

# OBLIGACIONS COMPTABLES I FISCALS D'UN AUTÒNOM

## Les obligacions fiscals



aGOE

Associació Gironina  
d'Orientació Empresarial

Amb el suport de



Diputació de Girona

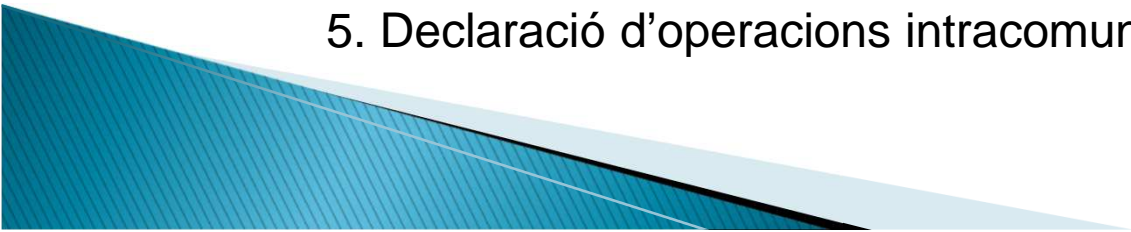
# Què s'enten per obligacions fiscals

*Tothom contribuirà al sosteniment de les despeses públiques d'acord amb la seva capacitat econòmica mitjançant un sistema tributari just inspirat en els principis d'igualtat i progressivitat que, en cap cas, tindrà abast confiscatori (art. 31.1 de la CE).*

*La potestat originària per a establir els tributs correspon exclusivament a l'Estat mitjançant una llei (art. 133.1 de la CE).*

**L'obligació fiscal o tributària** sorgeix com a conseqüència de l'aplicació dels tributs.

Els autònoms tenen l'obligació de presentar la:

1. Declaració de l'impost sobre el valor afegit (IVA).
  2. Declaració anual de l'IRPF. Pagaments fraccionats.
  3. Retencions i pagaments a compte quan el professional quan està obligat a practicar –les.
  4. Declaració de persones o empreses amb operacions > 3.005,06 €
  5. Declaració d'operacions intracomunitàries
- 

# L'alta en el cens d'empresaris

La denominació de l'empresari o professional individual és el nom de la persona física titular del negoci. Es pot actuar amb un nom comercial que sigui diferent a altres noms que ja estiguin registrats com a tals a l'oficina de Registre de Marques..

Per a poder iniciar l'activitat, l'autònom ha de donar-se d'alta de les obligacions fiscals (bàsicament IVA i IRPF). Alhora, caldrà comunicar a l'Administració quina és l'activitat que es vol realitzar segons la llista d'epígrafs de l'IAE.

L'alta de l'IAE (**Impost sobre Activitats Econòmiques**) és una obligació estrictament formal ja que a partir de l'1 de gener de 2003 les persones físiques resten exemptes de pagar IAE.

## **Documentació necessària:**

- 1.- Fotocòpia del DNI
- 2.- **Model 037** simplificat o model 036 /(model complet) que contindrà:
  - Dades generals de la persona física
  - Domicili fiscal
  - Obligacions tributàries (IVA, retencions IRPF, etc.).
- 3.- L'alta s'ha de presentar abans de l'inici de l'activitat a la Delegació d'Hisenda.
- 4.- L'alta no te cap cost.
- 5.- Es recomanable fer coincidir la presentació de l'altra amb l'obtenció del certificat digital.

# Les autoliquidacions de l'IVA

L'IVA (**Impost sobre el Valor Afegit**) grava el lliurament de béns i prestacions de serveis a títol onerós, amb contraprestació dinerària o en espècie, que es realitzin de manera habitual o ocasional en el desenvolupament d'activitats econòmiques o professionals, així com les adquisicions intracomunitàries i les importacions de béns.

Els tipus d'IVA son el 4%, 10% o 21% aplicable al preu del lliurament de béns o prestació de serveis. Hi ha activitats que estan exemptes d'IVA.

L'IVA grava exclusivament al consumidor final. L'autònom tan sols actua com intermediari entre Hisenda i el consumidor final, ja que haurà de ingressar a Hisenda la diferència entre l'IVA que hagi repercutit als seus clients i el que hagi suportat per les seves compres a proveïdors.

La liquidació de l'IVA es fa trimestralment amb el model 303 fins el diaa 20 dels mesos d'abril, juliol i octubre i fins el 30 de gener. Es completa amb el resum anual de l'IVA a presentar amb el model 390 en el mes de gener.

