

OBLIGACIONS PRIMER TRIMESTRE 2020

CONCEPTES TRIBUTARIS MÉS COMUNS A DECLARAR TERMINI RECEPCIO INFORMACIO: 9 D'ABRIL DE 2020

- IVA.
- RETENCIONS A COMPTE D'IRPF per rendiments del treball i d'activitats econòmiques.
- RETENCIONS A COMPTE D'IRPF i de l'IMPOST DE SOCIETATS practicades sobre els lloguers pagats per l'arrendament de locals de negoci, per rendiments de capitals mobiliaris.
- PAGAMENTS FRACCIONATS a compte de l'IRPF.
- MODEL 349 d'operacions intracomunitàries.
- MODELS 202/222 Pagaments fraccionats de l'Impost sobre Societats.
- MODEL 950 Impost sobre Estades en Establiments turístics ([POSPOSAT A 20/10/2020](#)).

NOTA IMPORTANT

LA OBLIGACIÓ DE PRESENTAR LES DECLARACIONS D'IMPOSTOS A L'AEAT, A DIA D'AVUI SEGUEIX VIGENT I SENSE CANVIS TOT I LA CRISIS COVID-19.
PER TANT, S'ANIRAN PRESENTANT LES DECLARACIONS AMB NORMALITAT.

RECORDATORI - MODEL 303.

Recordin que l'Agència tributaria va introduir canvis en relació al model relacionat amb l'Impost sobre el Valor Afegit a partir de l'1 de gener de 2014. El nou model 303 exigeix més informació, i per tant més detall de les operacions dutes a terme durant el trimestre. Caldrà que ens facilitin, de ser el cas:

- La informació relacionada amb les factures rectificatives (tant emeses com rebudes) separadament de la resta d'operacions del regim general (abonaments, crèdits incobrables, etc...).
- El desglossament de les factures rectificatives també afectarà les operacions intracomunitàries.
- Els imports corresponents a les factures rebudes per adquisició de béns d'inversió.
- Les factures sotmeses al criteri de caixa.
- L'import de les adquisicions intracomunitàries de béns.
- L'import de les adquisicions intracomunitàries de serveis.
- Les operacions amb inversió del subjecte passiu (Per ex. adquisició internacional de serveis, segones transmissions de locals de negoci, execucions d'obra, determinades operacions amb mòbils, portàtils i tabletas digitals, etc...).
- Identificar si l'autoliquidació és preconcurzal o postconcurzal en el cas d'haver estat declarat en concurs de creditors durant el període de liquidació.

Per a més informació al respecte, podeu trucar al departament Fiscal de l'Assessoria Codina