

# BARCELONA ACTIVA

**IRPF 2020**

**MIREIA CASALS /OLGA FERRER**

[mireiacasals@icab.cat](mailto:mireiacasals@icab.cat)

[olgaferrer@icab.cat](mailto:olgaferrer@icab.cat)

---

# IRPF

## **AUTÒNOMS/ES I SOCIETATS CIVILS**

L'impost sobre la renda de les persones físiques o IRPF és un impost personal, és a dir, que grava a les persones, inclosos els autònoms. Ho haurem de pagar de manera mensual, anual o mitjançant factures.

# IRPF

Quan una empresa guanya diners ha de pagar impostos sobre aquests beneficis. La qüestió es complica perquè a Espanya hi ha dos tipus d'impostos sobre beneficis:

- Impost sobre la Renda de les persones físiques (IRPF)
- Impost de Societats
- Pagarem un o altre impost segons la forma jurídica que escollim

---

**Ets una societat mercantil (S. Anònima, S. Limitada, S.Laboral, S. Cooperativa? Ets uns SCP amb objecte mercantil?**

**Ets un empresari individual, professional liberal, free-lance o Societat Civil amb objecte civil?**

---

Impost de Societats

I.R.P.F.

---

# IRPF

Principals diferències entre IRPF i IS

- IRPF és un impost progressiu, IS Hisenda marca un tipus fix (25%)
- IRPF és un impost global (declarem beneficis, interessos bancs, hipotecat, etc) IS només es declararem els beneficis de l'empresa
- IRPF (estimació objectiva per signes o mòduls i Estimació directe) IS ( no hi ha mòduls)

## Estimació objectiva per moduls any 2020

Els últims anys Hisenda ha incrementat les condicions per adaptar-se a aquest règim per evitar frauds fiscals. Les novetats previstes per l'any 2019 no s'han aprovat, així que es prorroga les condicions de l'any 2018. Requisits:

- ✓ Has de ser autònom i la teva activitat ha d'estar registrada a l'Orden Ministerials d'Hisenda de 27 de novembre de 2018( s'actualiza el novembre de cada any). No pots superar el límits d'aquesta Ordre.
- ✓ Facturació a empreses i professionals: no pots fer mòduls si has facturat més de 125.000 euros l'any anterior (75.000 any 2019, no ha entrat en vigor)
- ✓ Volum de compres i ingressos; sense incloure inversions, 250.000 euros (125.000 any 2019,no ha entrat en vigor)
- ✓ No haver renunciat ni estar excluit del règim simplificat de l'IVA o del especial de l'agricultura
- ✓ No realitzar activitats que tributin per estimació directe

**T'has de donar d'alta amb el 037 o 036. NO ÉS OBLIGATORI**

## Estimació objectiva per moduls

### Tramos para tributar por módulos

|  Info autónomos | 2017  | 2018  | 2019  |
|--|---|---|---|
| Volumen de ingresos  | <b>Máx 250.000</b><br><small>(en el año anterior)</small> | <b>Máx 250.000</b><br><small>(en el año anterior)</small> | <b>Máx 250.000</b><br><small>(en el año anterior)</small> |
| Facturación a empresas y profesionales   | <b>Máx 125.000</b><br><small>(en el año anterior)</small> | <b>Máx 125.000</b><br><small>(en el año anterior)</small> | <b>Máx 125.000</b><br><small>(en el año anterior)</small> |
| Volumen de compras   | <b>Máx 250.000</b><br><small>(en el año anterior)</small> | <b>Máx 250.000</b><br><small>(en el año anterior)</small> | <b>Máx 250.000</b><br><small>(en el año anterior)</small> |

## IRPF

Activitats compreses en l'ordre dels mòduls; agricultura i ramaderia, pesca, comerç minorista ( tots inclòs quiosc premsa, reparació vehicles, i altres reparacions), hosteleria, transport (viatgers, mercancies i taxis), altres serveis (perruqueries, saló de bellesa, autoescoles, mudances, tintories i fotocòpies), Industria panificadora i construcció (fusters, lampistes, pintura, paletes).

La normativa vigent per l'any 2018 Orden HFP 1159/2017, de 28 de novembre-

## Quant pagues per tributar en mòduls?

El rendiment net es determina en base a **uns paràmetres objectius o mòduls fixes que determina Hisenda per a cada activitat no segons els ingressos reals** (número de treballadors, potència elèctrica instal·lada, superfície del local) a aquests se'ls aplica uns coeficients de minoració ( per incentius a l'ocupació i a la inversió) i uns índexs correctors (població del municipi, duració de la temporada de l'activitat, noves activitats (20% el primer any, 10% el segon), deduccions d'amortitzacions de l'immobilitzat.

