



B E C E R R A A D V O C A T S

Còrsega, 299, 1^{er}. – 08008 BARCELONA
TEL. (93) 317 04 20 - FAX: (93) 318 61 07 -

Circular 1/2018

**CALENDARIO DEL CONTRIBUYENTE
ENERO 2.018**

Enero

L	M	X	J	V	S	D
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

DIA 12.- INTRASTAT.

DIA 22.- MODELOS:

- 111, 115 y 123 (4 Trimestre 2.017 o mes de Diciembre 2.017).
- 216 (4 Trimestre 2.017 o mes de Diciembre 2.017).

DIA 30.- MODELOS:

- 130 y 131 (4 Trimestre 2.017).
- 303, 322, 340, 353, y 380 (4 Trimestre 2.017 o mes de Diciembre 2.017).
- 390 (Resumen Anual).
- 349 (4 Trimestre 2.017).

DIA 31.- MODELOS:

- 182 (Resumen Donativos a Fundaciones).
- 180, 190 y 193 (Resumen Anual).
- 184 (Entidades en Régimen de Atribución de Rentas).
- 296 (Resumen Anual).

En relación con los vencimientos del día 22 de Enero y 30 de Enero, se podrán domiciliar los pagos hasta el día 15 y 25 de Enero, respectivamente. Para ello, antes de dicha fecha deben obrar en nuestro poder los datos para confeccionar la declaración así como la cuenta corriente de cargo.

1º) **HASTA EL DIA 12**

Estadística de comercio intracomunitario correspondiente al mes de diciembre (INTRASTAT).

2º) **HASTA EL DIA 20**

a) Retenciones e ingresos a cuenta de rendimientos del trabajo y actividades profesionales, agrícolas y ganaderas, premios y capital inmobiliario y mobiliario del cuarto trimestre de 2017 (o del mes de diciembre para las Grandes Empresas). **Modelos 111, 115 y 123.**

b) Retenciones a cuenta por el concepto de Impuesto sobre la Renta de No Residentes. **Modelo 216.**

3º) **HASTA EL DIA 30 DE ENERO**

a) Pagos fraccionados del IRPF, para empresarios y profesionales, del cuarto trimestre de 2017. **Modelos 130 y 131.**

b) Impuesto sobre el Valor Añadido, cuarto trimestre de 2017 (o del mes de diciembre para las Grandes Empresas o Régimen de Devolución Mensual). **Modelos 303, 322, 340, 353 y 380.**

c) Resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido. **Modelo 390.**

d) Resumen de operaciones con personas o entidades de la Unión Europea realizadas durante el cuarto trimestre de 2017. **Modelo 349.**

4º) **HASTA EL DIA 31 DE ENERO**

a) Declaración Informativa de donativos a Fundaciones, donaciones y aportaciones recibidas por las mismas. **Modelo 182.**

b) Resumen anual correspondiente a 2017 de retenciones e ingresos a cuenta de rendimientos del trabajo y actividades profesionales, agrícolas y ganaderas, premios y capital inmobiliario y mobiliario. **Modelos 180, 190 y 193.**

c) Declaración Informativa de entidades en régimen de atribución de rentas. **Modelo 184.**

d) Resumen anual correspondiente a 2017 de retenciones a cuenta por el concepto de Impuesto sobre la Renta de No Residentes. **Modelo 296.**

A continuación exponemos cómo deben cumplimentarse las anteriores declaraciones y autoliquidaciones.

* * *

A) RETENCIONES A CUENTA DE LOS IMPUESTOS SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS Y DE LAS SOCIEDADES.

a) Rendimientos del Trabajo y de Actividades Profesionales y Artísticas.

A efectos de formular la oportuna declaración a cuenta correspondiente al trimestre en curso, rogamos nos remitan con anterioridad al **12 de enero** próximo los siguientes datos:

Primero.- Número de perceptores, distinguiendo entre trabajadores, profesionales y titulares de actividades agrícolas y ganaderas, cuyos rendimientos han sido objeto de retención por la empresa o persona pagadora. Deben también indicarnos de forma diferenciada el número de perceptores que han recibido rendimientos en especie, distinguiendo a su vez entre trabajadores y profesionales.

Segundo.- Cantidad total de retribuciones satisfechas y retenciones efectuadas a los contribuyentes durante el trimestre, diferenciando las que corresponden a trabajadores, a profesionales y a titulares de actividades agrícolas y ganaderas, diferenciando a su vez, dentro de cada una de estas categorías, las retribuciones dinerarias de las retribuciones en especie.

