



Universidad
Zaragoza

Trabajo Fin de Grado

ELECCIÓN DE LA FORMA DE EMPRESA Y CONSECUENCIAS FISCALES DERIVADAS: UNA APLICACIÓN PARA UN NEGOCIO DE PASTELERÍA ARTESANA

Autor:

Alejandro Fernández Tormes

Director:

Fernando Rodrigo Sauco

Facultad de Economía y Empresa/ Universidad de Zaragoza
2014

Autor: Alejandro Fernández Tormes.

Director: Fernando Rodrigo Sauco.

Título del trabajo: Elección de la forma de empresa y consecuencias fiscales derivadas: una aplicación para un negocio de pastelería artesana.

Titulación a la que está vinculado: Grado en Administración y Dirección de Empresas.

Resumen:

El objetivo de este trabajo es analizar la incidencia de la fiscalidad en una empresa concreta, desde su creación hasta el final de su periodo productivo. Además se analizará como afecta la elección de la forma jurídica y método de estimación a la fiscalidad de la empresa.

Antes de empezar el análisis, se concretará la empresa a estudiar, así como todos sus datos económicos relevantes. El negocio sobre el que se desarrollará el trabajo es un obrador de pastelería.

A partir de estos datos concretos se empezará por crear la empresa, liquidando todos los impuestos, tasas y trámites fiscales necesarios para su puesta en marcha. Esto se hará para las tres opciones fiscales propuestas (sociedad, empresario individual en estimación directa y en estimación indirecta), de forma que se podrá analizar las diferencias entre las diferentes opciones.

Después de su creación se liquidarán los impuestos corrientes devengados durante el periodo productivo y el beneficio generado en dicho periodo. Esta liquidación también se hará sobre las tres opciones propuestas.

Para finalizar se llegará a una conclusión sobre los diferentes impuestos que el empresario ha devengado para el desarrollo de la actividad y sobre como varía la incidencia fiscal según la forma jurídica y método de estimación escogido.

Para todos los impuestos y trámites liquidados se añadirá como anexo el modelo oficial mediante el cual se cumplimentan.

ÍNDICE.

Presentación.....	4
Capítulo I. Creación de la empresa y puesta en marcha.	
1.1. Diferencia entre formas jurídicas.....	6
1.2. Consideraciones generales y datos económicos de la actividad elegida.....	8
1.3. Declaración censal.....	9
1.4. Escritura Pública.....	12
1.5. Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados.....	12
1.6. Solicitud del NIF.....	13
1.7. Licencia municipal de apertura.....	13
1.8. Alta en los distintos suministros.....	14
1.9. Alquiler del local.....	14
1.10. Impuestos locales.....	15
Capítulo II. Incidencia de los impuestos en el periodo productivo.	
2.1. Retenciones.....	18
2.2. IVA.....	20
2.3. Pagos fraccionados en el IRPF/IS.....	27
Capítulo III. La fiscalidad del beneficio generado por la empresa.	
3.1. Impuesto de sociedades.....	37
3.2. IRPF.....	39
Conclusiones.....	48
Bibliografía.....	53
Anexos	
Anexo I.....	56
Anexo II.....	57
Anexo III.....	58
Anexo IV.....	61

Anexo V.....	64
Anexo VI.....	65
Anexo VII.....	68
Anexo VIII.....	69
Anexo IX.....	70
Anexo X.....	71
Anexo XI.....	72
Anexo XII.....	74
Anexo XIII.....	76
Anexo XIV.....	77
Anexo XV.....	81
Anexo XVI.....	83
Anexo XVII.....	84
Anexo XVIII.....	85
Anexo XIX.....	86
Anexo XX.....	87
Anexo XXI.....	88
Anexo XXII.....	90
Anexo XXIII.....	94
Anexo XXIV.....	97

PRESENTACIÓN.

La fiscalidad se ha convertido en un elemento presente en todas las actividades imaginables, desde la más simple tarea doméstica a la operación mercantil más compleja de las empresas multinacionales. En las empresas y actividades mercantiles es donde más se encuentra presente, pues cada actividad tiene repercusión en la fiscalidad. Debido a esto, el estudio de la fiscalidad por parte de las empresas se ha convertido en un hecho tan importante como puede serlo el diseño de un producto, un estudio de mercado o una política de recursos humanos. Una mala planificación fiscal por parte de la empresa puede suponer el fin de la misma.