Com a regla general serà el 4% del rendiment net aplicable, el 3% per a empresaris amb un assalariat i el 2% quan no es tingui treballadors i a les activitats agrícoles.

El càlcul del rendiment net es realitza en funció del mòduls que hagi utilitzat durant l'any (mertos quadrats, personal contractat, potència elèctrica contractada)



## Quant pagues per tributar en mòduls?

Com a regla general serà el 4% del rendiment net aplicable, el 3% per a empresaris autònoms amb un assalariat i el 2% quan no es disposi de personal així com en les activitats agràries.

La tributació per mòduls implica presentar el **model 131 d'Hisenda** fins al dia 20 en els mesos d'abril, juliol i octubre i fins al 30 de gener. Es completa amb la declaració anual de l'IRPF, a presentar mitjançant el model **D-100 des del 2 d'abril fins l'1 de juliol de el 2019**.

A més, els autònoms que tributen en mòduls estan obligats a acollir-se a un dels següents règims especials d'IVA:

Règim simplificat de l'IVA

Règim Especial d'Agricultura, Ramaderia i Pesca

Recàrrec d'equivalència

## Règim d'estimació objectiva

### Conclusions

No hi ha un sistema millor ni pitjor (EO versus ED) depèn de cada cas en concret.

EOM té l'avantatge de no portar una “comptabilitat oficial”. No és necessari portar llibre d'ingressos i despeses, però sí que has de conservar les factures emeses i rebudes de forma ordenada i els justificants dels mòduls.

Si es dedueixen amortitzacions has de portar un llibre de Béns d'Inversió.

Com inconvenient es que Hisenda ens fixa els nostres beneficis en funció d'uns mòduls preestablerts i no de les vendes. Per grans beneficis es avantatjós però si tenim pèrdues no.

Es pot renunciar.

## Estimació Directa

Hi ha dos opcions d'Estimació Directe; **la normal i la simplificada.**

**L'estimació directe pagarà impostos en funció dels beneficis reals. (ingressos menys despeses).**

La diferència entre estimació directa normal i simplificada, a grans trets, és la facturació que el règim simplificat implica una gestió comptable més senzilla, en no comptar amb obligacions formals ajustades al Codi de Comerç

D'altra banda, el règim d'estimació directa normal permet escollir el sistema d'amortització, mentre que en el simplificat només s'accepta el mètode lineal (amortitzar de manera constant, durant tota la vida útil del bé).

## Estimació Directa

A més, el règim d'estimació directa normal permet a l'autònom deduir com a despesa factures que portin més de 6 mesos sense pagar, o que tenen una difícil justificació. No obstant això, el règim simplificat, per la seva banda, obliga a substituir aquest tipus de despeses quantificant únicament per un 5% del rendiment net positiu, en concepte de despesa de difícil justificació.

### Qui pot tributar per Estimació Directa Simplificada?

Persones físiques o societats civils amb objecte civil **que no superin els 600.000** euros de facturació de l'any anterior, si durant l'any 2018 he facturat 650.000€, l'any 2019 tributaré per estimació directa normal.

# Estimació Directe

|   |  |   |  |
|---|--|---|--|
| <b>TENS UNA SOCIETAT MERCANTIL O CIVIL (AMB OBJECTE MERCANTIL)?</b> | <b>ETS UN EMPRESARI INDIVIDUAL, PROFESSIONAL LIBERAL, FREE-LANCE O SOCIETAT CIVIL (AMB OBJECTE CIVIL)?</b> |   |  |
| <b>Impost de Societats</b>  | <b>Mòduls</b> (si compleixes tots 5 requisits)   | <b>Estimació Directa</b>  |  |
|   |  | <b>Simplificada</b><br>(vendes menors o iguals a 600.000 euros) | <b>Normal</b><br>(vendes majors a 600.000 euros) |

## Estimació Directe. Com es calcula el rendiment de l'activitat ?

L'IRPF s'aplica la normativa que regula l'impost de societats.

