

AMUNT AUTÒNOMS



GENERALITAT
VALENCIANA
Conselleria d'Educació, Cultura,
Universitats i Ocupació



UPTA-PV

FISCALITAT

per a

AUTÒNOMS



635094513

www.uptapv.org

proyectos@uptapv.org



@Upta_PV



UPTA País Valencià



@upta_pv



[uptapv.bsky.social](https://bsky.app/profile/uptapv.bsky.social)

Índice

1. Nocions bàsiques de fiscalitat

2. Principals impostos de l'autònom

- 2.1. Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF)
- 2.2. Impost sobre el Valor Afegit (IVA)
- 2.3. Impost de Societats (IS)

3. Ajornaments o fraccionament dels deutes i pagaments a Hisenda

1.Nocions bàsiques de fiscalitat

Tràmits amb Hisenda



Declaració censal

És obligació de l'autònom donar-se d'alta en Hisenda abans d'iniciar la seua activitat. Per a això ha de presentar la **declaració censal** (models 036), en la qual notificarà les seues dades personals, l'activitat a la qual es dedicarà, la ubicació del negoci i els impostos que l'afecten. Cada vegada que hi haja una variació en estes dades serà necessari presentar de nou el model 036 amb la corresponent modificació.

Són molts els negocis en els quals s'incorre en una sèrie d'inversions i gastos abans d'iniciar l'activitat. Per a poder-los desgravar en Hisenda, cal presentar el **model 036** notificant en la seua segona pàgina una alta prèvia **a l'inici de l'activitat**. No s'ha d'oblidar que en el moment en què inicies per fi l'activitat, hauràs de tornar a presentar el model 036 per a comunicar-li a Hisenda l'alta **definitiva** de la teua activitat.

Impost d'activitats Econòmiques

A l'hora de declarar l'activitat s'ha de seleccionar algun dels epígrafs de l'Impost **d'activitats Econòmiques (IAE)**, regulats en el Reial decret legislatiu 1175/1990, i on s'inclouen els llistats d'activitats empresarials i professionals.

El treballador i treballadora autònom està exempt del pagament de l'IAE, actualment només han de pagar-lo les entitats que tributen per l'Impost de Societats o per l'Impost de la Renda de no Residents que tinguen un import net de la xifra de negocis superior a 1.000.000 d'euros.

Per a simplificar la declaració o recomanable és triar una sola activitat, encara que no sempre es pot. Si es tria més d'una activitat cal tractar que tinguin els mateixos règims fiscals d'IVA i IRPF.

2. Principals Impuestos de l'autònom

2.1. Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF)



Este impost grava les rendes obtingudes per l'autònom.

Règim d'Estimació Directa Simplificada de l'IRPF

Àmbit d'aplicació

Activitats econòmiques l'import net de les quals de xifra de negocis, per al conjunt d'activitats desenrotllades, **no supere els 600.000 euros l'any immediat anterior**, llevat que renunciï a la seua aplicació. Els autònoms que facturen més d'esta quantitat hauran de tributar en [estimació directa normal](#). També s'aplica a les activitats empresarials a les quals no els siguen aplicable la modalitat d'estimació objectiva (mòduls).

Empresaris o professionals que no renunciïn a esta modalitat ni exercisquen altres activitats sotmeses a estimació directa normal. En el primer any d'activitat d'un autònom, se li aplicarà esta modalitat excepte renúncia o que estiga obligat a tributar per mòduls.

Càlcul del rendiment de l'activitat:



Ingressos

Venda de productes i servicis,
autoconsum, subvencions,
indemnitzacions rebudes i
altres ingressos



Gastos deducibles

Consums d'explotació, gastos de
personal i seguretat social, lloguers,
etc., són gastos vinculats a l'activitat
econòmica, convenientment
justificats i registrats comptablement

Càlcul de la quantia del pagament fraccionat. Models

L'import del pagament fraccionat trimestral serà el **20% del rendiment net** obtingut des de principi d'any fins a l'últim dia del trimestre, menys els pagaments fraccionats de trimestres anteriors i les retencions suportades al llarg de l'any.



En activitats agràries i pesqueres, el **2% dels ingressos del trimestre** menys les retencions del trimestre.



Es presenta en el **model 130 d'Hisenda** fins al dia 20 dels mesos d'abril, juliol i octubre i fins al 31 de gener. Es completa amb la declaració anual de l'IRPF, a presentar mitjançant el **model D-100** des del 2 de maig fins al 30 de juny de l'any següent.

