Pineda de Mar, desembre de 2004

RECORDATORI DECLARACIONS FISCALS 4rt TRIMESTRE 2004

Periode: De l'1 de setembre fins el 31 de desembre - Termini Presentació: 20 o 31 de Gener/2005 SEGONS MODEL

IVA RÈGIM GENERAL - ESTIMACIÓ DIRECTA NORMAL O SIMPLIFICADA — TERMINI: 31 de GENER de 2005

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 i el de compres o despeses. 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 - ESTIMACIÓ OBJECTIVA PER MÓDULS — TERMINI: 31 de GENER de 2005

Model 310 - IVA: Llibres registres OBLIGATORIS de l'IVA suportat durant l'exercici, i copia de les factures corresponents a elements d'inversió.

Model 131 - Pagaments a compte IRPF: Caldrà que ens faciliti la variació dels índexs que han estat necessaris per al càlcul del mòdul (m2 local, taules, kW consumits, 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, ...) — TERMINI: 20 de GENER de 2005

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 — TERMINI: 20 de GENER de 2005

Model 110-RETENCIÓ SOBRE RENDES del TREBALL PERSONAL/ACTIVITATS PROFESSIONALS: Hauríeu de facilitar-nos, ABANS DEL 12 DE GENER, 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 copia 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'efectuin 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.

Atentament,

Montpalau, 6 - 1r · 08397 PINEDA DE MAR (Barcelona) · Tel. 93 767 05 50 · Fax 93 762 66 63 · e-mail: dp@duranpons.com

Pineda de Mar, Diciembre de 2004

RECORDATORIO DECLARACIONES FISCALES 4rto TRIMESTRE 2004

Periodo: Del 1 de Septiembre hasta el 31 de Diciembre - Plazo Presentación: 20 o 30 de Enero/2005 SEGÚN MODELO

IVA REGIMEN GENERAL- ESTIMACIÓN DIRECTA NORMAL O SIMPLIFICADA — PLAZO: 31 de ENERO de 2005

Modelo 300-IVA: Para efectuar esta declaración deberían facilitarnos libros o registros donde conste el total de ventas o servicios efectuados y el de compras o gastos. 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 - ESTIMACIÓN OBJETIVA POR MÓDULOS — PLAZO: 31 de ENERO de 2005

Modelo 310 – IVA: Libros registros OBLIGATORIOS de IVA soportado durante el ejercicio, y copia de las facturas correspondientes a elementos de inversión.

Modelo 131 - Pagos a cuenta IRPF: Deberán facilitarnos la variación de los índices que han sido necesarios para el cálculo del módulo (m2 local, mesas, kW consumidos, 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 trimestrales a cuenta de la renta. Si este porcentaje fueses menor al 70%, debería efectuar un pago a cuenta trimestral del 2% de las ventas.

RETENCIONES IRPF sobre CAPITAL INMOBILIARIO-MOBILIARIO (Alquileres, dividendos,..) — PLAZO: 20 de ENERO de 2005

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 RENDIMENTOS 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 — PLAZO: 20 de ENERO de 2005

Modelo 110-RETENCIÓN SOBRE RENTAS del TRABAJO PERSONAL/ACTIVIDADES PROFESIONALES: Deberían facilitarnos, ANTES DEL DIA 12 DE ENERO 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.

Atentamente.