**Rendiment és igual a Ingresos –Despeses**

Ingresos: venda de productes i serveis, autoconsum, subvencions, indemnitzacions i altres ingressos

Despeses Deduïbles:

- vinculades a l'activitat econòmica** realitzada per l'autònom
- han d'estar **convenientment justificades** amb factures o bé rebuts o factures simplificades
- han d'estar **registrats comptablement** per l'autònom en els seus llibres de despeses

# RELACIÓ DE DESPESES DEDUÏBLES

Consum d'exploració: mercaderies, matèries primeres, combustibles... Consums=existències inicials + compres-existències finals.

Sous i salaris; dietes, despeses per viatges, retribucions en espècies, premis i indemnitzacions.

Seguretat social a càrrec de l'empresa, despesa de formació, assegurances d'accidents del personal, obsequis

Lloguers: lloguers, leasing

Reparacions i conservació, Serveis de professionals independents (advocats, gestoria notaris, auditors, enginyers), serveis exteriors ( transports, primes d'assegurances, publicitat, aigua, telefonia), tributs fiscalment deduïbles (IBI, IAE)

# RELACIÓ DE DESPESES DEDUÏBLES

IVA suportat, només serà deduïble quan no sigui desgravable de la declaració de l'IVA, que no es presentin a les declaracions trimestrals d'IVA.

Despeses financeres; interessos préstems i crèdits, recàrrecs per aplaçament del pagament de deutes, interessos de demora d'aplaçaments dels pagaments d'Hisenda.

Amortitzacions

Altres despeses deduïbles, adquisicions de llibres, subscripcions a revistes professionals, despeses d'assistència a activitats professionals (cursos) quotes professionals,

Provisions deduïbles i despeses de difícil justificació; a partir de gener de 2015 s'estableix un tope anual de 2.000 euros a la deducció en estimació directa simplificada del %% del rendiment net previ.



## RELACIÓ DE DESPESES DEDUÏBLES

La Llei de reformes urgents del Treballador Autònom (11 d'octubre de 2017) diu;

Subministraments domèstics: podem acollir-nos al 30% de deducció dels subministraments d'aigua,llum etc de la part proporcional de la vivienda destinada a l'activitat.

Despeses per dietes de manutenció: 26,67 euros diaris (48 euros a l'estranger) quan no pernocta i 53,34 euros diaris quan pernocta a Espanya i 91,35 euros a l'estranger.

\*és necessari, despeses de l'activitat empresarial, establiments d'hotels i restauració, pagar amb targeta i factura. La despesa s'ha de fer fora del municipi on es desenvolupa l'activitat.

## **MODEL 130. Com es calcula el pagament fraccionat?**

Es tracta d'un model que els autònoms han de presentar davant l'Agència Tributària per liquidar el pagament fraccionat de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o IRPF. I és obligatori per a aquells professionals **per compte propi que desenvolupen la seva activitat econòmica en estimació directa, normal o simplificada.**

Declares el teu IRPF en aquesta modalitat si així ho vas indicar a la teva alta com a autònom. I **queden exclosos aquells professionals que desenvolupin la seva activitat en el sector de l'agricultura i ramaderia**

## Model 130

Mitjançant el model 130 els autònoms, professionals i socis de societats civils i comunitats de béns han de declarar els beneficis obtinguts fruit de la seva activitat econòmica i efectuar, cada trimestre, el pagament a compte de la futura Declaració de la Renda anual.

L'IRPF és un impost **progressiu**, això vol dir que, com més guanya una persona, major serà el percentatge pel qual ha de tributar. És un impost directe que grava la renda obtinguda durant un any natural, és a dir, els ingressos que hem obtingut durant un any.

## QUI ESTÀ OBLIGAT A PRESENTAR EL MODEL 130?

El model 130 l'han de presentar totes aquelles persones físiques o membres de societats civils i comunitats de béns que exerceixin activitats econòmiques i estiguin donats d'alta en estimació directa (tant si és normal com simplificat).

D'altra banda, aquells que realitzen activitats professionals les quals retenen almenys el 70% dels seus ingressos de forma prèvia - en presentar les seves factures - quedaran exempts de presentar el 130 sempre que no s'hagin donat d'alta en el model 036/037 en l'obligació de realitzar els pagaments fraccionats de l'IRPF.