Reducció del 20% en els rendiments nets de l'IRPF, per als següents casos:

- Els autònoms donats d'alta a partir de l'1 de gener de 2013 gaudiran durant dos períodes impositius d'una reducció del 20% en el rendiment net positiu.
- No haver exercit cap activitat econòmica l'any anterior a la data d'alta.
- S'establix un límit de manera que la reducció no podrà superar els 100.000 euros anuals.
- Queden exclosos d'esta reducció aquells casos en els quals més del 50% dels ingressos procedisquen d'un client (persona o entitat) que haguera tingut contractat per compte d'altri a l'autònom l'any anterior a l'inici de l'activitat.

Llibres obligatoris



Lliure Registre d'Ingressos i gastos
Lliure Registre de Béns d'Inversió
Lliure Registre de Provisions i Bestretes

Règim d'Estimació Directa Normal de l'IRPF

Àmbit d'aplicació

Els autònoms amb activitats empresarials o professionals que facturen més de 600.000 euros anuals l'any immediatament anterior per al conjunt de les seues activitats. Per davall d'esta quantitat podran optar per tributar en estimació directa simplificada.

Càlcul del rendiment de l'activitat

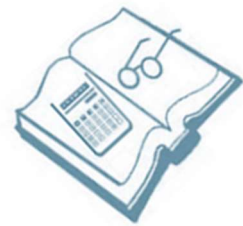
El càlcul és el mateix que per a l'estimació directa simplificada. Seran aplicable els beneficis fiscals previstos per a empreses de reduïda dimensió (facturació anual inferior a 8 milions d'euros): llibertat d'amortització per creació d'ocupació o per a béns de valor inferior a 601 euros, provisió global per a insolvències de l'1% dels saldos deutors i diverses deduccions.

Càlcul de la quantia del pagament fraccionat

El càlcul és el mateix que per a l'estimació directa simplificada.

Llibres obligatoris

Els mateixos que per a l'estimació directa simplificada.



Règim d'Estimació Objectiva de l'IRPF

Àmbit d'aplicació

Suposa determinar el rendiment net mitjançant l'aplicació d'indicadors objectius (signes, índexs mòduls). Este Règim resulta d'aplicable a les activitats econòmiques en la qual concórreguen totes i cada una de les següents circumstàncies:

- Tractar-se d'activitats incloses en l'Orde per la qual es desenrotlla este règim que es publica amb caràcter anual per a cada exercici fiscal.
- Que la persona treballadora autònoma no haja renunciat expressa o tàcitament a l'aplicació del citat règim, ni al Règim Especial Simplificat de l'I.V. A
- Que el/la treballador/a autònom/a no incórrega en cap causa d'exclusió del Règim d'Estimació Objectiva.
- Tractant-se d'activitats a les quals fora aplicable este Règim, el/la treballador/a autònom/a haguera revocat la renúncia presentada amb anterioritat.
- No realitza altres activitats que tributen en estimació directa.
- A més, serà necessari que no se sobrepassen, en 2023, els següents límits:
 - 250.000 euros per al conjunt d'activitats econòmiques, excepte les agrícoles, ramaderes i forestals, amb independència de si existix o no l'obligació d'expedir factura.
 - 125.000 euros per a les operacions en les quals existisca obligació d'expedir factura quan el destinatari siga empresari.
 - 250.000 euros per al conjunt d'activitats agrícoles, forestals i ramaderes.
 - 250.000 euros en adquisicions i importacions de béns i servicis per al conjunt de les seues activitats empresarials o professionals, excloses les relatives a elements de l'immobilitzat.

Si supera algun d'estos límits quedarà exclòs de mòduls per als tres anys següents. També pot renunciar (o revocar la renúncia) per a l'exercici següent presentant el model 036 fins al 31 de desembre o presentant en termini la declaració-liquidació corresponent al primer trimestre de l'any aplicant el mètode d'estimació directa de l'IRPF o el règim general de l'IVA.

Els autònoms en mòduls obligats a practicar retencions no poden seguir en mòduls si l'any anterior han tingut rendiments superiors a 225.000 €/anuals amb caràcter general o 50.000 €/anuals, sempre que més del 50% dels seus ingressos provenguen d'empreses i per tant estiguen subjectes a retenció.

Les activitats compreses en mòduls són: agricultura i ramaderia, pesca, comerç minorista, hostaleria, transport, perruqueries, salons de bellesa, etc.

Càlcul del rendiment de l'activitat

Es determina el rendiment net sobre la base d'uns paràmetres objectius o mòduls fixats per Hisenda per a cada activitat (núm. de treballadors, personal no assalariat,



potència elèctrica instal·lada, superfície del local) als quals s'apliquen uns coeficients de minoració (per incentius a l'ocupació i a la inversió) i una sèrie d'índexs correctors (població del municipi, duració de la temporada de l'activitat, noves activitats (20% per al primer any, 10% per al segon) i

excés sobre determinats límits).

