



14/12/2011

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 – 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).

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.

Les altes o baixes d'entitats dins del grup de consolidació fiscal es comuniquen a través del model 222 de pagament a compte/fraccionat de l'impost sobre societats, en el període que l'entitat es doni d'alta o baixa.

ADQUISICIÓ CONDICIÓ GRAN EMPRESA – DECLARACIONS MENSUALS

Recordeu que totes aquelles empreses que durant l'any 2011 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 2012 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 2012 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.

IAE – COMUNICACIÓ EXEMPCIÓ/NO EXEMPCIÓ

Aquelles empreses o grup d'empreses que en el darrer balanç tancat (exercici 2010) 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 2012.

Així mateix, aquelles empreses que passin a estar exemptes d'IAE, per tenir en el darrer balanç tancat (exercici 2010) 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 2012.

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.