## QUAN S'HA DE PRESENTAR EL IRPF?

S'ha de presentar trimestralment. Terminis de Presentació:

Primer Trimestre: de l'1 al 20 d'Abril, ambdós inclosos

Segon Trimestre: de l'1 al 20 de Juliol, ambdós inclosos

Tercer Trimestre: de l'1 al 20 d'octubre, ambdós inclosos

Quart Trimestre: de l'1 al 30 de Gener, ambdós inclosos

Si la data límit per a presentar el model coincideix en dissabte, diumenge o festiu, el termini s'amplia al següent dia hàbil, podent-se presentar sense cap tipus de sanció.

Es complementa amb la declaració anual de l'IRPF (model 100). Aquí pagarem pels beneficis reals i no presumptes de la nostra empresa, juntament amb la resta de rendes nostres, hipoteques, nòmines, del 2 de maig fins el 30 de juny de l'any següent.

Conservar tots els justificants durant 4 anys (nòmines, rebuts d'autònoms, factures, despeses...)

## **I SI PRESTEM L'IMPOST FORA DE TERMINI, QUÈ PASSA?**

Hisenda t'aplicarà sanció o recàrrecs en el pagament de l'impost (article 27 de la Llei general tributària). Llavors, un cop ens adonem que s'ha passat el termini, el millor és presentar-lo com més aviat millor.

I quan ja ho has presentat, què pot passar? Doncs, rebràs una sanció o recàrrec depenent. del temps de demora

## **QUIN ÉS L'IMPORT QUE PAGARÉ AMB EL MODEL 130?**

L'import del pagament fraccionat serà del 20% del rendiment net que s'ha obtingut des de principis d'any fins l'últim dia del trimestre, menys els pagaments fraccionats dels trimestres anteriors i les retencions suportades al llarg de l'any.

**Encara que el resultat sigui negatiu s'ha de presentar la declaració.**

## QUINA INFORMACIÓ NECESSITO PER OMLIR EL MODEL 130?

Per poder omplir el model 130 es necessiten **tots els ingressos i despeses relacionades amb l'activitat econòmica.**

Per justificar-los, precisarem d'una factura o tiquet (factura simplificada) de cada un d'ells. A diferència del model 303 (IVA) com a despesa, es pot **deduir el total dels tiquets.** (Per l'IVA, només es pot deduir en les despeses, les factures).



# Instruccions para omplir el model 130

## 1r-IDENTIFICACIÓ

En aquest apartat indicareu l'exercici, és a dir, l'any. I també el període, que en aquest cas és el del trimestre que correspongui. Afegeix el NIF i el nom complet de l'empresa o l'autònom

The image shows a screenshot of the Spanish tax form Model 130. At the top left, there is a 'Save' button. The header includes the logo of the Ministerio de Economía y Hacienda, the Agencia Tributaria logo, and contact information: 'Teléfono: 901 33 55 33' and 'www.agenciatributaria.es'. The main title is 'Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas' with the subtitle 'Actividades económicas en estimación directa' and 'Pago fraccionado'. To the right, it says 'Modelo 130'. Below the header, there is a section for 'Declarante (1)' with a large dashed box labeled 'Espacio reservado para la etiqueta identificativa'. To the right of this box, there is a section for 'Devenido (2)' with 'Ejercicio ...' set to '2014' and 'Período ....' set to '1'. At the bottom, there is a section for 'Declarante' with 'NIF' set to '09420311-V' and 'Apellidos y nombre' set to 'Marcos Muñiz García'.

Save

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA

Agencia Tributaria  
Teléfono: 901 33 55 33  
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas  
Actividades económicas en estimación directa  
Pago fraccionado  
Declaración

Modelo  
**130**

Declarante (1)

Ejercicio ... 2014 Período .... 1

Devenido (2)

Si no dispone de etiquetas, consigne los datos identificativos que se solicitan a continuación.

NIF 09420311-V Apellidos y nombre Marcos Muñiz García

## Instruccions para omplir el modelo 130

2n- Activitats econòmiques en estimació directa, modalitat normal o simplificada, diferents de les agrícoles ramaderes, forestals i pesqueres.

