



Acción formativa:

“A XESTIÓN EMPRESARIAL NAS PEQUENAS EMPRESAS TURÍSTICAS”

Unha adecuada xestión dos impostos facilita a operatividade

1 e 2 de Decembro 2009

Ponente: Esther Blanco



O I.V.E.

¿Qué é o I.V.E.?

O Imposto sobre o Valor Engadido (I.V.E.) é un imposto que **grava o consumo de bens e servizos**, concretamente as seguintes operacións:

1. **Entrega de bens e as prestacións de servizos** realizados por empresarios e profesionais no desenvolvemento da súa actividade.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



O I.V.E.

¿Qué é o I.V.E.?

2. Adquisicións intracomunitarias de bens (Compras C.E.E.)

que, en xeral, tamén realizadas por empresarios ou profesionais, aínda que en ocasións realizadas por particulares como a adquisición intracomunitaria de medios de transportes novos.

3. Importacións de bens (Compras NON C.E.E., calquera que sexa quen as realice (empresario, profesional ou particular).



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



O I.V.E.

Funcionamento xeral

En xeral un empresario no desenvolvemento da súa **actividade** realiza **compras a provedores e vendas aos seus clientes**:

1. Pola **compra de mercancía soporta I.V.E.** na factura do provedor.
2. Pola **venda do seu produto**, o empresario emite facturas nas que **repercute I.V.E.** aos seus clientes.

En cada **liquidación de I.V.E. trimestral** o empresario **declarará tanto a cota de I.V.E. soportada como a repercutida** e a **diferenza** entre ambos será o **resultado da declaración**.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



O I.V.E.

Funcionamento xeral

No caso de que o I.V.E. repercutido sexa maior ao soportado, resultará unha cantidade a favor de Facenda, no caso contrario, resultará unha cantidade a compensar que a final de ano, seralle devolta por Facenda a solicitude do empresario, xa que se pode seguir optando pola compensación.

A **compensación** implica que en cada declaración irase calculando o importe resultante tendo en conta esta cantidade, é dicir, se no primeiro trimestre resultou unha cantidade a compensar e no segundo trimestre a pagar, esta cantidade a pagar pode diminuírse coa cantidade a compensar, resultando un importe menor a pagar ou menor a compensar.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



O I.V.E.

Prazos de Presentación

As operacións de I.V.E. realizadas polo empresario decláranse de forma trimestral no modelo 303 (no caso de Grandes Empresas a presentación é mensual).

Os prazos, por norma xeral, son os seguintes:

- Declaración do **primeiro trimestre**: operacións de xaneiro, febreiro e marzo, do 1 ata o día 20 do mes seguinte, abril.
- Declaración do **segundo trimestre**: abril, maio e xuño, do 1 ata o 20 de xullo.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



O I.V.E.

Prazos de Presentación

- Declaración do **terceiro trimestre**: xullo, agosto e setembro, do 1 ata o 20 de outubro.
- Declaración do **cuarto trimestre**: outubro, novembro e decembro, do 1 ata o 30 de xaneiro.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



O I.V.E.

Cumplimentación

O impreso deste modelo pódese adquirir directamente nas Delegacións de Facenda ou tamén descargar directamente desde a páxina web da A.E.A.T. <http://www.aeat.es> no apartado de Modelos e formularios.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



O I.V.E.

Cumplimentación

O impreso podemos dicir que está dividido en tres partes:

- A **cabeceira** e datos do contribuínte.
- A **parte central** no que se recollen os datos relativos ás operacións de IVAs soportados e repercutidos.
- A **parte do resultado** onde se especifican os datos de pago ou se se produce compensación.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



O I.V.E.

Cumplimentación

A cabeceira e datos fiscais do suxeito pasivo

No apartado **Devengo** temos que indicar o ano en curso e o trimestre ao que corresponde a liquidación: 1T (primeiro trimestre), 2T (segundo trimestre), 3T e 4T.

No apartado **Identificación** debemos consignar os datos fiscais nas casillas indicadas do modelo.

Debemos indicar se estamos ou non **inscritos no Rexistro Mensual do I.V.E.**



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



O I.V.E.

Cumplimentación

Datos relativos ás operacións de I.V.E.

No apartado **Liquidación** imos introducir os datos relativos ás operacións con I.V.E. realizadas no trimestre.

A primeira parte da liquidación corresponde ao I.V.E. DEVENGADO que está dividido en tres apartados: réxime xeral, recargo de equivalencia e adquisicións intracomunitarias.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



O I.V.E.

Cumplimentación

Réxime xeral: nas casillas correspondentes temos que engadir a base, tipo de I.V.E. e a cota repercutida.

Temos que desglosar as operacións de vendas realizadas en función de se o I.V.E. da operación é ao 16%, 7% ou 4%.

