

DECLARACIÓ DE RENDA I PATRIMONI 2002

Termini: Entre el 2 de Maig i l'1 de juliol de 2003.

Pineda de Mar, Abril 2003

A continuació els presentem un resum de caire general de la documentació necessària per a confeccionar les declaracions de l'IRPF i Patrimoni i, si vam realitzar les seves declaracions l'exercici anterior, acompanyem també un resum personalitzat.

Si desitja que revisem la seva situació fiscal i, en cas de resultar-hi obligat, confeccionem les corresponents declaracions, restem a la seva disposició i els agrairíem ens truquin al 93 767 05 50 per a concretar una data i hora i així poder revisar cada situació amb l'atenció que es mereix.

DADES I DOCUMENTACIÓ NECESSÀRIA

UNITAT FAMILIAR

Fotocòpia del DNI del declarant, cònjuge i de la resta de la família (ascendents o descendents). Novetat: Calen les dates de naixement (dd/mm/aa).

INGRESSOS PER TREBALL

Certificats de RETRIBUCIONS TOTALS rebudes i RETENCIONS del declarant, cònjuge i fills menors de 18 anys.

Pensions: Certificats de RETRIBUCIONS TOTALS percebudes i RETENCIONS suportades del declarant, cònjuge i fills menors de 18 anys. També caldran les dades de la Invalidesa total, parcial, provisional i baixes per malaltia o maternitat i ja siguin satisfetes per un Organisme Públic o una Mútua Privada.

Atur: L'atur està subjecte a renda, per la qual cosa haurà de facilitar-nos certificat de l'INEM de les prestacions rebudes, tant per atur com per ajuda familiar.

CAPITAL MOBILIARI

Certificats dels Bancs, Caixes d'Estalvis o altres deutors:

- Comptes i dipòsits: Saldo mitjà del 4rt trimestre i Saldo a final d'any, així com Interessos abonats durant l'exercici.
- Fons d'Inversió: Certificat amb el valor patrimonial a fi d'any. Si hi ha hagut vendes, detall de les operacions amb dades de la data i import de la compra i venda.
- Rendes Vitalícies o Temporals i Certificats de dipòsit: Certificat del Capital, interessos abonats i amortització.
- Pagarés: Data de compra, valor de compra, data del venciment i el valor final, així com les retencions en cas d'haver-n'hi.
- Prèstecs realitzats a d'altres persones o entitats: Import, interessos percebuts i retencions suportades.

Nota: És important tenir en compte que Hisenda considera titular/s aquell/s que consti/n en el certificat de l'entitat dipositora.

VALORS, ACCIONS I OBLIGACIONS

- Certificat de final d'any de dels Valors i Rendiments percebuts i les Subscripcions i Vendes efectuades (en aquest cas cal també el preu i la data d'adquisició). Generalment aquest resum és enviat pels Bancs i Caixes amb anticipació. Cal tenir en compte que Hisenda considera titular/s aquell/s que consti/n en el certificat de l'entitat dipositora.

- Accions de societats que no cotitzin a Borsa: Valor Liquidatiu resultant del darrer balanç aprovat, del benefici dels tres últims exercicis o del valor nominal, doncs en Patrimoni cal declarar el major dels tres valors (no cal si les declaracions de la Societat es confeccionen en aquest despatx).

CAPITAL IMMOBILIARI

Finques Pròpies: Rebut I.B.I. Urbana o Rústica de l'any 2002 o, en el seu defecte, Escripures de Propietat o Obra Nova.

Finques Llogades:

- Rebut I.B.I. Urbana o Rústica de l'any 2002.
- Quantitats percebudes en concepte de LLOGUERS de locals, pisos o rústiques, propietat del declarant o el seu cònjuge.
- Justificants de DESPESES de les finques llogades (assegurances de llar o incendis, IBI, taxes municipals, administració, despeses conservació o reparació, justificants interessos de crèdit o préstec sobre aquestes finques).
- En el cas de cobrar lloguers d'empresaris, certificat de les retencions que els han practicat o, en el seu defecte, els rebuts de l'exercici.
- ESCRITURES de PROPIETAT o OBRA NOVA del Immoble (si no ens les van facilitar en exercicis anteriors).

Guanys i Pèrdues Patrimonials: Escripures de compra i venda de finques rústiques o urbanes efectuades durant l'any 2002.

RENDIMENTS EMPRESARIALS O PROFESSIONALS

Declaracions efectuades a Hisenda per l'activitat i dades per a la determinació del resultat (no cal si ja es preparen aquestes declaracions en el nostre despatx).

Agricultors:

- Facturació total i subvencions rebudes, llibres de registre i certificats de retencions suportades per les vendes a majoristes, cambres o cooperatives i altres empresaris.
- Factures de les inversions realitzades (Hivernacles, tractors, sistemes de rec, etc.) per a calcular les amortitzacions del immobilitzat.
- Factures de compra de gasoil agrícola.

ALTRES

VIVENDA HABITUAL: - Documentació justificant de les inversions efectuades en la construcció, adquisició o rehabilitació de l'habitatge habitual.
- Resum anual dels interessos i les amortitzacions dels préstecs aplicats a l'adquisició de l'esmentat habitatge.

PLANS DE PENSIONS: Certificat o rebuts de les imposicions o cobraments relatius a plans de pensions.

DONATIUS: Justificant de donatius efectuats a l'Estat, fundacions o institucions benèfiques reconegudes per l'Estat o CC AA.

DESPESES LLOGUER D'HABITATGE: Dins uns límits, son deduïbles si el contracte de lloguer es anterior a 24-4-98. Cal aportar rebuts del pagament i el contracte.