I. Actividades económicas en estimación directa, modalidad normal o simplificada, distintas de las agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras. (Datos acumulados del período comprendido entre el primer día del año y el último del trimestre).

|   |    |        |
|---|----|--------|
| Ingresos computables correspondientes al conjunto de las actividades ejercidas .....  | 01 | 3212.0 |
| Gastos fiscalmente deducibles correspondientes al conjunto de las actividades ejercidas.....  | 02 | 374.2  |
| Rendimiento neto ( [01] - [02] ). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-) .....   | 03 | 2837.8 |
| 20 por 100 del importe de la casilla [03] si dicho importe es positivo. (Si la casilla [03] fuese negativa, consigne el número cero).....   | 04 | 567.56 |
| A deducir:  |    |        |
| De los trimestres anteriores: suma de los importes positivos de la casilla [07] menos la suma de los importes de la casilla [16] .....  | 05 | 0      |
| Retenciones e ingresos a cuenta soportados por las actividades incluidas en este apartado y correspondientes al período comprendido entre el primer día del año y el último día del trimestre ..... | 06 | 289.08 |
| Pago fraccionado previo del trimestre ( [04] - [05] - [06] ). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-) .....   | 07 | 278.48 |

En el segon apartat es detallan els ingressos i despeses fruit de l'activitat econòmica realitzada.

## Instruccions para omplir el modelo 130

I. Actividades económicas en estimación directa, modalidad normal o simplificada, distintas de las agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras. (Datos acumulados del período comprendido entre el primer día del año y el último del trimestre).

|   |    |        |
|---|----|--------|
| Ingresos computables correspondientes al conjunto de las actividades ejercidas .....  | 01 | 3212.0 |
| Gastos fiscalmente deducibles correspondientes al conjunto de las actividades ejercidas.....  | 02 | 374.2  |
| Rendimiento neto ( 01 - 02 ). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-) .....   | 03 | 2837.8 |
| 20 por 100 del importe de la casilla 03 si dicho importe es positivo. (Si la casilla 03 fuese negativa, consigne el número cero).....   | 04 | 567.56 |
| A deducir:  |    |        |
| De los trimestres anteriores: suma de los importes positivos de la casilla 07 menos la suma de los importes de la casilla 16 .....  | 05 | 0      |
| Retenciones e ingresos a cuenta soportados por las actividades incluidas en este apartado y correspondientes al período comprendido entre el primer día del año y el último día del trimestre ..... | 06 | 289.08 |
| Pago fraccionado previo del trimestre ( 04 - 05 - 06 ) Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-) .....  | 07 | 278.48 |

Casella 1, 2 i 3:

A la casella 1 introduïrem la base imposable del total d'ingressos (factures simplifiades, factures i subvencions) des de l'inici d'any fins el trimestre actual. El mateix farem amb les despeses a la casella 2. Aquesta informació és sempre acumulativa i cada trimestre hem d'introduir les despeses i ingressos acumulats des de l'inici de l'any.

A la casella 3 calcularem el resultat dels ingressos menys les despeses.

I. Actividades económicas en estimación directa, modalidad normal o simplificada, distintas de las agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras. (Datos acumulados del período comprendido entre el primer día del año y el último del trimestre).

|   |    |        |
|---|----|--------|
| Ingresos computables correspondientes al conjunto de las actividades ejercidas .....  | 01 | 3212.0 |
| Gastos fiscalmente deducibles correspondientes al conjunto de las actividades ejercidas.....  | 02 | 374.2  |
| Rendimiento neto ( [01] - [02] ). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-) .....   | 03 | 2837.8 |
| 20 por 100 del importe de la casilla [03] si dicho importe es positivo. (Si la casilla [03] fuese negativa, consigne el número cero).....   | 04 | 567.56 |
| A deducir:  |    |        |
| De los trimestres anteriores: suma de los importes positivos de la casilla [07] menos la suma de los importes de la casilla [16] .....  | 05 | 0      |
| Retenciones e ingresos a cuenta soportados por las actividades incluidas en este apartado y correspondientes al período comprendido entre el primer día del año y el último día del trimestre ..... | 06 | 289.08 |
| Pago fraccionado previo del trimestre ( [04] - [05] - [06] ). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-) .....   | 07 | 278.48 |

Caselles 4, 5, 6 i 7:

Si el resultat de la casella 3 fos zero o negatiu, deixariem les caselles 4-6 buides, ja que implicaria que les despeses són més grans que els ingressos i per tant no tindriem res a pagar a Hisenda. En cas de ser el valor de la casella **3 positiu**, calcularem a la casella 4 el 20% del valor de la casella 3 serà l'import que s'ha d'autoliquidar a Hisenda.