Tercero.- Aquellos que entreguen premios deberán también indicarnos el número de sujetos pasivos que los han percibido, cuantía total de los mismos y de las retenciones efectuadas, distinguiendo si el premio ha sido en metálico o en especie.

b) Rendimientos del Capital Mobiliario.

En el mismo plazo indicado en el apartado anterior, deberá aportarse número de perceptores, la cuantía total de los dividendos, intereses, primas y demás rendimientos del capital mobiliario satisfechos por el retenedor y de las retenciones efectuadas.

c) Rendimientos del Arrendamiento de Inmuebles Urbanos.

También en el mismo plazo indicado anteriormente deberá aportarse el importe de los arrendamientos satisfechos y número de arrendadores.

d) Grandes empresas.

Las grandes empresas (cifra de negocios anual superior a 6.010.121,04.- euros en el ejercicio de 2016) deberán efectuar las declaraciones a) y b) respecto del mes de diciembre de 2017.

e) Resumen anual: Relación de perceptores de los Rendimientos del Trabajo y del Capital Mobiliario y del Arrendamiento de Inmuebles Urbanos.

A las anteriores declaraciones-autoliquidaciones deberá acompañarse:

- 1) La relación de todos los perceptores de retribuciones de trabajo (inclusive aquellos que no hayan sido objeto de retención) **Modelo 190**.
- 2) La relación de perceptores de retribuciones de capital, **Modelo 193** y relación de los arrendadores de inmuebles urbanos **Modelo 180**.

En el Modelo 190, resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del IRPF, deben constar los siguientes datos:

1º) **En la hoja resumen:** Debe consignarse de forma global el número total de perceptores, de retribuciones, de retenciones y de ingresos a cuenta.

2º) **En las hojas interiores:** Cada hoja interior será utilizada, exclusivamente, para perceptores que pertenezcan a una misma clave de retribución, entre las que destacamos: **A** Empleados por cuenta ajena, **B** Pensionistas, **C** Prestaciones por subsidio o desempleo, **D** Prestaciones por desempleo abonadas en la modalidad de pago único, **E** Consejeros y Administradores, **F** Cursos, conferencias, **G** Rendimientos de actividades profesionales, **H** Rendimientos de actividades agrícolas, ganaderas y forestales, **I** Rendimientos de actividades económicas: rendimientos a que se refiere el Artículo 75.2 apdo. b) Regl. IRPF, **J** Imputación de rentas por la cesión de derechos de imagen, **K** Premios, **L** Rentas exentas y dietas exceptuadas de gravamen.

De los perceptores, en el **Modelo 190** debe consignarse el nombre completo, NIF del perceptor y del representante si lo tuviere, el importe de la retribución, distinguiendo si es dineraria o en especie, la cantidad retenida o ingresada a cuenta. En el caso de retribuciones en especie, si el pagador ha repercutido el ingreso a cuenta, debe hacer constar expresamente la cantidad repercutida.

En el caso de que los perceptores sean empleados por cuenta ajena o pensionistas, además se deberá consignar: año de nacimiento, el grado de minusvalía si es discapacitado, situación familiar, NIF del cónyuge, número de descendientes agrupados por ciertas edades indicando si padecen alguna discapacidad, cantidades a reducir por haber percibido rendimientos irregulares, suma de los gastos deducibles (cuotas Seguridad Social, cuotas sindicales, cuotas colegios Profesionales, etc.), cantidades satisfechas por pensión compensatoria al cónyuge y, por último, cantidades satisfechas por alimentos a los hijos.

Por otra parte, tanto en el **Modelo 193** como en el **Modelo 180** deben identificarse al perceptor del rendimiento con su nombre o denominación social, N.I.F., municipio en el que tenga su domicilio y Código de la Provincia o País. Y en el Modelo 180 además debe incluirse la situación del inmueble (territorio común o foral), la referencia catastral así como la dirección del inmueble.

PLAZO MAXIMO DE INGRESO: 20 DE ENERO DE 2018

**PLAZO MAXIMO DE PRESENTACION DE LOS RESUMENES ANUALES:
31 DE ENERO DE 2018**

B) IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

a) Régimen general.

