



# CENTECO

*Asesoría y Gestión Integral*

## CALENDARIO DEL CONTRIBUYENTE

*Número 145*

*DICIEMBRE 2014*

### **LEY GENERAL TRIBUTARIA RESPONSABILIDAD DE CONTRATISTAS Y SUBCONTRATISTAS.**

En su artículo 43 establece:

“ 1. Serán responsables subsidiarios de la deuda tributaria las siguientes personas o entidades:

.....

f) Las personas o entidades que contraten o subcontraten la ejecución de obras o la prestación de servicios correspondientes a su actividad económica principal, por las obligaciones tributarias relativas a tributos que deban retenerse a trabajadores, profesionales u otros empresarios, en la parte que corresponda a las obras o servicios objeto de la contratación o subcontratación.

La responsabilidad prevista en el párrafo anterior no será exigible, cuando el contratista o subcontratista haya aportado al pagador **un certificado específico de encontrarse al corriente de sus obligaciones tributarias, emitido a estos efectos por la Administración tributaria durante los 12 meses anteriores al pago de cada factura correspondiente a la contratación o subcontratación.**

La responsabilidad quedará limitada al importe de los pagos que se realicen sin haber aportado el contratista o subcontratista al pagador el certificado de encontrarse al corriente de sus obligaciones tributarias, o habiendo transcurrido el período de 12 meses desde el anterior certificado sin haber sido renovado.

La Administración tributaria emitirá el certificado o lo denegará, en el plazo de tres días desde su solicitud por el contratista o subcontratista, debiendo facilitar las copias del certificado que le sean solicitadas.

La solicitud del certificado podrá realizarse por el contratista o subcontratista con ocasión de la presentación de la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o del Impuesto sobre Sociedades a que esté obligado. En este caso, la Administración tributaria emitirá el certificado o lo denegará con arreglo al procedimiento y en los plazos que se determinen reglamentariamente.

Por otra parte, en RESOLUCIÓN 2/2104 de 16 de NOVIEMBRE, de la Dirección General de Tributos, se desarrolla que se entiende por “actividad económica principal”, y establece que no puede excluirse a priori, con carácter general, que dentro de dicho concepto se incorporen las de carácter complementario a las que integran el ciclo productivo.

También se establece en dicha RESOLUCIÓN, que cuando la Administración no pueda realizar la emisión del certificado en el plazo de tres días, el solicitante podrá entender provisionalmente emitido el citado certificado, a partir del día siguiente al de finalización del plazo, a cuyo efecto tendrá derecho a obtener de la Administración Tributaria una comunicación acreditativa de tal circunstancia, que habrá de expedirse de forma inmediata. La falta de emisión del certificado acreditada por dicho documento tendrá eficacia frente al pagador y determinará la exoneración de responsabilidad para el pagador, alcanzando al importe de los pagos que se realicen durante el período de doce meses a contar desde la referida solicitud.

## **RETENCIONES**

Del día 1 al 20 transcurre el plazo para la declaración e ingreso de las cantidades retenidas correspondientes al mes de NOVIEMBRE, para empresas que presenten sus declaraciones de IVA con periodicidad mensual.

<b>MODELOS</b>	
<b>115</b>	<b>Rendimientos por arrendamientos inmuebles urbanos</b>
<b>111</b>	<b>Rendimientos del trabajo, actividades profesionales, agrícolas y ganaderas, artísticas y premios.</b>
<b>123</b>	<b>Rendimientos de capital mobiliario. (Excepto intereses de cuentas bancarias e implícitos)</b>
<b>124</b>	<b>Rendimientos de capital mobiliario y rentas derivadas de la transmisión, amortización, reembolso, canje o conversión de cualquier clase de activos representativos de la captación y utilización de capitales ajenos</b>

Del día 1 al 20 , transcurre el plazo para la declaración e ingreso de las retenciones y pagos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, correspondientes a las rentas o ganancias patrimoniales obtenidas por la transmisión o reembolso de acciones y participaciones representativas del capital o del patrimonio, de las Instituciones de Inversión Colectiva (Fondos de inversión) en el mes de NOVIEMBRE en caso de empresas que presenten su IVA mensualmente.

En este tipo de operaciones, las entidades gestoras, administradoras, depositarias, comercializadoras o cualquier otra encargada de las operaciones mencionadas, serán las encargadas de efectuar las retenciones y en su defecto será el propio transmitente, el encargado de efectuar un ingreso a cuenta.

<b>MODELO</b>	
<b>117</b>	<b>Transmisión o reembolso de títulos de Instituciones de Inversión Colectiva</b>

Un mes a partir de la fecha de la transmisión, finaliza el plazo para la declaración de retenciones del 3%, por adquirente, en la adquisición de inmuebles a no residentes:

MODELO	
211	Declaración e ingreso de las cantidades retenidas

El día 20 finaliza el plazo para la declaración e ingreso de las cantidades retenidas e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes sin establecimiento permanente (Personas físicas y entidades) correspondiente a NOVIEMBRE, para retenedores que presenten sus declaraciones de IVA mensualmente.