A la casella 5 calcularem la suma de la casella 7 (menys la 16) de tots els anteriors trimestres (sense incloure el present trimestre)

A la casella 6 inclourem el total de l'IRPF ja retingut des de l'inici de l'any fins al present. Dit d'una altra manera, al llarg de l'any, en presentar les factures ja hem retingut una part de l'IRPF (ja sigui del 7% o el 15%) en el present model sumarem el total d'IRPF ja retingut.

A la casella 7 calculem el valor del total de la casella 4 menys la 5 i menys a la 6.

3r.- Activitats agrícoles, ramaderes, forestals i pesqueres en estimació directa, modalitat normal o simplificada: (caselles 8, 9, 10 i 11)

|                 |   |      |
|-----------------|---|------|
| Liquidación (3) | <b>II. Actividades agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras en estimación directa, modalidad normal o simplificada.</b>               |      |
|                 | Volumen de ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones) .....                                     | 08 0 |
|                 | 2 por 100 de importe de la casilla 08 .....   | 09 0 |
|                 | A deducir: Retenciones e ingresos a cuenta soportados por las actividades incluidas en este apartado y correspondiente al trimestre ..... | 10 0 |
|                 | Pago fraccionado previo del trimestre ( 09 - 10 ). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-) .....              | 11 0 |

En cas de pertànyer a aquestes activitats econòmiques, incorporarem el volum d'ingressos del trimestre a la casella 8, calculem a la casella 9 el 2% de la casella 8; a la casella 10 el total de despeses a deduir (sempre la base imposable) i finalment en la 11 calcularem el total resultat de la casella 9 menys la 10.



4t.- Total liquidació (casillas 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 y 19)

A la casella 12 afegirem el total a (auto) liquidar fruit de la suma dels dos totals: la casella 7 i la casella 11. En cas de ser un resultat negatiu, en la casella 12 podrem zero.

A la casella 13 fa referència a l'article 80 bis de la Llei d'Impost, segons el qual:

| III. Total liquidación.   |                  |
|---|------------------|
| Suma de pagos fraccionados previos del trimestre ( 07 + 11 ). Si se obtiene una cantidad negativa, consigne el número cero (0) .. | 12 278.48        |
| A deducir: Minoración por aplicación de la deducción a que se refiere el artículo 80 bis de la Ley del Impuesto .....             | 13 0             |
| Diferencia ( 12 - 13 ). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-) .....                                 | 14 278.48        |
| A deducir (si la diferencia anterior es positiva y con el máximo de su importe):  |                  |
| Resultados negativos de trimestres anteriores .....   | 15 0             |
| Por destinar cantidades al pago de préstamos para la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual:                        |                  |
| El 2 por 100 de 03 (máximo: 660,14 euros por trimestre) o el 2 por 100 de 08 (máximo:660,14 euros anuales).....                   | 16 0             |
| Total ( 14 - 15 - 16 ). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-).....                                  | 17 278.48        |
| A deducir (exclusivamente en caso de declaración complementaria):   |                  |
| Resultado a ingresar de las anteriores declaraciones presentadas por el mismo concepto, ejercicio y período .....                 | 18 0             |
| <b>Resultado de la declaración( 17 - 18 ) .....</b>   | <b>19 278.48</b> |

A la **casella 13** fa referència a l'article 80 bis de la Llei d'Impost, segons el qual:

Si el teu volum de facturació és entre 0 i 9000 € podràs desgravar 100 € al trimestre

Entre 9.000,01 € i 10.000 € la teva càrrega baixarà 75 € cada trimestre.

Entre 10.000,01 € i 11.000 €, es poden desgravar 50 € per trimestre.

Entre 11.000,01 € i 12.000 la deducció serà de només 25 € al trimestre.

**Així doncs a la casella 14 posarem el valor de 12 menys 13, que serà el mateix que el de la casella 12.**

En cas que en trimestres anteriors ens hagués sortit una quantitat negativa (les despeses són més grans que els ingressos) posarem aquests resultats acumulats a la **casella 15**.

A la **casella 17** calculem el resultat de la casella 14 menys la 15 menys la 16.

En cas que aquesta declaració és complementària hauríem de posar a la **casella 18 el resultat de la casella 19** del model 130 d'aquest trimestre a la qual aquesta complementària fa referència.

Finalment a la **casella 19** posem el resultat de la casella 17 menys la 18, sent el resultat final de la declaració.



5- INGRÉS En aquesta casella 19 afegirem la quantitat a ingressar a hisenda; determinant la forma de pagament i en cas de deure a compte, inserir també el número de compte bancari.