El presente trabajo tiene un doble propósito, el primero es estudiar los sucesivos impuestos que una empresa tiene que soportar desde su creación hasta el final de su fase productiva. El segundo es comparar la incidencia de estos impuestos según la forma jurídica de la empresa y su método de estimación. Dados estos objetivos, para una empresa concreta, se recomendará la adopción de una forma de empresa u otra

Para su realización, el trabajo se basa en una idea de negocio concreta, con unos hechos impositivos determinados para los que procederá a la liquidación de impuestos que corresponda por ley. Para la liquidación de estos impuestos se seguirá un orden cronológico, empezando por la fase de constitución en un ejercicio fiscal, se proseguirá con la liquidación trimestral de los impuestos que correspondan en ese mismo ejercicio y se finalizará liquidando el impuesto sobre los beneficios en el ejercicio siguiente.

Las formas jurídicas elegidas para realizar la comparación son:

- Empresario individual por estimación directa.
- Empresario individual por estimación indirecta (Módulos).
- Sociedad de responsabilidad limitada.

La legislación fiscal con la que se liquidarán los impuestos que correspondan es la vigente en la fecha de la realización del trabajo, la correspondiente al ejercicio 2013.

Las asignaturas del grado en Administración y Dirección de Empresas que tienen mayor relación con los objetivos y desarrollo del trabajo son:

- Fiscalidad de la empresa, cursada en el 2º curso.
- Introducción al derecho, cursada en el 1º curso.

- Asignaturas de contabilidad financiera, cursadas durante los 4 cursos.

El negocio elegido para la realización del estudio es un obrador de pastelería artesana, acogido al epígrafe del Impuesto de Actividades Económicas (I.A.E) “419.2 Industrias de la bollería, pastelería y galletas.”. La razón de haber escogido esta actividad es por cercanía familiar, de esta forma, además de tener un mayor conocimiento sobre los datos concretos del negocio, la realización de este trabajo tendrá una utilidad real en la práctica.

En general, los obradores de pastelería que elaboran sus productos de forma artesanal requieren de una gran inversión tanto en infraestructura como en maquinaria, no suelen contar con un gran número de trabajadores y operan en mercados locales. La vigente crisis ha afectado duramente al sector debido a la caída del consumo de este tipo de productos por no ser estrictamente necesarios para una correcta alimentación y también debido a la disminución del poder adquisitivo de los consumidores que ven a la pastelería industrial una alternativa a la pastelería artesanal de mayor calidad y precio.

Este trabajo se estructura a continuación de la siguiente forma:

- Creación de la empresa y puesta en marcha.
- Liquidación de los impuestos correspondientes en el ejercicio t .
- Liquidación de los impuestos sobre beneficios en el ejercicio $t + 1$.

Finalmente se añade un capítulo de conclusiones en el que se destacan los aspectos más relevantes y las conclusiones obtenidas, las limitaciones que se han tenido realizando este trabajo y las extensiones que se podrían llevar a cabo.

CAPÍTULO I. CREACIÓN DE LA EMPRESA Y PUESTA EN MARCHA.

1.1. DIFERENCIAS ENTRE FORMAS JURÍDICAS.

La elección de la forma jurídica y el tipo de estimación no es una simple formalidad, su elección determinará, entre otras cosas, la responsabilidad del empresario ante las deudas, el impuesto por el que tributarán los resultados y el pago del IVA.

En el ANEXO I puede verse un cuadro comparativo entre las diferentes opciones jurídicas y algunas de sus consecuencias fiscales, como las cotizaciones a la Seguridad Social, la responsabilidad social y las normativas aplicables.

La primera distinción que hay que hacer es entre una sociedad con personalidad jurídica propia y el empresario individual. La sociedad requiere aportar un mínimo de 3.000€ en concepto de Capital Social, tributa sus resultados por el Impuesto Sociedades y realiza la liquidación de IVA por el régimen general. Además tiene más obligaciones fiscales como elaborar las Cuentas Anuales que supone un mayor trabajo administrativo para el empresario. Como ventaja destaca la responsabilidad limitada al capital aportado ante las deudas.