El càlcul del rendiment net es realitza en funció de les dades-base existents a 1 de gener de cada any. Quan s'inicia una activitat, les dades-base seran els existents el dia de començament d'esta.

Càlcul de la quantia del pagament fraccionat. Models

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 dispose de personal, així com en les activitats agràries.

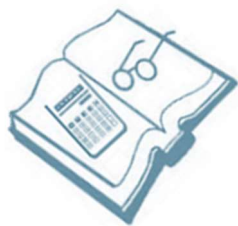
La tributació per mòduls implica presentar el **model 131** d'Hisenda fins al dia 20 en els mesos d'abril, juliol i octubre i fins al 31 de gener. Es completa amb la declaració anual de l'IRPF, a presentar mitjançant el **model D-100** des del 2 de maig fins al 30 de juny de l'any següent.



A més, els autònoms que tributen en mòduls estan obligats a acollir-se al règim simplificat de l'IVA, que determina els pagaments trimestrals a realitzar per este impost.

Per a renunciar al sistema de mòduls caldrà presentar el **model 036** corresponent a la declaració censal, i tindrà efecte per a un mínim de tres anys.

Llibres obligatoris



No és necessari portar llibres d'ingressos i gastos.

Si es deduïxen amortitzacions és necessari portar un llibre registre de Béns d'Inversió.

El llibre registre de vendes i ingressos només és necessari per a activitats el rendiment net de les quals es determine en funció del volum d'operacions, com ocorre amb les activitats agràries i ramaderes.

Gastos més importants deduïbles en l'IRPF

Consums d'explotació	Compres de mercaderies, matèries primeres i auxiliars, combustibles, envasos, embalatges i material d'oficina. El consum de l'exercici es calcula d'acord amb la següent fórmula: $\text{Consums} = \text{existències inicials} + \text{compres} - \text{existències finals}$
Sous i salaris	Pagaments als treballadors en concepte de sous, pagues extraordinàries, dietes i assignacions per a gastos de viatges, retribucions en espècie, premis i indemnitzacions.

Seguretat social a càrrec de l'empresa	Cotitzacions derivades de la contractació de treballadors més les corresponents a l'empresari autònom. Pel que fa a les aportacions a mutualitats de previsió social, també és deduïble el 50% de l'aportació per contingències comunes
Altres gastos de personal	Gastos de formació, indemnitzacions per rescissió de contracte, assegurances d'accidents del personal, obsequis, contribucions a plans de pensions o a plans de previsió social empresarial.
Arrendaments i cànon	Lloguers, cànon, assistència tècnica, quotes d'arrendament financer (líasing) que no tinga per objecte terrenys, solars o altres actius no amortitzables.
Reparacions i conservació	Gastos de manteniment, recanvis i adaptació de béns materials. No s'inclouen els que suposen una ampliació o millora, ja que es consideren inversions amortitzables en diversos anys.
Servicis de professionals independents	Honoraris d'economistes, advocats, auditors, notaris, així com les comissions d'agents comercials o mediadors independents
Altres servicis exteriors	Gastos en investigació i desenrotllament, transports, primes d'assegurances, servicis bancaris, publicitat, relacions públiques, subministraments d'electricitat, aigua i telefonia.
Tributs fiscalment deduïbles	IBI, IAE, altres tributs i recàrrecs no estatals.
IVA suportat	Només serà deduïble quan no siga desgravable a través de la declaració d'IVA, la qual cosa ocorre amb activitats exemptes.
Gastos financers	Interessos de préstecs i crèdits, gastos de descompte d'efectes, recàrrecs per ajornament de pagament de deutes, interessos de demora d'ajornaments dels pagaments a Hisenda.
Amortitzacions	Import de la deterioració o depreciació de les inversions contemplades com a immobilitzat material o intangible afecte a l'activitat.
Gastos de vestuari	Roba de protecció, uniformes o altres peces amb l'anagrama del negoci. El cas dels artistes admet una interpretació més flexible.
Local o oficina específic per a l'activitat	Notificar a hisenda les dades de local en el moment de donar-te d'alta emplenant el corresponent model 036, o presentar una modificació de dades d'estos impresos en el moment de