**Ingreso efectuado a favor del Tesoro público. Cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.**

Importe del ingreso (casilla 19) ..... **I**

Forma de pago:  En efectivo  Adeudo en cuenta

**Código cuenta cliente (CCC)**

| Entidad | Sucursal | DC | Número de cuenta |
|---------|----------|----|------------------|
|         |          |    |                  |

## Cas pràctic per calcular IRPF

Un botiguer comença el negoci el 14 d'abril de 2018. Ingressos; 2n trimestre 5.000€, 3r trimestre 10.000€ i 4t trimestres 12.000€. Despeses 2n trimestre 8.000€, del 3r 4.000€ i del 4t 5.000€.

Calcular els pagaments fraccionats del 2018 i que presentarà l'any 2019.

Primer Trimestre:

Segon trimestre:

Tercer Trimestre

Quart Trimestre;

## Cas pràctic per calcular IRPF

El 1T no presentarà cap liquidació perquè encara **no tenia activitat**. Per calcular el pagament fraccionat del 2T necessitem els ingressos i les despeses del 1T i 2T. És a dir, 5.000 menys 8.000. Al ser negatiu, tampoc ingressarà res a hisenda (encara que ha de presentar la liquidació a hisenda).

Per calcular el pagament fraccionat del 3T necessitem els ingressos i les despeses del 1T, 2T i 3T. És a dir, 15.000 d'ingressos (5.000 + 10.000) menys 12.000 (8.000 + 4.000). Això surt un total de 3.000 euros. Doncs bé, a aquesta xifra li calcularem un 20% (3.000 x 0,20 = 600 euros). I a aquests 600 euros li descomptarem els pagaments fraccionats del 1T i 2T. Com que no n'hi ha, el que pagarà a hisenda entre el 01 i el 20 d'octubre seran 600 euros.

Finalment, per calcular el pagament fraccionat del 4T necessitem els ingressos i les despeses del 1T, 2T, 3T i 4T. És a dir, 27.000 d'ingressos (5.000 + 10.000 + 12.000) menys 17.000 (8.000 + 4.000 + 5.000). Això surt un total de 10.000 euros. Doncs bé, a aquesta xifra li calcularem un 20% (10.000 x 0,20 = 2.000 euros). I a aquests 2.000 euros li descomptarem els pagaments fraccionats del 1T, 2T i 3T: 2.000 menys 600 són 1.400 euros, que haurà d'ingressar a hisenda entre el 1 i el 30 de gener de 2018

## Quant diners hauré de pagar en estimació directa?

Hem de tenir present com a emprenedors de fer 2 càlculs; diners a pagar dels beneficis de la meva empresa i els diners a compte que em demanaran.

Determinats professionals liberals i artistes al fer les factures han de fer retenció de l'IRPF, així al preu pactat caldrà descomptar un 15% IRPF ( 7% en el cas d'iniciar l'activitat), retenció que el nostre client paga a hisenda. I que posteriorment, quan el professional faci la renda anual, recuperà aquest 15% (o el 7%).

- Professional lliberal, artista o societat civil

- Que el nostre client sigui empresa

## **| si tinc una societat civil?**

- Fins el 2015 aquestes societats tributaven en una cosa anomenada “atribució de rendes”. És a dir, que tot i que era una societat, a efectes fiscals es considerava que cada soci havia de fer la seva declaració d'IRPF com si la societat no existís. En funció del % de cada soci al capital de la societat.
- **A partir de l'any 2016 les societats civils amb objecte mercantil passen a tributar per l'Impost de Societats.**

## Conclusions de l'estimació directe

- ED hem de portar comptabilitat oficial
- Com a benefici fixem els nostres beneficis en funció de la facturació real i no en funció d'uns mòduls establerts

## QUÈ SÓN LES RETENCIONS?

Les retencions de l'IRPF són bestretes que ingressem a Hisenda, quantitats de diners avançades a compte a l'Agència Tributària en previsió del resultat esperat en la declaració de la renda o IRPF.

Estan regulades per llei, que estableix els percentatges a aplicar en cada cas, són obligatòries i afecten nombrosos tipus de rendes, destacant les dels treballadors i les dels professionals autònoms.

