

Gener 2021

Apreciat client,

A continuació li indiquem la documentació que haurà de facilitar-nos, en els primers dies del present mes, per a la gestió de les declaracions corresponents al **4rt trimestre 2020 o desembre 2020** en el seu cas, i declaració del model 184 de l'any 2018 si vostè és partícip d'alguna entitat en règim d'atribució de rendes. Li recordem que el nostre horari d'atenció al públic és des de les 8,30 fins les 18h ininterrompudament.

PAGAMENTS A COMPTE DE L' IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

- **Retencions de rendiments del treball**, comissionistes, professionals i artistes, (Mod.111).
Haurà de facilitar-nos les factures amb retenció que hagi pagat i no estiguin en el nostre poder.
- **Retencions de rendiments del capital mobiliari**, (Mod.123).
- **Retencions per locals de lloguer**, (Mod.115).
Haurà de facilitar-nos còpia dels rebuts mensuals (octubre, novembre i desembre) o, en el seu defecte, base imposable i import de la retenció.

Termini de presentació: Domiciliació del pagament el dia 15 i la resta el dia 20.

- **Resums anuals de retencions** (Mod.190, 193 i 180).
Haurà de facilitar-nos el domicili i referència cadastral dels immobles llogats.

Termini de presentació: el dia 1 de Febrer

- **Pagament Fraccionat empresaris en Estimació Directa Normal (EDN) i Estimació Directa Simplificada (EDS)** (Mod.130).

Haurà de fer-nos arribar la documentació comptable de l'esmentat trimestre que no estigui en el nostre poder o facilitar-nos, si vostè prepara la comptabilitat amb els seus mitjans informàtics, les següents dades:

- Vendes o ingressos del període.
- Compres i Despeses del període i adquisició de Bens d' Inversió.
- Retencions que li hagin practicat.

- **Pagament Fraccionat empresaris en Estimació Objectiva per Mòduls (EOM)** (Mod.131).
Haurà de facilitar-nos l' import de les retencions que li hagin practicat.

Termini de presentació: Domiciliació del pagament el dia 27 de Gener i la resta l' 1 de Febrer

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (IVA)

- Declaracions de IVA d' activitats en Règim Ordinari o General (Mod.303).

- Base imposable i IVA repercutit, desglossat per tipus impositius, recordi que ha d' indicar separatament l' import de les factures rectificatives.
- Base imposable i IVA suportat, desglossat per tipus i el que correspongui a Bens d' Inversió, recordi que ha d' indicar separatament l' import de les factures rectificatives.
- Entregues i adquisicions intracomunitàries de béns i serveis, exportacions i altres operacions exemptes o no subjectes a IVA.
- **Si han rebut factures en el Regim especial del Criteri de Caixa caldrà:**
 - 1) Indicar la Base i IVA de totes les rebudes en el trimestre
 - 2) Indicar la Base i IVA de les que estiguin pagades en el trimestre

- Declaracions recapitulatives d' Operacions Intracomunitàries (Mod.349).

- Declaracions d' IVA d' activitats en Mòduls i subjectes al Règim Simplificat (Mod.303).

Per preparar el tancament de l' exercici, quantificar la quota anual d' IVA meritat i la mitja de les unitats dels mòduls corresponents a la seva activitat, haurà de fer-nos arribat les següents dades i documents:

- Totes les factures de despeses corrents del trimestre així como totes les dels trimestres anteriors que no ens hagi facilitat.
- Totes les factures de compra i venda de béns d' inversió de tot l' any.
- Justificants pel càlcul de la mitja anual de les unitats dels mòduls de la seva activitat com:
 - ✓ KW consumits durant l' any.
 - ✓ TCs de tot l' any si ha tingut treballadors.
 - ✓ Fitxa Tècnica del vehicle si la seva activitat és de taxi.
 - ✓ Altes i baixes de màquines recreatives en bars i restaurants.
 - ✓ Import anual de les Comissions per loteries.
 - ✓ Modificacions que hagueren pogut experimentar les unitats de la resta de mòduls corresponents a la seva activitat.