	traslladar-te a un nou local o oficina. Podràs desgravar-te tots els gastos associats a eixe local: lloguer, reformes, manteniment, llum, aigua, telèfon, gastos associats a la hipoteca o l'assegurança. També podràs amortitzar la inversió realitzada si ho hagueres comprat.
Local o oficina en una vivenda	Notifica a Hisenda, indicant el percentatge del domicili dedicat a l'activitat. El normal és que siga una habitació o màxim dos, per la qual cosa s'afectarà entre un 15% i un 50% com a màxim si no es vol tindre problemes. Els gastos associats a la vivenda podran desgravar-se en eixe mateix percentatge. En cas d'estar llogat, has de tindre dos factures diferenciades, ja que el lloguer de la part professional ha d'incloure IVA.
Arrendaments i cànon	Lloguers, cànon, assistència tècnica, quotes d'arrendament financer (líasing) que no tinga per objecte terrenys, solars o altres actius no amortitzables.
Telèfon mòbil	Si només tens una línia de mòbil, Hisenda et permet imputar un 50% del gasto ja que considera que el 50% restant es dedica a crides relacionades amb la teua vida personal.
Vehicle particular i gastos associats	Autònoms que es dediquen a activitats de transport de viatgers, mercaderies, ensenyança de conductors o activitats comercials, la qual cosa inclou a taxistes, transportistes, repartidors, missatgers, autoescoles, agents comercials i representants.
Gastos de viatges i representació	Gastos de desplaçament en transport públic (avió i tren, però també taxis), estada en hotels i gastos de manutenció (menjars, sopars)

Existixen altres gastos no deduïbles en l'IRPF, com són, les multes i sancions, donatius, gastos realitzats amb persones o entitats en paradisos fiscals, l'IVA suportat deduïble en la declaració d'IVA..

2.2. Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

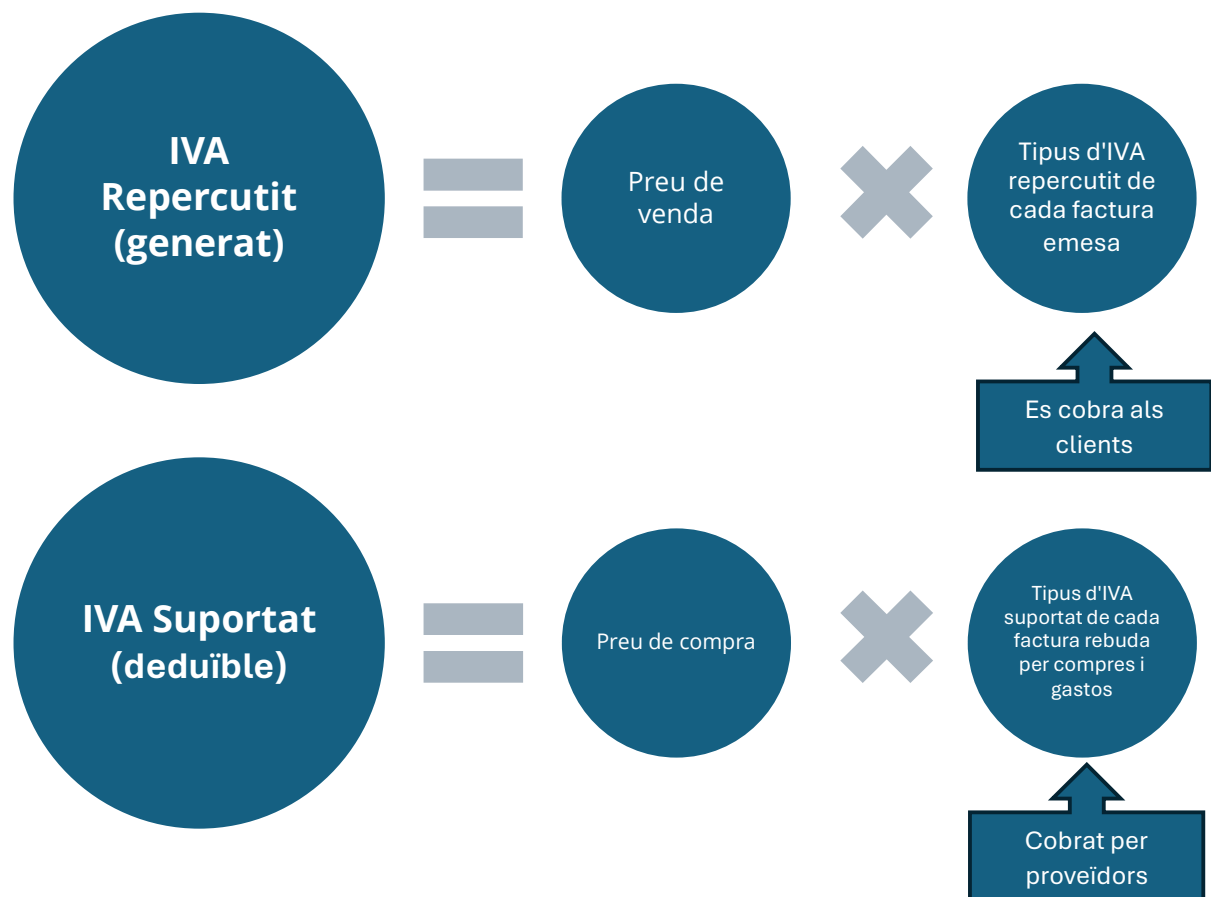
Impost indirecte que grava el consum i recau en el consumidor final. L'autònom o la pime tan sols actuen com a intermediaris entre Hisenda i el consumidor final, ja que hauran de pagar a Hisenda la diferència entre l'IVA que hagen repercutit i cobrat als seus clients i el que hagen suportat per les seues compres a proveïdors.

