realitzar el resum anyal de retencions per rendiments de capital immobiliari (imprès 180 d'hisenda). Es un document purament de control (no es paguen més diners), i recull el resum de les 4 liquidacions trimestrals presentades (imprès 115 d'hisenda), així com el nom de l'arrendador (relació detallada un per un), import dels serveis facturats durant l'any i import de les retencions practicades. Es presenta conjuntament amb la darrera liquidació trimestral.

03. Entregar a l'arrendador un certificat de rendiments i retencions (de 1 de gener a 31 de desembre). Aquest certificat s'haurà d'entregar abans que l'arrendador faci la seva declaració d'I.R.P.F. anual.

04. Conservar els justificants de les factures pagades, així com les liquidacions efectuades en els impresos abans comentats, durant 4 anys

3. Les retencions de capital mobiliari: conceptes

Si la nostra societat (S.A., S.L., S. Laboral, Cooperativa, etc.) paga, per exemple, uns dividends als socis de l'empresa, estem obligats a retenir:

- Un 21% fins a 6.000 euros.
- Un 25% entre 6.000,01 euros i 24.000 euros.
- Un 27% a partir de 24.000,01 euros.

Exemple:

Anna Bourbon, S.L. és la titular d'un restaurant i ha acordat en el 20-06-2014 distribuir uns dividends als seus 2 socis de 1.000 euros.

Solució:

Anna Bourbon, S.L. el que realment pagarà al s seus socis seran 790 euros (1.000 euros del dividend brut menys 210 euros de retenció).
I aquests 210 euros de retenció els pagarem a hisenda, d'acord amb el calendari del punt següent.

Les retencions de capital mobiliari: obligacions fiscals

Si la nostra societat (S.A., S.L., S. Laboral, Cooperativa, etc.) paga un dividend, no només estem obligats a retenir un 21% (ó 25% ó 27%), sinó que tenim les següents obligacions:

01. Efectuar 1, 2, 3 ó 4 (només es presenta quan hi hagi distribució de dividends) liquidacions trimestrals (imprès 123 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 20 de gener del 2015.
02. Realitzar el resum anyal de retencions per rendiments de capital mobiliari (imprès 193 d'hisenda). Es un document purament de control (no es paguen més diners), i recull el resum de les 4 liquidacions trimestrals presentades (imprès 123 d'hisenda), així com el nom dels socis que han rebut el dividend (relació detallada un per un), import dels dividends bruts percebuts durant l'any i import de les retencions practicades. Es presenta conjuntament amb la darrera liquidació trimestral.
03. Entregar al soci un certificat de rendiments i retencions d'I.R.P.F. (de 1 de gener a 31 de desembre). Aquest certificat s'haurà d'entregar abans que el soci faci la seva declaració d'I.R.P.F. anual.
04. Conservar els justificants dels dividends pagats, així com les liquidacions efectuades en els impresos abans comentats, durant 4 anys.

4. Les retencions d'activitats econòmiques: conceptes

A. Si la nostra societat (S.A., S.L., S. Laboral, Cooperativa, etc.) paga una factura a **professionals liberals o artistes** (advocats, gestors administratius, enginyers, assessors diversos, traductors, dissenyadors de pàgines web, etc.) estem obligats a retenir un 21%, sempre que aquest professional o artista actuï com a empresari individual o societat civil (en cas de facturar com a societat mercantil no caldrà fer aquesta retenció).

Excepcionalment, el tipus de retenció serà del 9% si aquests professionals o artistes ens diuen que són nous emprenedors. Però per a evitar problemes amb hisenda, caldrà demanar-los que ens donin un certificat d'hisenda (ells l'han de demanar a hisenda) que així ho acrediti. Si no ens el donés, aleshores cal retenir un 21%.

Exemple 1:

Anna Bourbon, S.L. és la titular d'un restaurant i ha contractat els serveis del gestor administratiu Cèsar Vericat, excel•lent professional i millor persona, per una renda de 100 euros mensuals. El professional exerceix a través de societat limitada.