Supoñamos que durante o trimestre emitimos dúas facturas ao 16% unha por importe de 1.900,00 euros e a outra por 100,00 euros



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



O I.V.E.

Cumplimentación

Factura emitida número 1: 1.900,00 euros x 16% = 304,00 euros de cota.

Factura emitida número 2: 100,00 euros x 16% = 16,00 euros de cota.

Base total: 2.000,00 euros ; Tipo de I.V.E.: 16%; Cota total: 320,00 euros



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



O I.V.E.

Cumplimentación

Recargo de equivalencia: este apartado só teremos que enchelo se realizamos vendas a algún cliente que estea neste réxime (Comercio polo miúdo).

Adquisicións intracomunitarias: nesta casilla engadimos o importe das compras realizadas a países intracomunitarios.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



O I.V.E.

Cumplimentación

A segunda parte da liquidación corresponde ó I.V.E. DEDUCIBLE.

Neste apartado engadiremos as bases e o total do I.V.E. soportado en todas as nosas compras deducible.

O total do I.V.E. soportado en operacións interiores engadirémolo na casilla 23.

A **diferenza entre o I.V.E. DEVENGADO e o I.V.E. DEDUCIBLE**, daranos o resultado da liquidación que consignaremos na casilla 38.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



O I.V.E.

Cumplimentación

Salvo que pertenzamos a algún réxime foral sempre consignaremos 100% atribuíble ao Estado.

Na casilla de **cotas a compensar de períodos anteriores** consignaremos o resultado negativo das declaracións anteriores.

Por exemplo, supoñamos que a declaración que estamos realizando é a correspondente ao 2T, nesta casa consignaremos o resultado da declaración do 1T, que se sumará e será máis a compensar se o resultado do 2T tamén é negativo.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



O I.V.E.

Cumplimentación

Resultado e datos de pago

Compensación: O importe negativo consignarase neste apartado e será o resultante da casa 48 se é negativo.

Ingreso: Se o resultado fose positivo teríamos que abonar o diñeiro á A.E.A.T.

Devolución: O importe que desexamos que nos devolvan.

Para o resumo anual do I.V.E. utilizaráse o modelo 390.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



O I.V.E.

Cumplimentación



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



Retencións Alquileres

Modelo 115

Este modelo só estaran obrigados a presentalo todos aquelas empresas individuais, profesionais ou sociedades que paguen alugueres por locais ou oficinas. Sempre que sexan inmobles urbanos.

Non estarán obrigados a presentalo:

- Cando sexan alugueres de vivenda que as empresas páganlles aos seus traballadores.
- Cando os alugueres pagados non superen os 900,00 Euros anuais a un mesmo arrendador.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



Retencións Alquileres

Modelo 115

- Cando o arrendador (quen aluga), acredite ao arrendatario (o inquilino) estar incluído nalgún dos epígrafes do grupo 861, é dicir, os relacionados cos alugueres, sempre que a cota a pagar por estes epígrafes do Imposto de Actividades Económicas non sexa cota 0.
- Cando falamos de arrendamentos financeiros, é dicir, dos leasings.
- Cando as rendas obtéñanas as entidades exentas polo art. 9.1 da Lei do Imposto de Sociedades, é dicir, basicamente calquera administración pública.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



Retencións Alquileres

Modelo 115

Prazos: este modelo é trimestral na maioría dos casos, sendo as datas as seguintes:

- * Declaración do **primeiro trimestre**: operacións de xaneiro, febreiro e marzo, do 1 ata o día 20 do mes seguinte, abril.
- * Declaración do **segundo trimestre**: abril, maio e xuño, do 1 ata o 20 de xullo.
- * Declaración do **terceiro trimestre**: xullo, agosto e setembro, do 1 ata o 20 de outubro.
- * Declaración do **cuarto trimestre**: outubro, novembro e decembro, do 1 ata o 30 de xaneiro.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



Retencións Alquileres

Cumplimentación do Modelo 115

Este modelo é moi similar na súa forma de enchelo ao modelo 110. Debemos cumprimentar:

- O número de perceptores, é dicir, o número de persoas ou empresas ás que lle pagamos alugueres.
- Base das retencións e ingreso a conta, é dicir, o bruto da factura, antes de incluírlle o I.V.E. e de quitarlle a retención.
- Retencións e ingresos a conta: o total das retencións que realicemos en concepto de alugueres para ese período.

Para o resumo anual utilizaráse o modelo 180.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



Retencións Alquileres

Cumplimentación do Modelo 115

Para ver isto un pouco máis claro imos ver un pequeno exemplo:

Supoñamos que a empresa XXX, ten alugado durante un mes un almacén, no contrato figuraba que o aluguer sería de 1000,00 euros mais os impostos correspondentes menos as retencións legais.