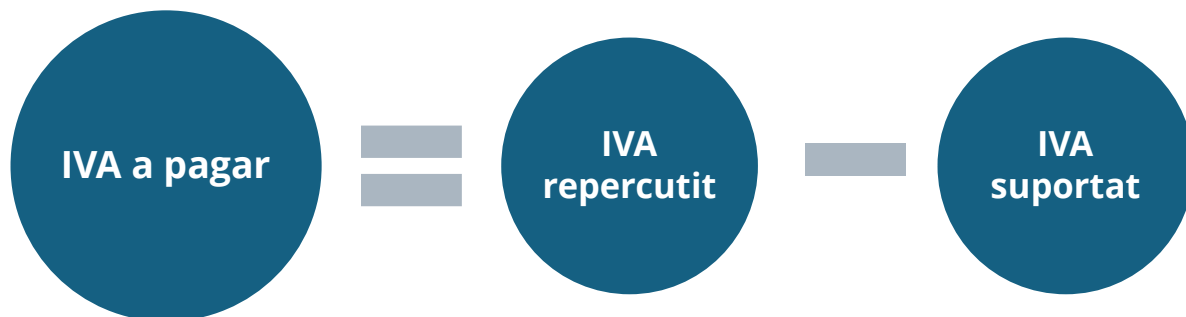


Es paga trimestralment.

La declaració d'IVA l'han de presentar tots els autònoms que realitzen activitats empresarials o professionals, així com les societats mercantils, els arrendadors d'immobles o béns i els promotors immobiliaris

Càlcul de la quantitat a pagar. Models





El pagament fraccionat d'IVA es realitzarà presentant el **model 303** fins al dia 20 dels mesos d'abril, juliol i octubre i fins al 30 de gener. Si cotitzes en mòduls i estàs acollit al règim simplificat d'IVA, l'imprés a presentar és el **310** els tres primers trimestres i el **311** el quart. Es completa amb el resum anual d'IVA a presentar en el **model 390** el mes de gener.

En la declaració anual podràs sol·licitar a Hisenda la devolució de la diferència al teu favor. Esta devolució sol tindre lloc per tant entre els mesos de març i juny de l'any següent.

Tipus impositius d'IVA i exempcions

Activitats exemptes: servicis mèdics i sanitaris, educació i formació, societats culturals i esportives, operacions financeres i d'assegurances i lloguer de vivendes.

Percentatges d'IVA:

- **4%:** tipus super reduït aplicable a aliments (pa, farines, cereals, llet, formatges, ous i fruites i verdures), llibres, periòdics, revistes, medicaments, productes i servicis per a discapacitats, vivendes de protecció oficial (VPO) i tampons, compreses i protegeslips així com preservatius i altres anticonceptius no medicinals.



- **10%: tipus reduït:** tipus reduït aplicable a la resta de productes d'alimentació, inclosos els d'animals, béns per a agricultura i ramaderia, flors i plantes, aigua, ulleres i lents de contacte, equips i instrumental mèdic, vivendes, transport terrestre de viatgers, hostaleria, servicis per a explotacions agrícoles, forestals i ramaderes, etc.
- **21%, tipus general** que s'aplica a la resta de béns i servicis.

El Recàrrec d'Equivalència

Àmbit d'aplicació

Règim especial d'IVA, obligatori per a comerciants minoristes que no realitzen cap mena de transformació en els productes que embenen al client final.

No s'aplica en activitats industrials, de servicis o en el comerç majorista. Existixen algunes activitats exemptes entre les quals destaquen joeries, pelleteries, concessionaris de cotxes, venda d'embarcacions i avions, objectes d'art, gasolineres i establiment de comercialització de maquinària industrial o minerals.

