

OBLIGACIONS FISCALS: IMPOST DE SOCIETATS IMPOST DE RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES (IRPF)

Pagaments a compte de l'Impost de Societats

Les societats mercantils estan subjectes a l'Impost de Societats. El tipus impositiu general és del 35%. Les empreses de dimensió reduïda tributen un 30% per la seva base imposable fins els 120.202,41€ i l'excés al tipus general del 35%.

A partir de l'any que obtinguin beneficis, les societats mercantils estan obligades a fer tres pagaments a compte en concepte de l'Impost de Societats amb el model 201.

Els terminis són fins el 20 d'abril pel primer pagament, fins el 20 d'octubre pel segon i fins al 20 de desembre pel tercer.

Per a fer la declaració-liquidació anual, les empreses tenen fins el 25 de juliol de l'any següent al de referència, per als que tanquin coincidint amb l'any natural.

IRPF per rendiments satisfets a treballadors i/o professionals

Les societats mercantils que contractin treballadors i/o tinguin despeses de professionals subjectes a retencions estan obligats a ingressar a l'Administració Estatal de l'Agència Tributària les retencions a compte que se'ls han practicat a aquestes persones.

L'imprès a utilitzar és el model 110 per a les liquidacions trimestrals i els terminis seran:

- 1r trimestre: entre l'1 i el 20 d'abril
- 2n trimestre: entre l'1 i el 20 de juliol
- 3r trimestre: entre l'1 i el 20 d'octubre
- 4rt trimestre: entre el 1 i el 20 de gener

Per a la liquidació anual es farà servir el model 190 i el termini serà de l'1 al 30 de gener de l'any següent.

IRPF per lloguers

Si un empresari per realitzar una activitat econòmica té arrendat un local de negoci ha d'ingressar a l'Administració Estatal de l'Agència Tributària i a compte del propietari la retenció practicada en el rebut del lloguer.

L'imprès a utilitzar és el model 115 per a les liquidacions trimestrals i els terminis seran:

- 1r trimestre: entre l'1 i el 20 d'abril
- 2n trimestre: entre l'1 i el 20 de juliol
- 3r trimestre: entre l'1 i el 20 d'octubre
- 4rt trimestre: entre el 1 i el 30 de gener. Dintre d'aquest termini també s'haurà de presentar el resum anual amb el model 180.

Declaració d'operacions a tercers

En el cas que els empresaris hagin realitzat operacions amb proveïdors i clients que hagin superat la xifra anual de 3.005,06€. S'haurà d'utilitzar el model 347 i el termini és el del 31 de març de cada any.

Declaració recapitular d'operacions intracomunitàries

Si un empresari ha realitzat lliuraments o adquisicions de béns intracomunitaris independentment del règim de tributació de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) haurà de fer una declaració recapitular d'operacions intracomunitàries amb el model 349. S'exclouen les prestacions de serveis i la declaració s'haurà de presentar només en els períodes trimestrals en que s'hagi realitzat l'operació comunitària. Els terminis són els següents:

- 1r trimestre: entre l'1 i el 20 d'abril
- 2n trimestre: entre l'1 i el 20 de juliol
- 3r trimestre: entre l'1 i el 20 d'octubre
- 4rt trimestre: entre el 1 i el 30 de gener.