Ben entón temos que neste caso a Base de retencións é 1000,00 e as retencións de 180,00 (a porcentaxe de retención nos alugueres é do 18%).



Formadora - Esther Blanco Quiñoy

Retencións Alquileres

O Modelo 115



Formadora - Esther Blanco Quiñoy

Retencións e Ingresos a Conta do I.R.P.F. ...

O Modelo 110

¿Cal é o feito imponible que obriga a presentar este modelo?

O feito imponible é o pagar durante o trimestre correspondente ao modelo, rendas xa sexa en diñeiro ou en especie, que leven retención ou ingreso a conta e que sexan algunha destas:

- 1.- Rendementos de traballo, é dicir, pago das nóminas.
- 2.- Rendementos de actividades económicas, sempre que sexan algunha destas:



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



Retencións e Ingresos a Conta do I.R.P.F. ...

O Modelo 110

- Actividades profesionais, por exemplo a un asesor.
- Actividades agrícolas e gandeiras.
- Actividades forestais.
- Actividades empresariais en estimación obxectiva (módulos). Hai que recordar que desde o 21 de abril hai unha serie de actividades en módulos que están obrigadas a reter o 1%.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



Retencións e Ingresos a Conta do I.R.P.F. ...

O Modelo 110

- Propiedade intelectual, industrial, minas, ...
- Premios de participación en xogos, concursos, rifas, ...
- Ganancias patrimoniais por aproveitamento forestal en montes públicos.
- Cesións de imaxes art, 92 LIS.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



Retencións e Ingresos a Conta do I.R.P.F. ...

O Modelo 110

O empresario estará obrigado cando teña empregados, pague algunha factura na que se inclúa unha retención, ... Estas retencións adoitan vir diferenciadas e sempre restan o importe bruto da factura.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



Retencións e Ingresos a Conta do I.R.P.F. ...

O Modelo 110

Prazos: este modelo é trimestral (en grandes empresas a presentación é mensual), sendo as datas as seguintes:

- * Declaración do **primeiro trimestre**: operacións de xaneiro, febreiro e marzo, do 1 ata o día 20 do mes seguinte, abril.
- * Declaración do **segundo trimestre**: abril, maio e xuño, do 1 ata o 20 de xullo.
- * Declaración do **terceiro trimestre**: xullo, agosto e setembro, do 1 ata o 20 de outubro.
- * Declaración do **cuarto trimestre**: outubro, novembro e decembro, do 1 ata o 30 de xaneiro.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



Retencións e Ingresos a Conta do I.R.P.F. ...

Cumplimentación do Modelo 110

Como na maioría dos casos, os datos que se utilizarán para encher o modelo proveñen basicamente da contabilidade, polo que é imprescindible, levar unha contabilidade o máis correcta posible.

Para cubrir o modelo 110, basicamente pónense o número de perceptores, o total das cantidades satisfeitas e o total das retencións realizadas, durante o trimestre en cuestión.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



Retencións e Ingresos a Conta do I.R.P.F. ...

Cumplimentación do Modelo 110

Unha vez cumprimentado o modelo, o resultado do mesmo pode ser a pagar, ou negativo (negativo non quere dicir que nos devolvan diñeiro, senón que non imos pagar nada).

No caso de que o modelo sexa a pagar, haberá que presentalo nunha entidade colaboradora. Tendo que elixir no modelo se o pagaremos en efectivo (podémolo presentar en calquera ou ben pagalo mediante debo en conta, tendo que reflectir no modelo a conta corrente onde queremos que nos cobren e presentándoo nunha oficina do banco no que teñamos devandita conta.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy

Retencións e Ingresos a Conta do I.R.P.F. ...

Cumplimentación do Modelo 110

Cando o modelo é negativo, marcáse a casa que así o determina e poderase presentar por Internet, nas oficinas de Facenda ou de correos.

Declaracións Complementarias: Estas declaracións danse cando se cometeu algún erro nunha declaración xa presentada e cuxo importe deberemos modificar. Neste modelo só cabe a presentación de complementaria, cando o resultado da complementaria sexa por importe maior ao da incorrectamente realizada. Para o resto de casos, preséntase un escrito e non un modelo 110 complementario.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy

Retencións e Ingresos a Conta do I.R.P.F. ...

Cumplimentación do Modelo 110

Nos modelos 110 complementarios encheranse as casillas polos importes correctos e especificarase o número de referencia do modelo ao que esta rectificando.

Para o resumo anual utilizarase o modelo 190.



Formadora - Esther Blanco Quiñoy



Retencións e Ingresos a Conta do I.R.P.F. ...

O Modelo 110



Formadora - Esther Blanco Quiñoy