Els autònoms que en un exercici facturem més del 20% de les seues vendes a clients professionals i empresaris poden alliberar-se d'esta obligació i passar al règim normal d'IVA sempre que informen Hisenda al respecte a final d'any aportant justificants suficients.

El comerciant minorista en recàrrec d'equivalència no té obligació de portar llibres comptables en relació amb l'impost sobre el valor afegit ni de presentar declaracions trimestrals d'IVA. Però si ha de mantindre els seus llibres d'IRPF conforme al règim pel qual haja optat.

Per al comerciant minorista suposa pagar un IVA una mica més alt del normal a canvi de no haver de presentar declaracions d'IVA a Hisenda. D'esta manera paga l'IVA directament al seu proveïdor.

L'IVA suportat, inclòs el recàrrec d'equivalència, no es pot deduir ni recuperar. Els autònoms en recàrrec d'equivalència tampoc poden deduir-se l'IVA de les inversions que facen en els seus negocis.

Percentatges de Recàrrec d'Equivalència

IVA	Recargo de equivalencia
Tipo general del 21%	5,20%
Tipo general del 10%	1,40%
Tipo general del 4%	0,5%
Tipo para el tabaco	0,75%

Operacions intracomunitàries. Requisits i models



Per a realitzar operacions intracomunitàries és necessari registrar-se en Hisenda (Cens VIES o registre d'operacions intracomunitàries), que proporciona un número especial d'identificació fiscal per a l'IVA o número d'operador intracomunitari. L'alta s'emplena en el model 036.

Els lliuraments intracomunitaris estan exemptes d'IVA (des d'Espanya a altres països de la UE).

Les adquisicions intracomunitàries, estan subjectes a IVA mitjançant un mecanisme d'autoliquidació, comptabilitzant-se com a major IVA suportat i IVA repercutit (des d'altres països UE a Espanya).

Quan la venda siga a particulars si cal incloure l'IVA en les factures.

L'autònom o l'empresa que exporta o fa un lliurament intracomunitari, està obligat per a poder emetre una factura sense IVA a comprovar prèviament que el seu proveïdor està inscrit en el Registre d'Operacions Intracomunitàries del seu país. Per a això comprova el CIF del seu client europeu en la pàgina de consulta en la web d'Hisenda, relativa al cens VIES. Recorda que si no estiguera inscrit hauràs de carregar-li l'IVA aplicable a Espanya.

L'autònom o empresa que importa, per a rebre una factura sense IVA, haurà de comunicar al seu proveïdor el seu NIF Intracomunitari perquè pugui fer la comprovació en el Registre del seu país.

Les declaracions es realitzen a través del model 303 (declaració trimestral d'IVA), model 390 (resum anual d'IVA) i model 349 (declaració Recapitulativa d'Operacions Intracomunitàries).

Operacions internacionals

Exportacions

- Béns: Exemptes d'IVA
- Servicis: No repercussió, amb caràcter general

Importacions

- Béns: Pague IVA duana
- Servicis: Autoliquidació

Gastos deduïbles en l'IVA

Consums d'explotació	Compra de materials per al desenrotllament de l'activitat, activitats accessòries, com poguera ser el que cobra el transportista pel transport d'estos.
Sous i Salari i Seguretat Social	Exempt d'IVA
Arrendaments i cànon	Activitats realitzades en el seu domicili, podrà deduir-se part de la base imposable del lloguer, no l'IVA, lloguer d'un local comercial, deduïble al 100%
Servicis de professionals independents	Honoraris d'economistes, advocats, auditors, notaris
Altres servicis exteriors	Subministraments, publicitat, telèfon
Tributs fiscalment deduïbles	Recollida de residus, resta tributs no porten IVA
Gastos financieros	No porten IVA
Béns d'Inversió	Deduïble en el període en què es realitza la compra del bé (la base s'amortitza en diversos períodes en l'IRPF)
Vehicles afectes a l'activitat	Deduir el 50% com a regla general, deduir 100% per a taxistes, autoescoles, transport de mercaderies
Altres gastos fiscalment deduïbles	Compra de llibres, subscripció a revistes professionals, adquisició de béns no amortitzables

Els gastos que es deduïxen en l'IRPF no tenen per què ser deduïbles en l'IVA, ni en la mateixa proporció, ja que el funcionament d'estos dos impostos és diferent.

Recuperar l'IVA de les factures impagades

Es considera com a impagada qualsevol factura que s'haja reclamat al client a través de qualsevol mitjà, sense necessitat de recórrer a la via judicial o notarial.

Podran **reclamar-se els deutes l'import dels quals supere els 50 € i el termini per a reclamar el deute impagat serà de fins a 6 mesos** des que es declara incobrable. A més, els **autònoms podran recuperar l'IVA a conseqüència d'un procés d'insolvència** declarat per un òrgan jurisdiccional d'un altre país de la Unió Europea.