DECLARACION DE RENTA Y PATRIMONIO 2002

Plazo: Entre el 2 de Mayo y el 1 de Julio de 2003.

Pineda de Mar, Abril 2003

A continuación les presentamos un resumen de tipo general de la documentación necesaria para confeccionar las declaraciones del IRPF y sobre el Patrimonio y, si ya realizamos sus declaraciones en el ejercicio anterior, acompañamos también un resumen personalizado.

Si desea que revisemos su situación fiscal y, en caso de resultar obligado, confeccionemos las correspondientes declaraciones, quedamos a su disposición y les agradeceríamos nos llamen al 93 767 05 50 para concretar día y hora y poder revisar cada situación con la atención que merece.

DATOS Y DOCUMENTACION NECESARIA

UNIDAD FAMILIAR

Fotocopia del DNI del declarante, cónyuge y del resto de la familia (ascendentes o descendentes). Novedad: Son necesarias las fechas de nacimiento (dd/mm/aa).

INGRESOS POR TRABAJO

Certificados de RETRIBUCIONES TOTALES recibidas y RETENCIONES del declarante, cónyuge y hijos menores de 18 años.

Pensiones: Certificados de RETRIBUCIONES TOTALES y RETENCIONES del declarante, cónyuge e hijos menores de 18 años. También son necesarios los datos de invalidez total, parcial, provisional y bajas por enfermedad o maternidad, ya sean satisfechas por un Organismo Público o una Mutua Privada.

Desempleo: Está sujeto a renta, por lo cual deberán facilitarnos certificados del INEM de las prestaciones recibidas, ya sean de desempleo o de ayuda familiar.

CAPITAL MOBILIARIO

Certificados de los Bancos, Cajas de Ahorros y otros deudores:

- Cuentas y depósitos: Saldo medio del 4º trimestre y Saldo a fin de año, así como Intereses abonados durante el ejercicio.
- Fondos de Inversión: Certificado del valor patrimonial a fin de año. Si ha habido ventas, detalle de las operaciones la fecha y importe de la compra y la venta.
- Rentas Vitalicias o Temporales y Certificados de depósito: Certificado del Capital, intereses abonados y amortización.
- Pagarés: Fecha de compra, valor de compra, fecha del vencimiento y valor final, así como las retenciones en caso que existan.
- Préstamos realizados a otras personas o entidades: Importes, intereses recibidos y retenciones soportadas.

Nota: Es importante tener en cuenta que Hacienda considera titular/es aquel/los que conste/n en el certificado de la entidad depositaria.

VALORES, ACCIONES Y OBLIGACIONES

- Certificado de fin de año de los Valores y Rendimientos recibidos y las Subscripciones y Ventas efectuadas (en este caso es necesario también el precio y la fecha de adquisición). Generalmente este resumen es enviado por Bancos y Cajas con anticipación. Hace falta tener en cuenta que Hacienda considera titular/es aquel/los que conste/n en el certificado de la entidad depositaria.

- Acciones de sociedades que no coticen en Bolsa: Valor Liquidativo resultante del último balance aprobado, del beneficio de los tres últimos ejercicios o del valor nominal, pues se debe declarar en Patrimonio el mayor de los tres valores (no hace falta si las declaraciones de la Sociedad se confeccionan en este despacho).

CAPITAL INMOBILIARIO

Fincas Propias: Recibo I.B.I. Urbana o Rústica del año 2002 o, en su defecto, Escrituras de Propiedad o Obra Nueva.

Fincas Arrendadas:

- Recibo I.B.I. Urbana o Rústica del año 2002.
- Cantidades recibidas en concepto de ALQUILER de locales, pisos o rústicas, propiedad del declarante o su cónyuge.
- Justificantes de GASTOS de las fincas arrendadas (Seguros del hogar o incendios, IBI, tasas municipales, administración, gastos conservación o reparación, justificantes de intereses de crédito o préstamo sobre estas fincas).
- En el supuesto de cobrar alquileres de empresarios, certificado de las retenciones que les han practicado o, en su defecto, los recibos del ejercicio.
- ESCRITURAS de PROPIEDAD o OBRA NUEVA del Inmueble (si no nos lo facilitó en ejercicios anteriores).

Ganancias y Pérdidas Patrimoniales: Escrituras de compra y venta de fincas rústicas o urbanas efectuadas durante el año 2002.

RENDIMIENTOS EMPRESARIALES O PROFESIONALES

Declaraciones efectuadas a Hacienda por la actividad y datos para determinar el resultado (no es necesario si preparamos las declaraciones en este despacho).

Agricultores:

- Facturación y subvenciones recibidas, libros registro y certificados de retenciones soportadas por ventas a mayoristas, cámaras o cooperativas u otros empresarios.
- Facturas de las inversiones realizadas (invernaderos, tractores, sistemas de riego, etc.), para calcular las amortizaciones del inmovilizado.
- Facturas de compra de gasoil agrícola.

OTROS

VIVIENDA HABITUAL: - Documentación justificante de las inversiones efectuadas en la construcción, adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual.

- Resumen anual de los intereses y las amortizaciones de los préstamos aplicados a la adquisición de la dicha vivienda.

PLANES DE PENSIONES: Certificado o recibos de las imposiciones o cobros relativos a planes de pensiones.

DONATIVOS: Justificante de donativos efectuados al Estado, fundaciones o instituciones benéficas reconocidas por el Estado o CC AA.

GASTOS ALQUILER VIVIENDA: Dentro de unos límites, son deducibles si el contrato de alquiler es anterior a 24-4-98. Deben aportarse recibos del pago y el contrato.