

**RECORDATORI DECLARACIONS FISCALS 3er TRIMESTRE 2004**

Període: De l'1 de Juliol fins el 30 de Setembre - Termini Presentació: FINS EL DÍA 20 d'OCTUBRE DE 2004

**- IVA RÈGIM GENERAL  
- ESTIMACIÓ DIRECTA NORMAL O SIMPLIFICADA**

Model 300-IVA: Per a efectuar aquesta declaració hauríeu de portar-nos els Llibres o registres on consti el total de vendes o serveis efectuats, amb l'IVA repercutit, i el de compres o despeses, amb l'IVA suportat. Us recordem que encara que no s'hagi percebut cap renda durant el trimestre, totes les activitats que estan d'alta en l'obligació d'IVA, inclòs l'arrendament de locals, estan obligades a presentar la declaració trimestral, tot i que aquesta resulti negativa.

Model 130-Pagaments a compte de l'IRPF d'activitats empresarials o professionals: Per determinar el benefici del trimestre caldrien els Llibres de ingressos, compres i despeses. El pagament a compte serà el 20% de l'esmentat benefici.

Amortitzacions: RECORDEM la possibilitat de practicar l'amortització de les inversions efectuades en totes les activitats empresarials i professionals, i tant per al Règim d'estimació Objectiva per Mòduls, com per l'Estimació Directa. Durant l'exercici cal que ens facilitin fotocòpia de les factures de les inversions per a poder calcular les fitxes d'amortització.

**- IVA RÈGIM SIMPLIFICAT - MÒDULS  
- ESTIMACIÓ OBJECTIVA PER MÒDULS**

Model 310 - IVA: A més d'anar registrant l'IVA suportat durant l'exercici, si ha rebut factures corresponents a elements d'inversió i ens les facilita, l'IVA suportat en les mateixes podrà ser deduït en el mateix trimestre sense necessitat d'esperar a final d'exercici.

Model 131 - Pagaments a compte IRPF: Caldrà que ens faciliti els índexs necessaris per al càlcul del mòdul (m2 local, taules, kW consumits en l'exercici anterior, etc.).

Agricultors: Els agricultors que durant l'any anterior hagin efectuat vendes en mes d'un 70% a altres empresaris (Cooperatives, majoristes, minoristes, hotels, restaurants, etc.), NO hauran d'efectuar pagaments trimestrals a compte de la renda. Suposant que el percentatge sigui menor (70%), hauran d'efectuar el pagament a compte trimestral, aplicant un 2% sobre les vendes.

**RETENCIONS IRPF practicades sobre CAPITAL IMMOBILIARI o MOBILIARI (Lloguers, dividends, ...)**

Model 115-RETENCIONS SOBRE LLOGUER DE LOCALS DE NEGOCI Ens caldrà conèixer el lloguer pagat i la retenció efectuada durant aquest Trimestre. Recordeu que la retenció es del 15%.

Model 123-RETENCIONS SOBRE RENDIMENTS DEL CAPITAL MOBILIARI: Cal declarar i liquidar les retencions corresponents diversos tipus de rendiments pagats sobre el capital mobiliari (dividends pagats per societats, interessos de préstecs, etc.).

**RETENCIONS IRPF practicades a Professionals, Comissionistes o Agricultors**

Model 110-RETENCIÓ SOBRE RENDES del TREBALL PERSONAL/ACTIVITATS PROFESSIONALS: Hauríeu de facilitar-nos, ABANS DEL 10 D'OCTUBRE, els imports abonats i retencions efectuades en el trimestre a professionals, a representants i comissionistes o les retencions a agricultors, amb les dades identificatives dels perceptors (Nom, DNI, Adreça).

**OPERACIONS INTRACOMUNITARIES**

Model 349 - Intrastat - Model 309: Els empresaris que durant el trimestre, hagin efectuat negocis intracomunitaris (CE), haurien facilitar-nos còpia de la factura, doncs cal declarar el seu import, així com el N.I.F. COMUNITARI i l'adreça del subjecte passiu amb qui s'ha efectuat la operació. Recordem també la necessitat de tenir en el seu poder fotocòpia del NIF COMUNITARI dels clients amb qui s'efectuïn aquestes operacions.

**I.A.E. - Declaració Censal**

Encara que no es pagui l'IAE, els recordem l'obligatorietat de realitzar la corresponent declaració censal per a comunicar altes, baixes o modificacions en les obligacions fiscals de l'activitat.