Un empresario individual no tiene que aportar capital social y está más liberado de obligaciones fiscales, tan solo tiene que llevar un registro de ingresos y gastos. Tributa los resultados por el IRPF aunque hay distinción entre estimación directa y estimación objetiva, al igual que ocurre con el IVA, donde se distingue entre el régimen general y el régimen simplificado.

Si se opta por la estimación directa el resultado se obtendrá por la diferencia entre ingresos y gastos y el IVA a pagar por la diferencia entre el devengado y el soportado. Por otro lado está la estimación objetiva también conocida popularmente como “Módulos”, en este régimen el resultado no se calcula sino que se estima según una serie de variables o “módulos” como el personal asalariado, la superficie del local, la potencia eléctrica, etc. De la misma forma, se calcula el IVA a ingresar.

No es posible tributar por varios de estos métodos a la vez (en una misma actividad), son excluyentes, además los criterios de resultados e IVA tampoco pueden mezclarse. Si se opta por el régimen simplificado de IVA (módulos) no se puede tributar por estimación directa en IRPF.

La elección de una forma jurídica y de tipo de estimación no es para siempre, se puede pasar de estimación objetiva a estimación directa o convertirse en una sociedad pero no es un trámite inmediato. Para pasar de una sociedad a empresario individual hay que disolver o crear una sociedad, con el coste que conlleva cada trámite. La constitución de una sociedad es un hecho imponible aunque en la actualidad está exento por el artículo 45 de la ley del Impuesto de Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos documentados (ITPAJD).

Cambiar entre formas de estimación dentro de un empresario individual es más sencillo y no tiene coste, aunque sí tiene restricciones. Si se tributa por estimación objetiva y se quiere pasar a estimación directa debe hacerse el mes anterior al comienzo del siguiente ejercicio y debe permanecerse en este régimen un mínimo de 3 años. En el caso de inicio de actividad la renuncia se realizara en la declaración censal.

Esta restricción también se mantiene cuando el sujeto pasivo queda excluido del método de estimación objetiva por alguna de las razones que recoge la ley, como por ejemplo superar el límite de cifra de negocio, si esto ocurre no se podrá volver a la situación anterior en al menos 3 años, siempre y cuando que no se mantenga la causa de la exclusión.

En el régimen de estimación directa existen a su vez dos métodos de cálculo de resultado, el método normal y el método simplificado, que es una mezcla entre el método normal y el método objetivo, ya que permite un cálculo estimado de determinados gastos y otras singularidades.

Con estas explicaciones se trata de hacer ver desde el principio la importancia de decidir la forma jurídica antes de empezar la actividad puesto que el cambio de una forma a otra requiere trámites y tiene costes y restricciones temporales.

En el ANEXO II puede verse un esquema gráfico de la coordinación e incompatibilidad de los regímenes especiales en IRPF e IVA.

1.2. CONSIDERACIONES GENERALES Y DATOS ECONÓMICOS DE LA ACTIVIDAD ELEGIDA.

En este capítulo se explicarán los impuestos y trámites administrativos necesarios para la puesta en marcha de la actividad para cada una de las formas jurídicas propuestas.

Pese a que algunos de los trámites que se van a incluir en este capítulo no representan técnicamente un impuesto, sino que son otros tributos como tasas o trámites con diferentes Administraciones Públicas, se ha considerado necesario incluirlos, o como mínimo nombrarlos, debido a la relación que guardan con los impuestos y también para dotar de mayor utilidad práctica a este trabajo.

Al inicio de cada apartado se indicará qué forma jurídica está obligada a la liquidación correspondiente, pues algún trámite es exclusivo de la misma.

También cabe destacar que los trámites que se van a desarrollar a continuación están pensados para una empresa u actividad con base en la localidad de Zaragoza, la provincia de Zaragoza y la Comunidad Autónoma de Aragón y que, debido a esto, algunos trámites o normativas pueden variar para otras regiones.

En concreto, la actividad sobre la que trata este trabajo se desarrollará en un local arrendado por 600€ al mes, a los que hay que añadir el IVA y la retención correspondiente. Este local tiene una superficie de 240 m² (110m² destinados a la fabricación y 130m² empleados como almacén) y cuenta con un horno con 4.68m² de superficie, entre otras máquinas. Además dispone de una furgoneta para el transporte de la mercancía.