Així, els autònoms hauran de complir els següents criteris perquè el seu crèdit siga considerat incobrable:

- **Expedir** en sèrie específica i **remetre** al destinatari de les operacions una nova factura en la qual es rectifiqui o anul·le la quota repercutida, havent d'acreditar tal remissió. El termini per a fer-lo serà de 6 mesos des que haja passat el termini d'un any o 6 mesos-en el cas de les pimes- per a considerar com a incobrable la factura.

En esta **factura rectificativa**, la base imposable i la quota es poden consignar, bé indicant directament l'import de la rectificació, siga el resultat positiu o negatiu, o bé, tal com queden després de la rectificació efectuada, sent obligatori en este últim cas assenyalar l'import de la rectificació. També es farà constar la seua condició de document rectificatiu, la descripció de la causa que motiva la rectificació, les dades identificatives i les dates d'expedició de les corresponents factures rectificades.

- **Comunicar** per via electrònica a la AEAT a través del formulari disponible en l'apartat de "Contingut relacionat", en el termini d'un **mes** comptat des de la data d'expedició de la factura rectificativa la modificació de la base imposable practicada, fent-se constar que esta modificació no es referix a crèdits exclosos de la possibilitat de rectificació.
- **Prèviament** a la presentació de la comunicació s'haurà de presentar a través del registre electrònic mitjançant l'opció "**Aportar documentació**

complementària" una còpia de les factures rectificatives. A més, caldrà justificar mitjançant un document de reclamació judicial o requeriment notarial o Certificat de l'Ens públic que s'ha reclamat el pagament de la factura, mitjançant altres mitjans de prova admesos en dret, com podria ser un correu electrònic o burofax reclamant el pagament de la factura al client.

- Haver **facturat i anotat en el llibre registre de factures** expedides les operacions dins del termini i en la forma corresponent.

2.3. Impost de Societats (IS)

L'Impost de societats és un impost personal i directe que grava l'obtenció de rendes per part de les societats i altres entitats jurídiques que residisquen en territori espanyol a les quals aplica (associacions, fundacions), en contraposició a l'IRPF que grava les obtingudes per persones físiques.



IMPOST DE SOCIETATS	TIPUS IMPOSITIUS GENERALS
GENERAL	25%
PER A EMPRESES AMB XIFRA DE NEGOCI EN L'EXERCICI ANTERIOR IGUAL O INFERIOR A 1 MILLON D'EUROS	23%
EMPRENEDORS O EMPRESES DE NOVA CREACIÓ	15%
COOPERATIVES FISCALMENT PROTEGIDES	20% PELS RESULTATS COOPERATIUS
	25% PELS RESULTATS EXTRACOOPERATIUS
ENTITATS SENSE ÀNIM DE LUCRE	10%
SOCIETATS DE INVERSIÓ AMB CAPITAL VARIABLE	1%

Tipus impositius especials de l'Impost de Societats

TIPUS EMPRESA/IMPORT NET XIFRA DE NEGOCIS	BASE IMPOSABLE/ANY		TIPUS IMPOSITIU
MICROEMPRESSES (INFERIOR A 1 MILLON D'EUROS)	Base Imposable fins a 50.000€	2025	21%
		2026	19%
		2027, d'ara en avant	17%
	Base Imposable superior 50.000€	2025	22%
		2026	21%
		2027, d'ara en avant	20%
PIMES (ENTRE 1 MILLON I 10 MILIONS D'EUROS)	Entre 1 i 10 milions d'euros	2025	24%
		2026	23%
		2027	22%
		2028	21%
		2029	20%

Càlcul de la base imposable i de la quota

- A partir del resultat comptable de la societat, equivalent a la diferència entre els ingressos i els gastos obtinguts en l'exercici.
- A este resultat comptable pot ser necessari practicar-li una sèrie de correccions o ajustos extraconptables, a causa de les diferències existents entre els criteris de càlcul del resultat comptable i els de càlcul de la base imposable de l'impost de societats, definits per Hisenda.
- D'esta manera s'obtindrà la renda de l'exercici o base imposable prèvia, que podrà compensar-se amb les bases imposables negatives que es tinguen

arracades d'exercicis anteriors, i arribarem a obtindre la base imposable de l'exercici, que multiplicada pel tipus impositiu ens portarà a obtindre la quota íntegra o quantitat a pagar.

- Existixen deduccions per i+D+i i reinversió.

