

INFORMACION FISCAL: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Muy Sr/s nuestro/s:

Les recordamos las fechas límites para la presentación de las siguientes declaraciones.

DEL DIA 1 HASTA EL 20 DE ENERO (DIA 13 SI SE DOMICILIA EL PAGO)

RETENCIONES Y PAGOS A CUENTA (MODELOS 111, 123 Y 115). -

Declaración de las cuotas retenidas durante el **Cuarto Trimestre de 2016** o durante el **mes anterior** (si está comprendido en el Régimen de Grandes Empresas), por las retribuciones abonadas como rendimientos del trabajo personal, de actividades profesionales (representantes) o artísticas, del capital mobiliario, de actividades agrícolas o ganaderas y del arrendamiento de inmuebles urbanos.

Es preciso presentar junto a esta declaración **la Relación Anual de Retenciones (modelos 190, 193 Y 180)**.

El plazo para la presentación de la declaración resumen anual de retenciones (modelos 190, 193 y 180), será hasta **el 31 de enero**.

Para la confección de la declaración-resumen anual de **retenciones por arrendamiento de inmuebles urbanos**, es necesario que nos faciliten los siguientes datos del arrendador o arrendadores: N.I.F., rendimientos satisfechos, retención practicada y **referencias catastrales y datos de localización de los inmuebles**.

DEL DIA 1 HASTA EL 30 DE ENERO (DIA 25 SI SE DOMICILIA)

RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS (PAGO FRACCIONADO, MODELOS 130,131).- Correspondiente al **Cuarto Trimestre de 2016** para empresarios individuales, entidades en régimen de atribución de rentas (C.B., S.Civiles...) y profesionales, sujetos a Estimación Directa, normal o simplificada, o a Estimación Objetiva (módulos).

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (MODELO 303.)-

Correspondiente a la diferencia entre las cuotas repercutidas y las soportadas, relativas al **Cuarto Trimestre de 2016** o al **mes anterior** si está comprendido en el Registro de Grandes Empresas o en el de Devolución mensual. Hay que incluir el I.V.A. devengado y soportado de las adquisiciones y servicios intracomunitarios.

IMPORTANTE.- Es preciso presentar junto a la declaración del Cuarto Trimestre una declaración resumen del año (**modelo 390**). Para cumplimentar esta declaración nos tienen que facilitar la **base imponible y cuota de todo el IVA soportado** del año, diferenciando el que corresponda a **bienes de inversión, bienes y servicios corrientes y Régimen especial de agricultura**.

Respecto a las **ventas**, es preciso diferenciar:

- Operaciones **con inversión** del sujeto pasivo.
- **Exportaciones** y otras operaciones exentas del impuesto con derecho a deducción.
- Operaciones en régimen especial de **agricultura, ganadería y pesca**.
- Operaciones en régimen especial de **recargo de equivalencia**.
- Operaciones en régimen especial de bienes **usados, objetos de arte, etc.**
- Entregas de bienes de **inversión**.

Es muy importante que nos diferencien bien todos estos conceptos, ya que si no fuera así habrá que presentar posteriormente una declaración sustitutiva que llevará aparejada una sanción.

DECLARACION RECAPITULATIVA DE LAS PRESTACIONES DE SERVICIOS, ENTREGAS Y ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS (MODELO 349).

Relación comprensiva de las operaciones realizadas con terceras personas de los países de la Unión Europea durante este cuarto trimestre.

Si las entregas de bienes y prestaciones de servicios superan los **50.000 euros**, la declaración se efectuará todos los meses.

Les recordamos la obligación de presentar las **altas y bajas** en el **Registro de Operadores Intracomunitarios** en el que deberán incluirse aquellos que **vayan a comenzar** a realizar operaciones con países de la Unión Europea, debiendo comunicar **también la baja** en este registro cuando durante los **doce meses anteriores** no hayan realizado operaciones de esta índole.

Por tal motivo, les rogamos que cuando se encuentren en estas circunstancias nos lo comuniquen para proceder a darles de alta o baja en dicho registro. También, en este caso, si la presentación se hace fuera de plazo, habrá sanción por parte de la Agencia Tributaria.

DOCE PRIMEROS DIAS NATURALES DEL MES DE ENERO.

INTRASTAT.- Obligación de suministrar información sobre los intercambios de bienes entre países de la Unión Europea, tanto por las entregas como por las adquisiciones, siempre que el importe acumulado anual de dichas operaciones del año anterior o del corriente sea igual o superior a **400.000 euros**.

Para cualquier aclaración o confección de cualquiera de estas declaraciones les rogamos se pongan en contacto con nuestro despacho, personal o telefónicamente.

Sin otro particular, les saludamos muy atentamente.

Alcantarilla, a 5 de enero de 2017.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "JVA", is written over a horizontal blue line.