El empresario está dado de alta en la Seguridad Social como autónomo con la base mínima permitida por ley y cobra un sueldo de 1.200 € al mes, recibe la nómina mensualmente y además tiene 2 pagas extraordinarias por el mismo importe que las ordinarias que se pagan en junio y diciembre. La nómina está expresada en términos brutos, a esta cantidad hay que restarle la retención correspondiente.

Este empresario tiene contratado a un empleado a jornada completa que tiene una retribución idéntica a la del empresario. Este trabajador cotiza a la Seguridad Social por el Régimen General.

El balance, la cuenta de Pérdidas y Ganancias y la distribución trimestral de ventas y compras pueden verse en el ANEXO III.

1.3. DECLARACIÓN CENSAL.

Uno de los primeros trámites que todo empresario debe realizar a la hora de poner en marcha su empresa es la Declaración Censal. Esta es una declaración de alta, modificación o cese de actividad ante la Agencia Tributaria (AEAT). Deben presentarla tanto los empresarios individuales como las sociedades. Se cumplimenta con los modelos 036 y el 037.

El modelo 037 es una declaración censal simplificada del modelo 036.

Es en este modelo donde deberemos comunicar a Hacienda, en el caso de que no deseemos crear una sociedad, si elegimos la opción de estimación objetiva o la directa.

Debe rellenarse antes de realizar ninguna operación como empresario, operaciones tales como compras, ventas o la obligación de realizar una retención.

En el caso de la Sociedad Limitada este modelo además sirve para obtener el Número de Identificación Fiscal (NIF) de dicha sociedad.

La presentación de este modelo no conlleva ningún pago a Hacienda.

En los siguientes subapartados se explicará cómo cumplimentar cada modelo según la forma jurídica elegida.

1.3.1. Empresario individual por estimación objetiva (módulos).

Si se elige esta modalidad puede cumplimentarse tanto el modelo 036 como el modelo 037, en este trabajo se rellenará el modelo 037 por resultar más sencillo. Puede verse un modelo 037 cumplimentado en el ANEXO IV.

Los requisitos que debe cumplir una persona física para poder rellenar el modelo 037 en lugar del 036 son los siguientes:

- Sean residentes en España.
- Tengan NIF.
- No tengan la condición de gran empresa.
- No actúen por medio de representante.

- Su domicilio fiscal coincida con el de gestión administrativa.
- No estén incluidos en los regímenes especiales del Impuesto sobre el Valor Añadido, a excepción del Régimen simplificado, Régimen especial de la agricultura ganadería y pesca, o Régimen especial de recargo de equivalencia.
- No figuren inscritos en el Registro de operadores intracomunitarios o en el registro de devolución mensual.
- No realicen ninguna de las adquisiciones no sujetas previstas en el artículo 14 de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- No realicen ventas a distancia.
- No sean sujetos pasivos de Impuestos Especiales ni del Impuesto sobre Primas de Seguros.
- No satisfagan rendimientos de capital mobiliario.

Después debemos indicar la razón de la presentación del modelo, en este caso debemos marcar la casilla 111 “Alta en el censo de empresarios, profesionales y retenedores”.

En el apartado 3 hay que marcar “Alta” en la casilla 600 y la casilla 604 “inclusión” en el régimen estimación objetiva.

En el apartado 4 marcaremos las casilla 502 y la fecha, la 550 “incluido en el régimen especial simplificado” y en la casilla 551 introduciremos el epígrafe del IAE de la actividad, es el supuesto de este trabajo era 4192/1.

En el apartado 5 se debe marcar “Alta” en las casillas 700, 701 y 702. Estas casillas nos obligarán a practicar las retenciones correspondientes a trabajadores, profesionales y alquileres. Estas retenciones conllevan rellenar los modelos 111,115 ,180 y 190, que se explicarán en apartados posteriores.

En el último apartado, el 6, hay que rellenar los datos correspondientes a la actividad económica a desarrollar. Siguiendo con la empresa de este trabajo, en la casilla 403 seleccionaremos “A03 Resto empresariales”, en la 402 introduciremos el epígrafe del IAE 419.2. En los apartados correspondientes al local, hay que rellenar los datos diferenciando el local de fabricación con la parte del local destinada a almacén.