[https://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio/\\_Segmentos\\_/Ciudadanos/Retenciones\\_a\\_cuenta\\_del\\_IRPF/Que\\_rentas\\_estan\\_sometidas\\_a\\_retencion\\_o\\_ingreso\\_a\\_cuenta/\\_Cuadro\\_informativo\\_tipos\\_de\\_retencion\\_aplicables\\_2019\\_.shtml](https://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio/_Segmentos_/Ciudadanos/Retenciones_a_cuenta_del_IRPF/Que_rentas_estan_sometidas_a_retencion_o_ingreso_a_cuenta/_Cuadro_informativo_tipos_de_retencion_aplicables_2019_.shtml)

# Les retencions

L'import de les retencions **ha de ser ingressat a Hisenda pels pagadors**: les empreses en el cas dels treballadors assalariats, els clients en el cas dels professionals autònoms, els inquilins en el cas dels propietaris de locals comercials o oficines o el banc en el cas dels interessos d'un dipòsit.

Si les retencions efectuades al llarg de l'any han estat massa altes, quan arribi el moment de presentar la declaració anual de la renda, aquesta sortirà a retornar mentre que si han estat baixes sortirà a pagar.



# Les retencions que afecten als autònoms

La legislació sobre retencions de l'IRPF pot obligar els autònoms de dues formes:

Incloure retencions a les factures en el cas dels professionals autònoms.

Fer pagaments trimestrals a Hisenda a compte de les retencions de l'IRPF dels teus treballadors, altres professionals autònoms als que hagi contractat o de l'arrendador del teu local o oficina.

# Les retencions a les factures

Els autònoms dedicats a activitats professionals, agrícoles, ramaderes i forestals, així com algunes activitats en mòduls han d'aplicar els següents percentatges de retenció en les factures:

Activitats professionals: **el 2019 es mantenen en el 15%.**

Nous autònoms en activitats professionals: **7% el 2019**, aplicable a l'any de l'inici de l'activitat i els dos següents.

Activitats ramaderes d'engreix de porcí i avicultura: 1%

Activitats agrícoles i restants activitats ramaderes: 2%

Activitats forestals: 2%

Els autònoms donats d'alta en activitats empresarials, que són aquelles incloses en la secció primera de l'Impost d'Activitats Econòmiques (IAE) (activitats empresarials) **no han de practicar retencions en les seves factures.**

# Les retencions de l'IRPF dels treballadors

Són les retencions que haurem de practicar en les nòmines dels nostres treballadors. La quantia de la retenció dependrà de la quantitat que rebi el treballador i de circumstàncies personals com el nombre de fills, si està casat, si té hipoteca o el tipus de contracte. Aquesta informació ens l'ha de facilitar el treballador mitjançant **el model 145**.

Per poder saber el percentatge que hem de retenir podem utilitzar el programa d'ajuda de l'AEAT que es troba a la seva pàgina web.

Als administradors d'una societat cal retenir el **19%** si la societat factura menys de 100.000 euros i el **35%** si factura més de 100.000 euros.

# Les retencions de l'IRPF dels treballadors

El **model 111** es presenta trimestralment. Amb aquest s'ingressen a Hisenda les retencions practicades als treballadors i als professionals.

El primer trimestre abans del 20 d'abril, el segon abans del 20 de juliol, el tercer abans del 20 d'octubre i l'últim abans del 20 de gener de l'any següent.

El resum **anual és el model 190** i caldrà presentar-lo abans del 20 de gener. És una declaració informativa. No serveix per pagar.

# Les retencions pel lloguer

Si tenim el nostre negoci en un local o oficina llogat, el percentatge que haurem de pagar a Hisenda el 2019 és del 19%, llevat que el propietari ens justifiqui que està exempt del pagament de retencions.

**Es la nostra obligació fer l'ingrés a Hisenda encara que la quantitat retinguda no vingui reflectida en el rebut.**

# Les retencions pel lloguer

En el **model 115** els terminis i la forma de presentació són els mateixos que per al 111. El seu resum anual és el model 180.

En aquest model declararem les retencions corresponents als lloguers o arrendaments

# Altres retencions

Existeixen altres retencions que poden afectar-nos en determinats casos i que tributen totes al **19% el 2019**:

Rendiments del capital mobiliari (per exemple dividends).

Rendiment procedent de la propietat intel·lectual.

Arrendament de béns mobles, negocis, mines.

Rendiments derivats de la cessió de drets d'imatge

**Gràcies per la vostra col·laboració!**



**Ajuntament  
de Barcelona**



**Barcelona  
Activa**