Solució:

Al tractar-se d'una activitat professional exercida mitjançant societat mercantil, no cal que faci cap retenció en les seves factures.

Exemple 2:

Anna Bourbon, S.L. és la titular d'un restaurant i ha contractat un servei de tramitació de llicència d'obres a Jordi Enginyer, empresa dedicada a l'enginyeria industrial. Els serveis són de 1.000 euros.

Solució:

Anna Bourbon, S.L. el que realment pagarà al Jordi són 1.000 euros, segons el següent detall de la factura:

Jordi Enginyer **NIF: 12345698** **Adreça: xxxxxx**	**Anna Bourbon, S.L.** **NIF: B9999999** **Adreça: xxxxxx**	**Fra. 1238** **Data: 31-10-2014**
Serveis enginyeria de local carrer xxx		1.000
Base imposable		1.000
Quota IVA tipus 21%		210
-IRPF 21%		-210
=Total		**1.000**

I aquests 210 euros (o l'import que sigui), cada tres mesos els pagarem a hisenda, d'acord amb el calendari del punt següent d'obligacions fiscals.

B. Però si la nostra societat (S.A., S.L., S.Laboral, Cooperativa, etc.) paga una factura a autònoms (empresaris individuals o societats civils) que tributin en **mòduls**, també estem obligats a retenir un 1%, sempre que aquest autònom realitzi alguna d'aquestes activitats (en cas que tributi per mòduls però no sigui cap d'aquestes activitats no cal fer retenció):

A. Activitat: **carpinteria metalica y fabricacion de estructuras metalicas y caldereria**. Epígraf I.A.E.: 314 i 315.

B. Activitat: **fabricación de artículos de ferretería, cerrajería, tornillería, derivados del alambre, menaje y otros artículos en metales**. Epígraf I.A.E.: 316.2, 316.3, 316.4 i 316.9.

C. Activitat: **confección en serie de prendas de vestir y sus complementos, excepto cuando su ejecución se realice mayoritariamente por encargo a terceros**. Epígraf I.A.E.: 453.

D. Activitat: **confección en serie de prendas de vestir y sus complementos, cuando su ejecución se realice mayoritariamente por encargo a terceros**. Epígraf I.A.E.: 453.

E. Activitat: **fabricación en serie de piezas de carpintería, parquet y estructuras de madera para la construcción**. Epígraf I.A.E.: 463.

F. Activitat: **industria del mueble de madera**. Epígraf I.A.E.: 468.

G. Activitat: **impresión de textos o imágenes**. Epígraf I.A.E.: 474.1.

H. Activitat: **albañilería y pequeños trabajos de construcción en general**. Epígraf I.A.E.: 501.3.

I. Activitat: **instalaciones y montajes (excepto fontanería, frío, calor y acondicionamiento de aire**. Epígraf I.A.E.: 504.1.

J. Activitat: **instalaciones de fontanería, frío, calor y acondicionamiento de aire**. Epígraf I.A.E.: 504.2 i 504.3.

K. Activitat: **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, tele¬gráficas sin hilos y de televisión, en edificios y construcci-ones de cualquier clase. Montajes metálicos e instalaciones industriales completas, sin vender ni aportar la maquinaria ni los elementos objeto de la instalación o montaje.** Epígraf I.A.E.: 504.4, 504.5, 504.6, 504.7 i 504.8.

L. Activitat: **revestimientos, solados y pavimentos y colocacion de aislamientos**. Epígraf I.A.E.: 505.1, 505.2, 505.3 i 505.4.

M. Activitat: **carpinteria y cerrajería**. Epígraf I.A.E.: 505.5.

N. Activitat: **pintura, trabajos en yeso y escayola y terminación y decora¬ción de edificios y locales**. Epígraf I.A.E.: 505.6.