1.3.2. Empresario individual por estimación directa.

Al igual que en el caso anterior, podemos optar por el modelo 036 o el modelo 037. En este caso se vuelve a optar por el modelo 037.

El modelo se rellena exactamente igual que en el caso de estimación indirecta salvo las casillas en las que hay que especificar que optaremos por la estimación directa en el IRPF y el régimen general en IVA.

En el apartado 3 del modelo, que corresponde al IRPF, deberemos marcar “Alta” en la casilla 600, al igual que en estimación objetiva, pero en vez de la casilla 604 marcaremos la casilla 608 “Estimación directa: normal, Inclusión” y rellenaremos la fecha correspondiente. Si por el contrario optamos por la estimación directa simplificada, habrá que rellenar la casilla 609.

En el apartado 4 que corresponde al IVA hay que marcar la casilla 510 “Alta en el Régimen General” y en la casilla 511 introduciremos 4192/1, los primeros números corresponden a la actividad a desarrollar y el 1 detrás de la / es el código de actividad (1 es actividad empresarial).

Cambiar estas casillas es suficiente para incluirse en un método u otro. Es muy importante prestar atención al rellenar estas casillas tanto si se opta por módulos o estimación directa porque una vez se renuncia a pertenecer al régimen simplificado de módulos hay que permanecer como mínimo 3 años en el régimen de estimación directa.

Puede verse el modelo 037 cumplimentado en el ANEXO V.

1.3.3. Sociedad Limitada.

Si se opta por crear una S.L. el modelo a rellenar es el 036.

Antes de poder presentar la declaración censal de la sociedad hay que obtener la certificación negativa de denominación¹, la escritura pública, liquidar el impuesto de

¹ La certificación negativa de denominación tiene por objeto que no haya entidades con el mismo nombre. Por medio de esta se escoge el nombre de la sociedad, que tendrá validez durante 3 meses por lo que se deberá realizar la escritura pública en este periodo, una vez realizada tendrá validez permanente. Se solicita en el Registro Mercantil de Madrid y tiene un coste de unos 15€ en concepto de aranceles y gastos de envío.

Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y solicitar el Número de Identificación Fiscal con el modelo 036.

Una vez creada la sociedad y obtenido el NIF se rellena otro modelo 036 el cual se cumplimentará con los datos de la actividad a desarrollar.

Debemos marcar la casilla 111” Alta en el censo”, rellenar los datos correspondientes en las páginas 2B; página 4, referente a la actividad y los locales; página 5, referente al IVA en la que marcaremos “Régimen General”, página 6, la parte correspondiente al Impuesto de Sociedades; y la página 9 sobre la obligación a retener.

Puede verse el modelo cumplimentado con los datos de la actividad de este trabajo en el ANEXO VI.

1.4. ESCRITURA PÚBLICA.

Una vez obtenido la certificación negativa de denominación debe procederse a realizar una escritura pública para firmar la Escritura de Constitución de la Sociedad.

Este es un trámite que solo deben realizar las sociedades y que se realiza ante un notario.

Para realizarlo es necesario la certificación negativa y un justificante bancario de el desembolso del capital social de la sociedad, que en nuestro caso son 40.000€.

El coste de este trámite son los honorarios del notario, los cuales dependen de varias variables, pero a efectos de cuantificar el gasto, en este trabajo se estimará que son 250€.

1.5. IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS.

Este impuesto grava las operaciones societarias y los actos jurídicos documentados. En el caso de este trabajo grava la aportación de capital social. Solo deben pagarlo las sociedades no los empresarios individuales.

La base del impuesto es el importe nominal de capital social, siguiendo con nuestro caso son 40.000€. La fecha de devengo del impuesto es la de la firma de la Escritura Pública. Esta operación está exenta por tratarse de una constitución de una sociedad por

el artículo 45.11 LITPAJD. No debe confundirse la exención con la no sujeción, aunque esté exento debe presentarse el modelo correspondiente aunque no haya que pagar.

Se liquida con el modelo 602 en Aragón.