**RESPONSABILITAT SUBSIDIÀRIA EN LA NOVA LLEI GENERAL TRIBUTÀRIA**: Davant aquesta important novetat que va entrar en vigor l'1/7/2004 el trimestre passat ja us vam enviar una nota informativa que també podeu trobar a la nostra pàgina web [www.duranpons.com](http://www.duranpons.com)

Atentament,

**RECORDATORIO DECLARACIONES FISCALES 3er TRIMESTRE 2004**

Periodo: Del 1 de Julio hasta el 30 de Setiembre - Plazo Presentación: HASTA EL DIA 20 de OCTUBRE DE 2004

**- IVA REGIMEN GENERAL  
- ESTIMACIÓN DIRECTA NORMAL O SIMPLIFICADA**

Modelo 300-IVA: Para efectuar esta declaración deberían facilitarnos libros o registros donde conste el total de ventas o servicios efectuados, con el IVA repercutido, y el de compras o gastos, con el IVA soportado. Les recordamos que aunque no se haya percibido ninguna renta durante el trimestre, las actividades que estén de alta de la obligación de IVA, incluido el alquiler de locales, están obligadas a presentar la declaración trimestral, y aun siendo esta negativa.

Modelo 130-Pagos a cuenta del IRPF de actividades empresariales o profesionales: Para determinar el beneficio del trimestre se requieren los libros de ingresos, compras y gastos. El pago a cuenta será el 20% del beneficio.

Amortizaciones: RECORDAMOS la posibilidad de practicar la amortización de las inversiones efectuadas en todas las actividades empresariales y profesionales, ya sea en el Régimen de estimación Objetiva por módulos o en el de Estimación Directa. Durante el ejercicio deberían facilitarnos fotocopia de las facturas de las inversiones para poder calcular las fichas de amortización.

**- IVA RÉGIMEN SIMPLIFICADO - MÓDULOS  
- ESTIMACIÓN OBJETIVA POR MÓDULOS**

Modelo 310 - IVA: Además de registrar el IVA soportado durante el ejercicio, si ha recibido facturas correspondientes a elementos de inversión y nos las facilita, el IVA soportado en las mismas podrá ser deducido en este mismo trimestre sin necesidad de esperar a final de ejercicio.

Modelo 131 - Pagos a cuenta IRPF: Deberá facilitarnos los índices necesarios para el cálculo del módulo (m<sup>2</sup> local, mesas, kW consumidos en el ejercicio anterior, etc.).

Agricultores: Los agricultores que durante el ejercicio anterior efectuasen sus ventas en mas de un 70% a otros empresarios (cooperativas, mayoristas, minoristas, hoteles, restaurantes, etc.) NO deberán efectuar pagos a cuenta trimestrales. Si este porcentaje fueses menor al 70%, debería efectuar un pago a cuenta trimestral del 2% de las ventas.

**RETENCIONES IRPF practicadas sobre CAPITAL INMOBILIARIO o MOBILIARIO (Alquileres, dividendos,...)**

Modelo 115-RETENCIONES SOBRE ALQUILER DE LOCALES DE NEGOCIO Necesitaremos conocer el alquiler pagado y la retención efectuada durante este trimestre. Recuerden que la retención es del 15%.

Modelo 123-RETENCIONES SOBRE RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO: Deben declararse y liquidar las retenciones correspondientes a diversos tipos de rendimientos pagados sobre el capital mobiliario (dividendos pagados por sociedades, intereses de préstamos, etc.).

**RETENCIONES IRPF practicadas a Profesionales, Comisionistas o Agricultores**

Modelo 110-RETENCIÓN SOBRE RENTAS del TRABAJO PERSONAL/ACTIVIDADES PROFESIONALES: Deberían facilitarnos, ANTES DEL DIA 10 DE OCTUBRE los importes abonados y las retenciones efectuadas en el trimestre a profesionales, representantes y comisionistas o las retenciones a agricultores, con los datos identificativos de los perceptores (nombre, DNI, dirección).

**OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS**

Modelo 349 - Intrastat - Modelo 309: Los empresarios que durante el trimestre hayan efectuado negocios intracomunitarios (CE), deberían facilitarnos copia de la factura, pues debe declararse su importe, así como el N.I.F. COMUNITARIO y la dirección de los sujetos pasivos con quienes se han realizado la operación. Asimismo, recordamos la necesidad de tener en su poder fotocopia del NIF COMUNITARIO de los clientes con quienes se efectúen dichas operaciones.

**I.A.E.**

Aun sin pagarse el IAE, les recordamos la obligatoriedad de realizar la correspondiente declaración censal para comunicar altas, bajas o modificaciones en las obligaciones fiscales de la actividad.

**RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA EN LA NUEVA LEY GENERAL TRIBUTARIA**: Ante esta importante novedad que entró en vigor el 1/7/2004 el trimestre pasado les enviamos una nota informativa que también pueden encontrar en nuestra página web [www.duranpons.com](http://www.duranpons.com)

Atentamente.