Los sujetos pasivos de este Impuesto incluidos **en régimen general** deberán formular ante la Agencia Estatal de Administración Tributaria correspondiente a su domicilio fiscal una declaración-liquidación correspondiente a las operaciones devengadas en el trimestre natural en curso, o en el mes de diciembre, si son grandes empresas (cifra de negocios anual superior a 6.010.121,04.- euros en el ejercicio de 2016), ya que en este caso las liquidaciones deben presentarse mensualmente.

I) Para ello deberán proporcionarnos:

I.1) La cifra total de operaciones sujetas al Impuesto y cuotas repercutidas desglosadas según estén gravadas al tipo del 4%, 10% y 21%.

I.2) El total de operaciones y cuotas autorrepercutidas en adquisiciones intracomunitarias.

I.3) En su caso, las bases y las cuotas repercutidas a los minoristas incluidos en el régimen de recargo de equivalencia desglosadas por tipo impositivo.

Todas las anteriores cuotas deben referirse al momento en que se devengaron, con independencia de su cobro.

II) Igualmente deberán proporcionarnos:

II.1.- Las cuotas del Impuesto soportado en operaciones interiores, tanto de compras, gastos, como de inversión (devengadas, con independencia del momento de su pago).

II.2.- Las cuotas del Impuesto pagadas en operaciones de importación (cuando se admite el DUA para el despacho de mercancías).

II.3.- En el caso de grandes empresas las bases imponibles del IVA soportado.

II.4.- En el caso de exportadores las bases imponibles de las exportaciones y de las entregas intracomunitarias.

II.5.- En el caso de otros operadores económicos, también las bases imponibles de las operaciones sujetas que originan derecho a devolución.

III) Los sujetos incluidos **en el régimen simplificado** deberán aportarnos datos correspondientes a los módulos que para cada actividad ha fijado la normativa del impuesto así como los epígrafes del Impuesto sobre Actividades Económicas de su actividad.

IV) Los sujetos pasivos en régimen general o régimen simplificado efectuarán dicha declaración-liquidación mediante el modelo habitual. Los sujetos en régimen de recargo de equivalencia utilizarán el **modelo 309** de declarantes de IVA no habituales.

V) La obligación de presentar la declaración subsiste aunque no se hayan efectuado operaciones durante el trimestre, excepto para el Modelo 309.

b) Declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido

Es obligatoria para todos los sujetos pasivos del Impuesto, excepto para los que exclusivamente estén acogidos al Régimen Especial del Recargo de Equivalencia o al Régimen Especial de Agricultura, Ganadería y Pesca.

Al consignar las operaciones realizadas en régimen general deben desglosarse las bases imponibles gravadas en su caso a los tipos del 4%, 10% y 21%, y las cuotas resultantes.

Esta declaración se presentará en todo caso mediante el **Modelo 390**.

<p style="text-align: center;">PLAZO MAXIMO DE INGRESO O PRESENTACION: 30 DE ENERO DE 2018</p>

C) DECLARACION RECAPITULATIVA DE OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS.

Los sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido deberán presentar una declaración de carácter informativo sobre las operaciones realizadas con otros sujetos pasivos de la Unión Europea, mediante el Modelo 349.

En caso de adquisiciones intracomunitarias la obligación de presentar esta declaración recapitulativa surge sea cual sea el importe de las mismas.

<p style="text-align: center;">PLAZO MAXIMO DE PRESENTACION: <u>30 DE ENERO DE 2018</u></p>
--

D) FRACCIONAMIENTO DE PAGO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

Los empresarios individuales, profesionales y artistas deberán efectuar dicho pago fraccionado, para lo cual deberán comunicarnos los siguientes datos, todos ellos referidos al cuarto trimestre de 2017.

Primero.- Si están en **régimen de estimación directa o régimen de estimación objetiva por coeficientes** deberán facilitarnos los ingresos computables y los gastos deducibles hasta el 31 de diciembre.

Segundo.- Tratándose de **actividades agrícolas, ganaderas, forestales o pesqueras** deberán indicarnos el volumen de ventas, incluidas las subvenciones corrientes, hasta el 31 de diciembre.

Tercero.- Si están incluidos en el **régimen de estimación objetiva por signos, índices o módulos** y ya aportaron en su momento los datos correspondientes a los módulos que para cada actividad ha fijado la normativa del impuesto así como los epígrafes del Impuesto sobre Actividades Económicas de su actividad, procederemos a confeccionar, sin más, su declaración, rogándoles que se pongan en contacto con nosotros para confirmarla e ingresar la cantidad que corresponda. En caso contrario, la información sobre los signos, índices y módulos que son de aplicación a su actividad le será facilitada por el profesional de este Despacho que realiza habitualmente su declaración de I.R.P.F.