MODELO	
216	Declaración e ingreso de las cantidades retenidas

### **IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

El día 20 finaliza el plazo para la presentación de la declaración pago a cuenta del ejercicio:

MODELOS	
202	Régimen general
222	Grupos consolidados

Durante los 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores a la conclusión del período impositivo, transcurre el plazo de declaración de ingreso sobre resultados obtenidos en el ejercicio económico:

MODELOS	
200	Régimen general
220	Grupos consolidados

### **NO RESIDENTES SIN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE**

Tres meses a partir de la finalización del mes desde la transmisión del inmueble:

MODELO	
210	Declaración de rentas derivadas de transmisiones de bienes inmuebles.

Durante todo el año natural transcurre el plazo de presentación e ingreso de las declaraciones de Renta y Patrimonio del año anterior, para los sujetos pasivos por obligación real, cuyo patrimonio en territorio español esté constituido exclusivamente por una vivienda de uso propio:

MODELO	
210	Declaración simplificada de no residentes.

### **IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

Hasta el día 20 transcurre el plazo para la presentación de la declaración – liquidación correspondiente al mes de NOVIEMBRE, para sujetos pasivos que deban presentar sus declaraciones con periodicidad mensual.

MODELO	
303	Declaración régimen general
380	Declaración de operaciones asimiladas a las importaciones.

Hasta el día 20 transcurre el plazo de presentación de la Declaración Recapitulativa de Operaciones Intracomunitarias realizadas en el mes de NOVIEMBRE si éstas superan en alguno de los cuatro trimestres anteriores los 50.000 euros. Si no se supera esta cifra, el plazo de declaración será trimestral.

MODELO	
349	

Hasta el día 20 transcurre el plazo para la presentación de la “Declaración Informativa de Operaciones incluidas en los libros registro”, que están obligados a presentar los obligados tributarios que hayan optado por el sistema de devolución mensual de IVA.

MODELO	
340	

A los 30 días naturales desde el día de la entrega, finaliza el plazo para solicitar la devolución por sujetos pasivos ocasionales que realicen entregas exentas de medios de transportes nuevos:

MODELO	
308	Declaración solicitud devolución.

A los 30 días naturales desde el día de la entrega, finaliza el plazo para presentar la declaración – liquidación o ingreso correspondiente a adquisiciones intracomunitarias de medios de transportes nuevos, por personas o entidades no empresarios o profesionales:

<b>MODELO</b>	
<b>309</b>	<b>Declaración – Liquidación e ingreso adquisiciones intracomunitarias</b>

## **IMPUESTOS ESPECIALES**

### **A) DE FABRICACIÓN:**

Si realiza alguna actividad que esté sujeta a declaraciones o ingreso de cuotas correspondientes a este tipo de impuestos y tiene dudas acerca de las condiciones de su presentación póngase en contacto con la persona que tenga asignada para su asesoría.

En general las actividades sujetas a obligaciones por estos impuestos son las que comercializan o fabrican los siguientes productos:

- Cerveza
- Productos intermedios
- Vino y bebidas fermentadas.
- Alcohol y Bebidas Derivadas
- Hidrocarburos
- Labores del Tabaco
- Electricidad

### **B) SOBRE DETERMINADOS MEDIOS DE TRANSPORTE:**

Desde la solicitud de matriculación definitiva y antes de que ésta se produzca, finaliza el plazo para la declaración e ingreso de medios de transporte:

<b>MODELOS</b>	
<b>565</b>	<b>Declaración de ingreso en general.</b>

Quince días naturales siguientes a producirse el devengo, finaliza el plazo para presentar la declaración e ingreso por otro hecho imponible distinto de la matriculación definitiva de medios de transporte.

<b>MODELO</b>	
<b>565</b>	<b>Declaración de ingreso</b>

El día 20 finaliza el plazo de presentación de la solicitud de devolución por reventa y envío de medios de transporte fuera del territorio.

MODELO	
568	Solicitud devolución

Antes de matriculación definitiva, finaliza el plazo para presentar la solicitud de no sujeción y exención para determinados medios de transporte.

MODELO	
05	Solicitud de no sujeción y exención.

### **TRANSMISIONES PATRIMONIALES**

El plazo general para la presentación de las autoliquidaciones es de un mes contado desde el día en que cause el acto o contrato pero en las transmisiones en las que el contribuyente sea un empresario o profesional y que tengan por objeto bienes muebles adquiridos a particulares para su reventa, excepto valores mobiliarios y medios de transporte usados no destinados a su achatarramiento, deberán ser objeto de autoliquidación de forma agregada, las adquisiciones realizadas en el trimestre natural

MODELOS	
600	Declaración e ingreso por operaciones realizadas.
620	Declaración e ingreso por compraventa de vehículos usados entre particulares.

