

Octubre 2022

Apreciado cliente:

Como cada trimestre, nos ponemos en contacto con usted para informarle de las declaraciones fiscales que deben formalizarse en el presente mes de Octubre correspondientes al 3T 2022 o Septiembre 2022 para grandes empresas.

Como en anteriores ocasiones le solicitamos que se ponga en contacto con su asesor para poder gestionar la entrega de documentación.

La documentación a aportar es la siguiente:

## IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (IVA)

### — Declaración de IVA actividades en Régimen Ordinario o General (Mod. 303).

Deberá aportarnos, si se realiza la contabilidad con sus medios informáticos, los siguientes datos:

- **Base Imponible e IVA Repercutido**, desglosado por tipos impositivos. Recuerde que nos debe facilitar separadamente dichos importes de las facturas rectificativas.
- **Base Imponible e IVA Soportado**, desglosado por tipos, así como el correspondiente a Bienes de Inversión. Asimismo, deberá facilitarnos separadamente dichos importes de las facturas rectificativas.
- **Entregas y adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios, exportaciones y otras operaciones exentas o no sujetas a IVA.**
- También deben considerar que si han recibido facturas en el **Régimen especial del Criterio de Caja**:
  - Indicar la Base e IVA de todas ellas recibidas en el trimestre
  - Indicar Base e IVA que estén pagadas en el trimestre

### — Declaración recapitulativa de Operaciones Intracomunitarias (Mod.349).

### — Declaración de IVA de actividades en módulos sujetas al Régimen Simplificado (Mod.303):

Deberá aportarnos las facturas de compra y venta de bienes de inversión del trimestre y las de gastos corrientes.

**Si es transportista o taxista**, recordarle que si **adquiere un vehículo nuevo** debe aportarnos la factura de compra para poder solicitar la devolución del IVA, dentro de los primeros 20 días del mes siguiente a la fecha de compra.

Por último, insistirle en la necesidad de que nos comunique inmediatamente las **bajas por enfermedad** que den lugar a una paralización de su actividad.

— **Declaraciones-Liquidaciones no periódicas (Mod.308 y 309).**

Deberá aportarnos, si es un comerciante en recargo de equivalencia, las facturas de las adquisiciones intracomunitarias, así como los justificantes del IVA satisfecho por ventas en régimen de viajeros.

Plazo de presentación: Domiciliación del pago día 14 y resto día 20 con carácter general. Las declaraciones con periodicidad mensual domiciliación 25 y resto día 31 de Octubre.

## PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

— **Retenciones de rendimientos del trabajo y de comisionistas, profesionales y artistas, (Mod. 111).**

Deberá facilitarnos las facturas con retención que haya pagado y no obren en nuestro poder.

— **Retención de rendimientos del capital mobiliario (Mod.123).**

— **Retenciones por locales de alquiler (Mod. 115).**

Deberá facilitarnos copia de los recibos mensuales (enero, febrero y marzo) o, en su defecto, base imponible e importe de la retención.

— **Pago Fraccionado empresas en Estimación Directa Normal (EDN) y Estimación Directa Simplificada (EDS) (Mod. 130).**

Deberá aportarnos la documentación contable del citado trimestre que no obre en nuestro poder o facilitarnos, si se realiza la contabilidad con sus medios informáticos, los siguientes datos:

- Ventas o ingresos del periodo.
- Compras y Gastos del periodo y adquisición de Bienes de Inversión.
- Retenciones que le hayan practicado.

— **Pago Fraccionado empresas en Estimación Objetiva por Módulos (EOM) (Mod.131).**

Deberá aportarnos el importe de las retenciones que le hayan practicado.

Plazo de presentación: Domiciliación del pago día 14 y resto día 20 con carácter general.

## PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

— **Pago Fraccionado a cuenta del Impuesto de Sociedades (Mod. 202 y 222).**

En caso de que su compañía calcule el importe de los pagos fraccionados de acuerdo con lo establecido en el art.40.3 de la LIS deberá aportarnos cuenta de explotación, ajustes extracontables y retenciones del periodo.

Plazo de presentación: Domiciliación del pago día 14 y resto día 20 con carácter general.

Cordialmente,  
BCB Gestors

Octubre 2022

Benvolgut client:

Com cada trimestre, ens posem en contacte amb vostè per informar-lo de les declaracions fiscals que han de formalitzar en el present mes d'Octubre corresponents al 3T 2022 o Setembre 2022 per a les grans empreses

Com en anteriors ocasions els demanem que es posin en contacte amb el seu assessor per a poder gestionar l'entrega de documentació.

La documentació que ens haurà de facilitar:

## IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (IVA)

### — Declaració de IVA activitats en Règim Ordinari o General (Mod. 303).

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

- **Base Imposable i IVA Repercutit**, desglossat per tipus impositius. Recordi indicar separatament els imports esmentats de les factures rectificatives.
- **Base Imposable i IVA Suportat**, desglossat per tipus així com el corresponent a Béns d'inversió. Així mateix haurà de indicar el imports esmentats de les factures rectificatives.
- **Entregues i adquisicions intracomunitàries de béns i serveis, exportacions i altres operacions exemptes o no subjectes a IVA.**
- També han de considerar que si han 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 de IVA d'activitats en mòduls subjectes al Règim Simplificat (Mod.303).

Haurà d'aportar-nos les factures de compra i venda i venda de béns d'inversió del trimestre i les de despeses corrents.

**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 del IVA, dins dels primers 20 dies del mes següent a la data de compra.

Per últim insistir-li en la necessitat de que ens comuniqui immediatament les **baixes per malaltia** que afectin 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 del IVA satisfet per vendes en règim de viatgers.

Termini de presentació: Domiciliació del pagament dia 14 i la resta dia 20 amb caràcter general. Per a les declaracions amb periodicitat mensual domiciliació 25 i resta dia 31 d' Octubre

## **PAGAMENTS A COMPTE DEL 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 les tinguem nosaltres.

— **Retenció de rendiments del capital mobiliari (Mod. 123)**

— **Retencions per locals de lloguer (Mod. 115)**

Haurà de facilitar-nos còpia dels rebuts mensuals (gener, febrer i març) o, en el seu defecte, base imposable i import de la retenció.

— **Pagament Fraccionat empreses en Estimació Directe Normal (EDN) i Estimació Directa Simplificada (EDS) (Mod. 130).**

Haurà d'aportar-nos la documentació comptable del citat trimestre que no tinguem nosaltres o facilitar-nos, si es realitza la comptabilitat amb els seus medis 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).**

Haurà d'aportar-nos l'import de les retencions que li hagin practicat.

Termini de presentació: Domiciliació del pagament dia 14 i la resta dia 20 amb caràcter general.

## **PAGAMENTS A COMPTE DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS.**

— **Pagament Fraccionat a compte del Impost de Societats (Mod. 202 i 222)**

Si la seva companyia calcula l' import dels pagaments fraccionats d' acord amb l' establert en l'art.40.3 de la LIS ens haurà d' aportar el compte d' explotació, ajusts extracomptables i retencions del període.

Termini de presentació: Domiciliació del pagament dia 14 i la resta dia 20 amb caràcter general.

Ben cordialment,  
**BCB Gestors**