1.6. SOLICITUD DEL NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL.

Este procedimiento sirve para que una sociedad obtenga su NIF. Debe solicitarse los 30 días siguientes a la constitución de la sociedad.

Para este trámite el modelo es el 036, el mismo que para la Declaración Censal.

Además de presentar en Hacienda el impreso 036 cumplimentado deberá aportarse:

- Fotocopia de la Escritura Pública
- Fotocopia del DNI de la persona que presente el modelo, que deberá ser un socio.

En el modelo 036 hay que rellenar la casilla 110 “Solicitud del NIF”, la página 2B, la 3 donde se da de alta a un representante de la sociedad y la 8 en la que se rellenan los datos de los socios.

Puede verse un modelo 036 en el ANEXO VI.

1.7. LICENCIA MUNICIPAL DE APERTURA.

Esta licencia municipal sirve para comprobar que la actividad que se va a desarrollar lo hace conforme a las normas de urbanismo correspondientes. Están sujetas las nuevas aperturas, los traspasos de negocio y las ampliaciones. Deben solicitarla tanto las sociedades como los empresarios individuales.

Los requisitos para obtener esta licencia varían de un municipio a otro pero en cualquier caso será necesario el correspondiente formulario y una copia de la declaración censal.

En Zaragoza puede consultarse tanto los modelos a cumplimentar como las Ordenanzas Fiscales correspondientes en: <http://www.zaragoza.es/ciudad/encasa/>. La OF que regula la licencia municipal de apertura es la OF nº 13.

Puede verse la primera página del modelo para solicitar la licencia en el ANEXO VII. No está cumplimentada debido a que los conocimientos necesarios para rellenarla van más allá de los objetivos de este trabajo.

1.8. ALTA EN LOS DISTINTOS SUMINISTROS.

De la misma forma que se debe pagar una tasa por la licencia municipal de apertura se deben pagar tasas por realizar las instalaciones correspondientes y el alta en el suministro de agua, luz, gas y telecomunicaciones.

Todos estos trámites conllevan un coste que depende de cada circunstancia. La Ordenanza Fiscal que regula estos trámites en Zaragoza es la misma que para la licencia municipal de apertura, la OF nº 13, concretamente en el punto 8.A.2. para gas, luz y telecomunicaciones.

En el caso del agua la normativa que regula este trámite es la Ordenanza Fiscal nº 24.25 (2013). Esta normativa, así como los formularios a cumplimentar y demás información puede consultarse en la web del Ayuntamiento de Zaragoza citada en el apartado anterior.

En el caso de que para el desarrollo de la actividad sea necesario disponer de un badén, la normativa que regula esta tasa es la misma OF nº 13 en el punto 8.A.2.4. y tiene un coste en Zaragoza de 77,85€.

Para la obtención de los distintos trámites, al igual que para la obtención de la licencia de apertura se deberá contar con proyectos realizados por profesionales competentes en la materia.

Los trámites explicados tienen un coste en concepto de tasa pero su importe depende de demasiadas variables particulares como para poder establecer un coste concreto en este trabajo.

1.9. EL ALQUILER DEL LOCAL.

En el caso de que se opte por alquilar un local para desarrollar la actividad, como es el caso de este trabajo, deberán pagarse una serie de impuestos y tasas además de la correspondiente renta por el alquiler.

Algo no muy conocido es que en los alquileres también se debe pagar el impuesto sobre Transmisiones patrimoniales y Actos Jurídicos documentados. Sin embargo, si el arrendatario se trata de una empresa o de una persona que va a ejercer una actividad profesional el alquiler no está sujeto al ITPAJD ya que la renta del alquiler está sujeta al impuesto sobre el valor añadido IVA.

En los contratos de alquiler de locales para negocios se establece que el arrendatario debe pagar 2 meses al arrendador en concepto de fianza. El arrendador deberá registrar esta fianza en el organismo correspondiente, en este caso se trata del Gobierno de Aragón. Deberá utilizar el impreso oficial que se puede obtener en la siguiente dirección web:

http://www.aragon.es/DepartamentosOrganismosPublicos/Departamentos/ObrasPublicasUrbanismoTransportes/AreasTematicas/ViviendaRehabilitacion/fianzas/ci.Fianzas_Deposito.detalleDepartamento?channelSelected=0

Este trámite será gratuito según el artículo 6 de la ley 10/1992 del 4 de noviembre.

