

Gener, 2022

Apreciat client:

Com cada trimestre, ens posem en contacte amb vostè per informar-lo de les declaracions fiscals que s'han de formalitzar en el present mes de Gener corresponents al **4t trimestre 2021** o **Desembre 2021** en cas de període de liquidació mensual.

Així mateix, si és partícip d'alguna **Entitat en Règim d'Atribució de Rendes** adjuntem una relació de la informació que haurà de facilitar-nos per poder confeccionar el Mod.184 "Declaració Informativa d'Entitats en Règim d'Atribució de Rendes"

Donada la situació sanitària actual li demanem que es posi en contacte amb el seu assessor per poder gestionar el lliurament de documentació.

La documentació a aportar és la següent:

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (IVA)

— Declaració d'IVA activitats en Règim Ordinari o General (Mod. 303).

Caldrà aportar-nos, si realitza la comptabilitat amb els seus mitjans informàtics, les dades següents:

- **Base Imposable i IVA Repercutit**, desglossat per tipus impositius. Recordeu que ens ha de facilitar separatament aquests imports de les factures rectificatives.
- **Base Imposable i IVA Suportat**, desglossat per tipus, així com el corresponent a Béns d' Inversió. Així mateix, haurà de facilitar-nos separatament aquests imports de les factures rectificatives.
- **Lliuraments i adquisicions intracomunitàries de béns i serveis, exportacions i altres operacions exemptes o no subjectes a IVA.**
- Si ha rebut factures en el **Règim especial del Criteri de Caixa**:
 - Indicar la Base i IVA de totes elles rebudes en el trimestre
 - Indicar Base i IVA que estiguin pagades en el trimestre

- Declaració recapitulativa d'Operacions Intracomunitàries (Mod.349).
- Declaració d'IVA d'activitats en mòduls (EOS) subjectes al Règim Simplificat (Mod.303): Per procedir al tancament de l'exercici, quantificar la quota anual d'IVA meritat i la mitjana de les unitats dels mòduls corresponents a la seva activitat, caldrà que ens aportï el següent:
 - Totes les factures de despeses corrents del trimestre, així com totes les de trimestres anteriors que no ens hagi facilitat
 - Totes les factures de compra i venda de béns d'inversió de tot l'any
 - Justificants per al càlcul de la mitjana anual de les unitats dels mòduls de la seva activitat tals com:
 - KW consumits en l'exercici,
 - TCs declarats a la S. Social 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
 - Altres modificacions en les unitats dels restants mòduls corresponents a la seva activitat

Si és transportista o taxista, recordar-li que si **adquireix un vehicle nou** ha d'aportar-nos la factura de compra per poder sol·licitar la devolució de l'IVA, dins els primers 20 dies del mes següent a la data de compra.

Per últim, insistir-li en la necessitat que ens comuniqui immediatament les **baixes per malaltia** que neixen a una paralització de la seva activitat.

- Declaracions-Liquidacions no periòdiques (Mod.308 i 309).
Haurà d'aportar-nos, si és un comerciant en recàrrec d'equivalència, les factures de les adquisicions intracomunitàries, així com els justificants de l'IVA satisfet per vendes en règim de viatgers.
- Resum Anual d'IVA i informació addicional en el Mod.303 4T o 12M en cas d'estar exonerat de presentar el resum anual (Mod.390).

Termini de presentació: Domiciliació del pagament dia 26 i resta dia 31 amb caràcter general.

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

- Retencions de rendiments del treball i de comissionistes, professionals i artistes, (Mod. 111).
Haurà de facilitar-nos les factures amb retenció que hagi pagat i no obrin en el nostre poder.
- Retenció 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.
- Pagament Fraccionat empreses en Estimació Directa Normal (EDN) i Estimació Directa Simplificada (EDS) (Mod. 130).
Caldrà que ens aportï la documentació comptable de l' esmentat trimestre que no obri en el nostre poder o facilitar-nos, si realitza la comptabilitat amb els seus mitjans informàtics, les següents dades:
 - Vendes o ingressos del període.
 - Compres i Despeses del període i adquisició de Béns d' Inversió.
 - Retencions que li hagin practicat.
- Pagament Fraccionat empreses en Estimació Objectiva per Mòduls (EOM) (Mod.131).
Caldrà que ens aportï l' import de les retencions que li hagin practicat.

Termini de presentació: Domiciliació del pagament dia 15 i resta dia 20 amb caràcter general, a excepció dels Mod.130 i Mod.131 que tenen com a termini màxim de domiciliació el 26 de Gener i resta 31 de Gener

- Declaracions Informatives (Mod.190, Mod.193, Mod.180, Mod.233, etc.) .
El seu assessor li demanarà la informació complementària necessària

Termini de presentació: Fins al 31 de Gener de 2022.

DECLARACIÓ INFORMATIVA D' ENTITATS EN RÈGIM D' ATRIBUCIÓ DE RENDA MOD. 184

Haurà d'aportar-nos, **abans del pròxim 15 de Gener**, la següent informació referida a l'exercici 2021 per a cada supòsit

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

- 1) Respecte dels immobles que té en lloguer haurà d'aportar de cadascun d'ells:
 - Si ha adquirit la finca l'any passat, còpia de l'escriptura de compra i de la totalitat de les despeses originades en la compra i en els restants casos concreció de si es té la plena propietat o l'usdefruit i percentatge de participació de cada comuner.
 - Nombre total dels dies que ha estat llogat durant l'any.
 - Import anual sense IVA dels lloguers meritats i import que està pendent de cobrament i període mensual a què corresponen.
 - Certificació rebuda de l'arrendatari de les retencions practicades, si s'escau, sobre els lloguers o en el seu defecte el seu import.
 - Fotocòpia d'un rebut d'IBI i import anual satisfet per l'esmentat impost, així com pels restants tributs i arbitris que graven l'immoble.
 - Import anual satisfet per interessos i altres despeses financeres d'hipoteques i préstecs demanats per a la seva adquisició i per despeses de conservació i reparació, així com quantitats que en el seu cas tingués pendents de deduir d'exercicis anteriors per les esmentades despeses per superar el límit establert per a aquests.
 - Import anual de la totalitat de les restants despeses.

2) Si la Comunitat de Béns és titular de comptes, dipòsits o altres actius financers, certificat bancari dels rendiments i retencions obtinguts en l'esmentat any.

B) Comunitats de Béns i Altres Entitats sense personalitat jurídica que realitzin activitats econòmiques en estimació directa, així com Societats Civils Professionals que no tinguem encarregada la portà de la seva comptabilitat o la presentació de les seves declaracions.

- Compte d'exploració de l'exercici.
- Còpia de la declaració anual d'IVA si es presenta.
- Retencions que li han estat practicades, si s'escau.
- Quadre d'amortitzacions dels béns d'inversió afectes a l'activitat.
- Certificat bancari dels rendiments i retencions dels comptes i altres dipòsits i actius financers la titularitat dels quals correspongui a l'Entitat.

- Import anual de les quotes d' autònoms pagades per cadascun dels seus membres, així com de les quotes per mútues privades d' assistència sanitària satisfetes per ells.

C) Comunitats de Béns i Altres Entitats sense personalitat jurídica que desenvolupin activitats econòmiques en mòduls i que no tinguem encomanada la confecció de les seves declaracions.

- Còpia de la declaració anual d' IVA o en el seu defecte, unitats de mòduls de l' exercici.
- Quadre d' amortitzacions dels béns d' inversió afectes a l' activitat.
- Retencions que li han estat practicades, si s' escau.
- 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: Fins al 31 de Gener de 2022.

Cordialment,

BCB GESTORS