La presentació de l'impost es realitza de manera telemàtica, a través dels següents models:

- **Model 200:** declaració anual de l'impost de societats a presentar cada mes de juliol, fins al dia 25 de juliol de cada any, en el cas d'empreses l'exercici econòmic de les quals coincidisca amb l'any natural. És obligatori presentar-ho fins i tot quan no s'haja desenrotllat activitat durant l'exercici o no s'hagen obtingut rendes subjectes a l'impost.
- **Model 202:** pagaments fraccionats de l'impost de societats. Hauràs de presentar este model si vas tindre un resultat positiu en la teua última declaració del model 200. Es presenta en els mesos d'octubre, desembre i abril. Estos pagaments suposen un acompte o pagament a compte de l'import a pagar en la pròxima declaració del model 200.



3. Ajornaments o fraccionament dels deutes i pagaments a Hisenda

- a) Possibilitat de sol·licitar l'ajornament o fraccionament de **sancions** tributàries estatals (no sols de deutes tributaris estatals).
- b) Només podrà sol·licitar-se en el cas que el deutor haja comunicat al jutjat competent l'obertura de negociacions amb els seus creditors d'acord amb el que es preveu en la Llei Concursal, i sempre que el pla de reestructuració no s'haja formalitzat en instrument públic, ni s'haja aprovat el pla de

continuació, ni declarat el concurs o obert el procediment especial per a microempreses.

c) Terminis màxims:

- **6 mesos** per a deutes de quantia inferior a 30.000 € per a de persones jurídiques, herències jacents, comunitats de béns i altres entitats que, mancades de personalitat jurídica, constituïsquen una unitat econòmica o un patrimoni separat susceptible d'imposició.
- **12 mesos**, per als supòsits en què l'obligat al pagament manque de béns suficients per a garantir el deute, sempre que l'execució del seu patrimoni poguera afectar substancialment el manteniment de la capacitat productiva i del nivell d'ús de l'activitat econòmica, o poguera produir greus pèrdues per als interessos de la Hisenda. Este termini també s'aplicarà a les persones físiques, quan els deutes siguen de quantia inferior a 30.000 €.
- **24 mesos**, quan es garantisquen mitjançant hipoteca, peça o fiança personal o solidària.
- **36 mesos**, quan es garantisquen amb aval solidari d'entitat de crèdit o societat de garantia recíproca o certificat d'assegurança de caució.

¿Sabíes què...

En l'e **-commerce**, com a pllaure un negoci físic has de realitzar els tràmits d'alta en Hisenda i Seguretat Social, així com complir amb la següent normativa:

- Llei de la Societat de la Informació i Comerç Electrònic (LSI), per a informar correctament sobre el procediment i condicions de venda de manera que no hi haja dubtes sobre el prestador del servei, preus, devolucions, terminis i qualsevol altre aspecte relacionat amb la transacció, això se sol arregar en la clàusula o document d'avís legal.
- Llei de cookies: cal donar a conèixer els tipus de cookies utilitzats i com es desactiven, i sol·licitar un consentiment explícit per la persona que navega per la web.
- Llei d'ordenació del comerç minorista que també s'aplica al comerç electrònic.
- Reglament General de Protecció de Dades (RGPD), que determina diferents nivells de protecció en funció del tipus de dades que s'arreguen i emmagatzemen. Cal tindre present que s'ha de prestar un consentiment lliure, explícit i inequívoc per a la gestió de dades personals i ha d'haver-hi un procediment per a poder donar-se de baixa.

Respecte a la fiscalitat, el comerç electrònic ha de tributar amb l'IVA espanyol corresponent. Si la persona que rep el producte o servei és un particular se li aplica l'IVA del país en el qual embene. Per a evitar variacions en el seu pagament, les mateixes plataformes en línia seran les responsables de recaptar este impost per a posteriorment entregar-lo a les hisendes dels països corresponents.

A més, cal tindre en compte, que existix obligació d'emetre factures en les operacions si el destinatari el demanda, quan siga empresari o professional, quan els lliuraments de béns siguen amb destinació a un altre estat membre de la UE exempt d'IVA, i en les exportacions de béns exempts d'IVA.

Quant a l'IRPF haurà de tindre en compte les obligacions dels autònoms empresaris persona física o de l'impost de societats en el cas de constituir-se com a societat, igual que amb la resta dels impostos.

AMUNT AUTÒNOMS



**GENERALITAT
VALENCIANA**

Conselleria d'Educació, Cultura,
Universitats i Ocupació



UPTA-PV

635094513

www.uptapv.org

proyectos@uptapv.org



@Upta_PV



UPTA País Valencià



@upta_pv



[uptapv.bsky.social](https://bsky.app/profile/uptapv.bsky.social)