O. Activitat: **trabajos en yeso y escayola y decoracion de edificios y locales**. Epígraf I.A.E.: 505.7.

P. Activitat: **transporte de mercancías por carretera**. Epígraf I.A.E.: 722.

Q. Activitat: **servicios de mudanzas**. Epígraf I.A.E.: 757.

Exemple:

Anna Bourbon, S.L. és la titular d'un restaurant i ha contractat un serveis a Jordi Paleta (epígraf IAE 501.3), empresa que actua com empresari individual i que tributa en mòduls. Els serveis són de 1.000 euros.

Solució:

Anna Bourbon, S.L. el que realment pagarà al Jordi són 1.200 euros cada mes, segons el següent detall de la factura:

Jordi Paleta **NIF: 12345698** **Adreça: xxxxxx**	**Anna Bourbon, S.L.** **NIF: B9999999** **Adreça: xxxxxx**	**Fra. 1238** **Data: 31-01-2014**
Serveis paleta de local carrer xxx		1.000
Base imposable		1.000
Quota IVA tipus 21%		210
-IRPF 1%		-10
=Total		**1.200**

I aquests 10 euros, els pagarem a hisenda, d'acord amb el calendari del punt següent d'obligacions fiscals.

Les retencions d'activitats econòmiques: obligacions fiscals

Si la nostra societat (S.A., S.L., S. Laboral, Cooperativa, etc.) paga una factura a professionals liberals o artistes (advocats, gestors administratius, enginyers, assessors diversos, traductors, dissenyadors de pàgines web, etc.) no només estem obligats a retenir, sinó que tenim les següents obligacions:

01. Efectuar 4 liquidacions trimestrals (imprès 111 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 20 de gener del 2015.
02. Realitzar el resum anyal de retencions per rendiments d'activitats econòmiques (imprès 190 d'hisenda). Es un document purament de control (no es paguen més diners), i recull el resum de les 4 liquidacions trimestrals presentades (imprès 111 d'hisenda), així com el nom del professional o autònom que està en mòduls (relació detallada un per un), import dels serveis facturats durant l'any i import de les retencions practicades. Es presenta conjuntament amb la darrera liquidació trimestral.

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

03. Entregar al així com el nom del professional o autònom que està en mòduls un certificat de rendiments i retencions (de 1 de gener a 31 de desembre). Aquest certificat s'haurà d'entregar abans que el professional o autònom que està en mòduls faci la seva declaració d'I.R.P.F. anual.

04. Conservar els justificants de les factures pagades, així com les liquidacions efectuades en els impresos abans comentats, durant 4 anys.

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

4. Annex 1: Com calcular la quota a pagar en I.R.P.F.

Base Fins euros	Quota Euros	Resta Base Fins euros	Percentatge %
0	0	17.707,20	24,75
17.707,20	4.382,53	15.300,00	30
33.007,20	8.972,53	20.400,00	40
53.407,20	17.132,53	66.593,00	47
120.000,20	48.431,24	55.000,00	51
175.000,20	76.481,24	125.000,00	55
300.000,20	143.981,24	En endavant	56

Exemple:

Una persona en el 2014 declararà a hisenda 25.000 euros de rendiments i té dret a unes deduccions de 5.000 euros. Quina quota pagarà?

Solució:

01. Calculem rendiment net: 25.000 - 5.000 = 20.000 euros.

02. Busquem a la 1ª. columna on són aquests 20.000 euros. En el nostre cas, estan entre 17.707,20 i 33.007,20.

03. Prenem la fila (horitzontal) dels 17.707,20. Si jo declaro 20.000, d'aquests 20.000 euros, els primers 17.707,20 euros paguen 4.382,53 euros (xifra de la 2a. columna).

04. La resta (20.000 – 17.707,20) van al 30% (xifra de la 4a. columna): 20.000 – 17.707,20 = 2.292,80 euros. 2.292,80 x 0,30 = 687,84 euros.

05. En total pagarem: 4.382,53 + 687,84 = 5.070,37 euros (xifra a la que descomptaríem els diners que ja haguéssim pagat a hisenda per retencions sofertes).

06. El tipus efectiu de tributació es calcula així: (5.070,37/25.000) x 100 = 20,28%.

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.