Si l'IVA suportat es major que l'IVA repercutit la diferència es compensa trimestralment i només a final d'any es pot sol·licitar a Hisenda la devolució

# Les autoliquidacions de les retencions

La llei de l'IRPF estableix l'obligació de retenir i ingressar a Hisenda, com pagament a compte de l'impost personal del que percep les rendes, una quantia preestablerta.

Destaquem les següents retencions per:

- rendiments del treball (% variable)
- . rendiments d'activitats professionals (15% o 7%)
- rendiments de lloguers (19 %).

La data límit per efectuar l'ingrés és el dia 20 de cada mes següent al trimestre (abril, juliol, octubre i gener)

Els models trimestrals son:

- model 111 (retencions per rendiments del treball i a professionals)
- model 115 (retencions per rendiments de lloguers)

I els resums anuals on es detallen les retencions de cada perceptor son:

- model 190 (retencions per rendiments de treball i a professionals)
  - model 180 (retencions per rendiments de lloguers)
- que s'han de lliurar durant el mes de gener .

# L'IRPF i el model 130

Un contribuent realitza una **activitat econòmica** quan ordena per compte propi mitjans de producció i recursos humans o un sol d'ambdós amb el fi d'intervenir en la producció o distribució de bens i de serveis.

Els rendiments de l'activitat econòmica tributen en **l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques** que es presenta amb el model 100 des del 5 d'abril fins al 30 de juny i es recullen en la **pàgina 5** del model.

El **model 130** es un model tributari amb el que l'autònom realitza un ingrés a compte o pagament fraccionat dels rendiments obtinguts en el desenvolupament de la seva activitat econòmica. Normalment el pagament fraccionat es un 20% del benefici obtingut al final del trimestre en curs. No oblidem que les quantitats s'anoten acumulativament i es dedueixen els pagaments fraccionats previs i les retencions practicades.

**Quan el professional en l'exercici econòmic anterior ha superat en més d'un 70% la quantitat d'ingressos sotmesos a retenció l'obligació de realitzar pagaments fraccionats desapareix.**

Les dades limit son el 20 dels mesos d'abril, juliol i octubre i el 30 de gener.

# Altres declaracions informatives

1.- El **model 347** és una declaració informativa. Amb la informació que els declarants proporcionen, l'Agència Tributària pot creuar dades respecte a compres i vendes, i detectar possibles factures no declarades i altres irregularitats.

Els obligats presentaran declaració sempre que tinguin compres realitzades a un mateix proveïdor o vendes realitzades a un mateix client que, al llarg de tot l'any, en el seu conjunt hagin superat la quantitat de 3.005,06 € (IVA inclòs). L'import total es desglossa per trimestres.

La declaració es presenta durant el mes de febrer de l'any següent.

2.- El **model 349** es una declaració informativa en el que empresaris individuals i empreses que realitzin operacions intracomunitàries, compra o venda d'un bé o prestacions de serveis, deuen detallar aquestes operacions.

El model es presenta anualment fins el dia 30 del mes de gener sempre i quan el volum total d'operacions (exclòs l'IVA) no superi els 35.000 €. Altrament la presentació serà trimestral.

# Les infraccions tributàries

En cas de detectar un error en una liquidació o en una informativa el contribuent ha de presentar una **declaració complementària o substitutiva** per resoldre l'error comès o bé presentar un escrit rectificatiu a Hisenda si l'error va en contra dels interessos del contribuent.

Són **Infraccions tributàries** les accions o omissions doloses o culposes amb qualsevol grau de negligència que estiguin tipificades i sancionades com a tals en la llei general tributària.

Les infraccions tributàries són **sancionables** en funció de:

- grau d'**ocultació de dades** (quan no es presenten declaracions o es presenten declaracions en què s'inclouen fets o operacions inexistents o amb imports falsos).
- utilització de **mitjans fraudulents** (anomalies substancials en la comptabilitat i en els llibres o registres que estableix la normativa tributària)

La Llei general tributària classifica les infraccions tributàries en tres tipus: infraccions lleus, infraccions greus i infraccions molt greus.



# Annexes

- 1.- Manual d'activitats econòmiques.
- 2.- Epígrafs de l'IAE.
- 3.- El sistema tributari.
- 4.- Instruccions del model 037.
- 5.- Model 037
- 6.- Models 303,111,115,180,190,390,349,347
- 7.- Model 130 i Declaració de Renda (model 100).
- 8.- Infraccions i sancions tributàries.

**MOLTES GRÀCIES**