En caso de profesionales y artistas así como de titulares de actividades agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras, deberán comunicarnos la cifra de retenciones que les han sido practicadas sobre los ingresos obtenidos.

También les recordamos que deberán aportarnos el Libro Registro de Facturas o, en su defecto, las facturas con IVA soportado con la finalidad de deducirlo en la declaración del cuarto trimestre.

**PLAZO MAXIMO DE INGRESO O PRESENTACION:
30 DE ENERO DE 2018**

E) DECLARACIÓN INFORMATIVA DE DONATIVOS, DONACIONES Y APORTACIONES RECIBIDAS.

Deberán presentar esta declaración informativa, Modelo 182, las entidades perceptoras de donativos, donaciones o aportaciones que, de conformidad con lo establecido en la Ley 35/2006 de 28 de Noviembre del IRPF y por la Ley 49/2002, de 23 de Diciembre, del Mecenazgo, den derecho a deducción por el Impuesto sobre las Renta de las Personas Físicas, por el Impuesto sobre Sociedades o por el Impuesto sobre la Renta de no Residentes, cuando hayan expedido certificaciones acreditativas de los donativos, donaciones o aportaciones.

En el presente modelo, deberá reflejarse tanto donativos recibidos de Personas Físicas como de Entidades Jurídicas.

PLAZO MAXIMO DE PRESENTACION: 31 DE ENERO DE 2018

F) DECLARACIÓN INFORMATIVA DE ENTIDADES EN RÉGIMEN DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS.

Deberán presentar esta declaración informativa, Modelo 184, las entidades en régimen de atribución de rentas que ejerzan una actividad económica o aquellas cuyas rentas excedan de 3.000 euros anuales.

PLAZO MAXIMO DE PRESENTACION: 31 DE ENERO DE 2018

G) PERSONAS FISICAS Y SOCIEDADES NO RESIDENTES

a) Cuando los perceptores de rentas del trabajo, del capital o de actividades económicas sean personas físicas o jurídicas no residentes en España, el pagador debe practicar retención sobre aquellas por el concepto de Impuesto sobre la Renta de No Residentes. El tipo de retención aplicable será el que establece el Real Decreto Legislativo 5/2004 del Impuesto sobre la Renta de No Residentes o, si el perceptor reside en un país con el que España ha suscrito un Convenio para evitar la doble imposición, el que establezca dicho Convenio. El Modelo 216 es el que debe cumplimentarse indicando el número de perceptores no residentes a los que se les ha satisfecho cualquier rendimiento, incluyendo aquéllos a los que no se les ha practicado retención por resultar aplicable alguna exención.

El plazo para efectuar la declaración e ingreso vence el 20 de enero respecto a los pagos efectuados durante el cuarto trimestre del año, salvo para las grandes empresas que efectuarán dicha declaración exclusivamente respecto al mes de diciembre.

b) Resumen anual: Modelo 296.

A la anterior declaración-autoliquidación deberá acompañarse la relación de todos los perceptores de este tipo de retribuciones (inclusive aquellos que no hayan sido objeto de retención)

En el Modelo 296, resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de No Residentes, deben constar, entre otros, los siguientes datos:

1º) **En la hoja resumen:** Debe consignarse de forma global el número total de perceptores, de retribuciones, de retenciones y de ingresos a cuenta.

2º) **En las hojas interiores:** Debe consignarse el nombre completo del perceptor, NIF del perceptor y del representante si lo tuviere, país del perceptor, la fecha del devengo, el importe de la retribución, el tipo de retención y la cantidad retenida o ingresada a cuenta.

PLAZO MAXIMO DE INGRESO: 20 DE ENERO DE 2018

**PLAZO MAXIMO DE PRESENTACION DEL RESUMEN ANUAL:
31 DE ENERO DE 2018**

LOS ANTECEDENTES NECESARIOS PARA FORMULAR LAS ANTERIORES DECLARACIONES DEBERAN OBRAR EN NUESTRO PODER ANTES DEL 12 O 22 DE ENERO EN VIRTUD DE QUE EL VENCIMIENTO SEA EL 22 O 30 DE ENERO RESPECTIVAMENTE.

Barcelona, Enero 2.018