



09/12/2010

## APUNTS FISCALS

### **IVA - OPCIÓ PRORRATA ESPECIAL/GENERAL (MES DE DESEMBRE)**

El mes de desembre és el termini legal per, si correspon, canviar l'opció de prorrata de l'IVA mitjançant la declaració censal model 036.

Aconsellem a totes les empreses que estudiïn la possibilitat d'acollir-se al règim de prorrata especial, a fi de no tenir problemes amb la deducció de l'IVA quan es realitzen operacions amb IVA i operacions exemptes d'IVA (per exemple, lloguers d'habitatges, cobrament d'assegurances, etc.).

### **IVA - SOL·LICITUD DEVOLUCIÓ IVA SUPORTAT A LA UE**

En la *Comunicació 18/2010*, us recordàvem que el dia 30/09/2010 s'acabava el termini per sol·licitar la devolució de l'IVA suportat durant l'any 2009 a la resta de països de la Unió Europea (UE).

La Directiva 2010/66/UE del Consell de la Unió Europea, de 14 d'octubre de 2010 (que és directament aplicable a l'Estat Espanyol), ha ampliat fins a 31/03/2011 el termini per sol·licitar-la.

### **IVA – RÈGIM ESPECIAL DEL GRUP D'ENTITATS**

Durant el mes de desembre l'entitat dominant del grup, haurà de comunicar a hisenda mitjançant la declaració censal model 039 la relació d'entitats que formen part del grup i que volen seguir tributant mitjançant aquest règim especial d'IVA.

Si es volgués donar de baixa aquest règim, també s'ha de fer durant el mes de desembre.

### **IS – GRUP DE CONSOLIDACIÓ FISCAL**

Abans de la finalització del període impositiu, l'entitat dominant del grup de consolidació fiscal haurà de comunicar a hisenda mitjançant un escrit l'opció per acollir-se al règim especial de consolidació fiscal (generalment a 31 de desembre).

Quan el grup d'empreses ja tributa pel règim especial de consolidació fiscal, les altes i les baixes dins del mateix grup també s'han de comunicar abans que finalitzi el període impositiu, així com que no hi ha hagut cap canvi.

Si es volgués donar de baixa aquest règim de consolidació fiscal, el termini s'acaba 2 mesos després de l'inici del període impositiu (generalment el 28 de febrer) i s'ha de fer mitjançant la declaració censal model 036.



## ADQUISICIÓ CONDICIÓN GRAN EMPRESA – DECLARACIONS MENSUALS

Recordeu que totes aquelles empreses que durant l'any 2010 superin els 6.010.121,04 € de xifra de negoci, passen a tenir la condició de grans empreses i conseqüentment, hauran de realitzar a partir de 2011 la presentació de les declaracions mensualment. **Aquest fet s'haurà de comunicar a hisenda entre l'1 i el 20 de febrer de l'any 2011 mitjançant una declaració censal model 036.**

Les empreses que deixin de ser-ho, també ho hauran de comunicar en aquest mateix termini, i hauran de passar a presentar les declaracions trimestralment.

Recordeu també que les grans empreses han de presentar obligatòriament, tant si és positiu com negatiu, el model 202 de pagament fraccionat de l'impost de societats. A més, obligatòriament s'haurà de calcular en funció del benefici del període d'acord amb l'article 45.3 de la Llei de l'impost de societats.

## MODIFICACIÓ TERMINI DEVOLUCIÓ GASOIL PROFESSIONAL

L'Ordre EHA/2515/2010 de 24 de setembre, publicada en el BOE el 29/09/2010, ha modificat el termini de presentació de la declaració anual de quilòmetres recorreguts, de manera que aquesta pugui ser efectuada dins el primer trimestre natural de l'any següent a la finalització de l'any natural (abans el termini de presentació era els 20 primers dies de gener).

## IAE – COMUNICACIÓ EXEMPCIÓ/NO EXEMPCIÓ

Aquelles empreses o grup d'empreses que en el darrer balanç tancat (exercici 2009) hagin tingut un import net de la xifra de negoci **superior** a 1.000.000 € tenen fins a final d'any per comunicar a hisenda mitjançant el model 840 que **deixen** d'estar exemptes d'IAE l'exercici 2011.

Així mateix, aquelles empreses que passin a estar exemptes d'IAE, per tenir en el darrer balanç tancat (exercici 2009) una xifra de negoci **inferior** a 1.000.000 € també tenen fins a final d'any per comunicar a hisenda mitjançant el model 840, que estaran exemptes d'IAE l'exercici 2011.

## MÒDULS – IRPF / IVA

Tingueu present també que durant el mes de desembre es pot renunciar o revocar la renúncia a l'aplicació del règim simplificat d'IVA i del règim d'estimació objectiva en l'IRPF (mòduls), sempre que es compleixin els requisits corresponents.