### **SUCESIONES**

Dentro de los 6 meses siguientes al día del fallecimiento del causante:

MODELOS	
650	Declaración ordinaria.
652	Declaración simplificada

### **DONACIONES**

Durante los 30 días hábiles siguientes al acto:

MODELO	
651	Declaración o autoliquidación.

## **INTRASTAT**

Durante los 12 primeros días naturales del mes transcurre el plazo para la presentación de la declaración estadística de los intercambios de bienes entre estados miembros, correspondientes al mes anterior.

<b>MODELOS</b>	
<b>N-I</b>	<b>Declaración detallada Introducción.</b>
<b>N-E</b>	<b>Declaración detallada Expedición.</b>
<b>O-I</b>	<b>Declaración Cero Introducción.</b>
<b>O-E</b>	<b>Declaración Cero Expedición</b>

## **IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES**

Dos meses siguientes al otorgamiento de la escritura o documento:

<b>MODELOS</b>	
<b>901</b>	<b>Declaración de bienes por transmisión de dominio de naturaleza urbana.</b>
<b>903</b>	<b>Declaración de bienes por transmisión de dominio de naturaleza rústica.</b>
<b>902</b>	<b>Declaración de alteración de bienes de naturaleza urbana.</b>
<b>902-S</b>	<b>Declaración de alteración de bienes de naturaleza urbana Modelo simplificado.</b>
<b>904</b>	<b>Declaración de alteración de bienes de naturaleza rústica sin modificación de linderos .</b>
<b>905</b>	<b>Declaración de alteración de bienes de naturaleza rústica con agregación, agrupación, segregación o división. .</b>

## **IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS**

<b>MODELO</b>	
<b>840</b>	

Siguen obligados al pago del Impuesto sobre Actividades Económicas, los sujetos pasivos que tengan una facturación superior a un millón de euros, o si perteneciendo a un grupo mercantil, éste sobrepasa en su conjunto dicha cifra.

Los sujetos pasivos están obligados a comunicar a la Administración, las oscilaciones, en más o en menos, superiores al 20 %, de los elementos tributarios de los que depende la cuota del impuesto.

## **DECLARACIONES CENSALES**

Durante este mes transcurre el plazo de presentación de las declaraciones censales relativas a:

### **RENTA**

Renuncia o revocación Estimación Directa Simplificada y Estimación Objetiva para el año 2015 y sucesivos.

### **IVA**

Renuncia o revocación a los Regímenes Simplificado y de Agricultura, Ganadería y Pesca para el año 2015 y sucesivos.

Opción o revocación para el año 2015 y sucesivos del Régimen de Determinación Global de Bases Imponibles en el Régimen de las Agencias de Viajes y en el Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.

Opción por la tributación en destino de las ventas a distancia a otros países de la U.E. para el año 2015 y 2016.

Opción o renuncia a la aplicación en IVA del Régimen Especial de Caja en 2015.

Renuncia al Régimen de deducción común para sectores diferenciados para 2015.

Mediante declaración censal se deberá comunicar a la Administración Tributaria el cambio del período de liquidación de IVA y autoliquidación de retenciones, por estar incluidos en el Registro de Grandes empresas o dejar de estar incluidos en dicho Registro, (según la cifra de negocios del ejercicio anterior) antes de la primera declaración que se vea afectada por la variación.

Si va a realizar operaciones intracomunitarias, tanto adquisiciones como entregas de bienes o recepción o prestación de servicios, deberá comunicar mediante modelo censal a la Agencia Tributaria su inclusión en el Registro de Operadores Intracomunitarios

Si durante un período de 12 meses, una vez dados de alta en el registro, no realizan ninguna de dichas operaciones, deberán solicitar la baja en el Registro de Operadores Intracomunitarios

## **REGISTRO MERCANTIL**

Los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades deberán depositar sus Cuentas Anuales en el Registro Mercantil en el mes siguiente a la fecha de aprobación de éstas.

## **CONSERVACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN MERCANTIL Y COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS.**

Los empresarios están obligados a conservar todos los libros y documentación mercantil durante un mínimo de 6 años. Deben guardar tanto los soportes en papel como los soportes informáticos. La no conservación está sancionada por la Ley General Tributaria.



Las facturas de adquisición de inmovilizado, se deben conservar un mínimo de 4 años contados a partir de la presentación de la declaración del Impuesto sobre la Renta o del Impuesto sobre Sociedades, del último ejercicio en el que se haya dotado la amortización del bien de inmovilizado de que se trate.

Aunque haya transcurrido este plazo, será igualmente necesario, estar en posesión de la factura de adquisición de un inmovilizado que se quiera transmitir para documentar su coste de adquisición y su valor neto contable.

Para poder compensar bases imponibles negativas de ejercicios anteriores, se deben conservar la contabilidad y los oportunos soportes documentales, cualquiera que sea el ejercicio en que se originaron, hasta que prescriba el ejercicio en el que se compensen las bases imponibles. (El período actual para poder compensar bases imponibles negativas en empresas no patrimoniales, es de 18 años).