Com cada trimestre li recordem:

- Que ens **comuniqui les seves baixes per malaltia**. L' esmentada comunicació haurà de ser immediata si comporta una paralització de la seva activitat.
- Que si és **taxista o transportista i adquireix un vehicle nou** ha de fer-nos arribar, dins dels primers 20 dies del mes següent a la data de compra, la factura para poder sol·licitar la devolució de l' IVA.

- Declaracions d' IVA no periòdiques (Mod.308 i 309).

Haurà de facilitar-nos, si és un comerciant en recàrrec d' equivalència, les factures de les adquisicions intracomunitàries i els justificants de l' IVA satisfet por vendes en Règim de Viatgers.

Termini de presentació: Domiciliació del pagament el dia 27 de Gener i la resta l' 1 de Febrer. Les liquidacions mensuals d' IVA tenen termini de domiciliació fins al 25 de Gener.

- Resums anuals de IVA (Mod.390).

Termini de presentació: el dia 1 de Febrer

DECLARACIÓ INFORMATIVA D' ENTITATS EN RÈGIM D' ATRIBUCIÓ DE RENDES (Mod.184)

Ens haurà de facilitar per a la confecció i presentació de l' esmentada declaració corresponent a l' any 2020, **abans del proper dia 15 de Gener**, la següent informació i documentació referida a les entitats i en els supòsits que indiquem a continuació:

A) Comunitats de Béns dedicades al lloguer que no administrem.

1.- Respecte dels immobles que té en lloguer haurà d'aportar de cada un d'ells la següent documentació i informació referent a l'any 2020:

- a) Si ha adquirit la finca en el passat any, còpia de l'escriptura de compra i de la totalitat de les despeses originades en la compra
- b) Total de dies que ha estat llogat durant l'any.
- c) Import anual sense IVA dels lloguers meritats i import dels mateixos que està pendent de cobrament i període mensual a què corresponen.
- d) Certificació rebuda de l'arrendatari de les retencions practicades, si escau, sobre els lloguers o, si no import de les mateixes.
- e) Fotocòpia de l' IBI i l' import dels restants tributs i arbitris satisfets en dit any.
- f) Import dels interessos i altres despeses financeres satisfets l'any per les hipoteques i préstecs sol·licitats per a la seva adquisició i de les despeses de conservació i reparació, així com quantitats que, si s'escau tingui pendents de deduir d'exercicis anteriors per superar el límit establert.
- g) Import de la totalitat de les altres despeses.

2.- Si la Comunitat de Béns és titular de comptes, dipòsits o altres actius financers, Certificat bancari dels rendiments i retencions obtinguts.

B) Comunitats de Béns i Societats Civils amb activitat econòmica en estimació directa i que no tenim encarregada la gestió de la comptabilitat o la presentació de les declaracions.

Haurà d' aportar-nos la següent informació i documentació corresponent a l' any 2020

- a) Compte d'explotació de l' exercici.
- b) Còpia de la declaració anual d' IVA si es presenta.
- c) Retencions que li han estat practicades, si escau.
- d) Quadre d'amortitzacions dels béns d'inversió afectes a l'activitat.
- e) Certificat bancari dels comptes i altres dipòsits i actius financers la titularitat dels quals correspongui a l'entitat.
- f) Import anual de les quotes d'autònoms pagades per cadascun dels integrants així com de les quotes per mútues privades d'assistència sanitària.

C) Comunitats de Béns i Societats Civils amb activitat econòmica en mòduls de les que no tenim encarregada la confecció de declaracions.

Haurà d' aportar-nos la següent informació i documentació corresponent a l' any 2020

- a) Còpia de la declaració anual d' IVA o, si no, unitats de mòduls de l'exercici.
- b) Quadre d'amortitzacions dels béns d'inversió afectes a l'activitat.
- c) Retencions que li han estat practicades, si escau.
- d) Certificat bancari dels rendiments i retencions dels comptes i altres dipòsits i actius financers la titularitat dels quals correspongui a l'entitat.

Termini de presentació: el dia 1 de Febrer

**Ben cordialment,
BCB Gestors, S.L.P.**