En resumen, por el contrato de alquiler el inquilino solo deberá pagar el impuesto del IVA y estará obligado a practicar una retención al arrendador. Esta retención se explicará en apartados posteriores.

1.10. IMPUESTOS LOCALES.

1.10.1. Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

El IBI es un impuesto periódico que se devenga el 1 de enero de cada año y que grava la titularidad de un bien inmueble. La base imponible es el valor catastral de dicho inmueble y está regulado en Zaragoza por la Ordenanza Fiscal nº 2.

En el supuesto de este trabajo se opta por alquilar un local en vez de comprarlo, por lo que al no ser titulares del mismo no se debe pagar este impuesto. Sin embargo, es muy frecuente que en los contratos de alquiler se establezca una cláusula en la que se indique que el arrendatario debe asumir el coste de este impuesto.

1.10.2. Impuesto de Actividades Económicas.

El IAE es un impuesto que grava el ejercicio de una actividad económica. Está regulado en Zaragoza por la Ordenanza Fiscal nº 3.

El empresario individual (estimación directa y objetiva) está exento de pagar este impuesto según el artículo 82.1.c). de la ley Reguladora de Haciendas Locales. Respecto a la forma jurídica societaria, estará exenta de pago los 2 primeros años del inicio de la actividad según el artículo 82.1.b) de la LRHL y posteriormente estarán exentas aquellas sociedades cuya cifra de negocios sea inferior a 1 millón de euros en el penúltimo ejercicio previo a la fecha de devengo del IAE, según el artículo 82.1.c). de la LRHL.

1.10.3. Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras.

El ICIO es un impuesto que se paga cuando se realiza una instalación, construcción u obra para la que se exija la obtención de una licencia de obras. La base imponible de este impuesto es el coste real y efectivo de dicha obra. El tipo de gravamen es el 4%.

Los gastos de apertura de esta empresa son 5.000€ por lo que el ICIO a pagar sería de 200€.

Está regulada en Zaragoza por la Ordenanza Fiscal nº 10 y se liquida con el modelo 100 y puede rellenarse en papel o electrónicamente en la página web del Ayuntamiento de Zaragoza.

1.10.4. Impuesto de vehículos de tracción mecánica.

El IVTM es un impuesto periódico anual grava la titularidad de un vehículo que sea apto para circular por la vía pública. En Zaragoza está regulado por la Ordenanza Fiscal nº 6.

La cuantía a pagar dependerá de la potencia medida en caballos fiscales para los vehículos y de la carga útil para los camiones. Las furgonetas tributarán como vehículos o como camiones según su carga útil y las plazas autorizadas para transportar personas.

En las primeras páginas se decía que la empresa contaba con una furgoneta para transportar los productos que era catalogada como furgón, por lo tanto debe estar autorizada a cargar más de 525 kg.

Las tarifas vigentes para el año 2014 para los vehículos catalogados como camiones son las siguientes:

C) CAMIONES	
De menos de 1.000 Kg de carga útil	84,56
De 1.000 a 2.999 Kg de carga útil	166,60
De más de 2.999 a 9.999 Kg de carga útil	237,28
De más de 9.999 Kg de carga útil	296,60

Es decir, en nuestro caso, al ser la carga inferior a 1.000 Kg el impuesto a pagar serían 84.56€.

CAPÍTULO II. INCIDENCIA DE LOS IMPUESTOS EN EL PERIODO PRODUCTIVO.

En este capítulo van a tratarse los impuestos que una empresa devenga de forma ordinaria durante el ejercicio. En este trabajo, la fecha de inicio de actividad será el 1 de febrero y el final del ejercicio el 31 de diciembre del año 2013, los siguientes ejercicios coincidirían con el año natural. Se analizará el ejercicio t dividido en trimestres.

Al igual que en el capítulo I se analizarán los impuestos devengados para las tres formas jurídicas propuestas con las liquidación correspondiente.

Los impuestos a liquidar trimestralmente son el pago de las retenciones practicadas por IRPF, la liquidación de IVA y los pagos a cuenta del IRPF/Impuesto de Sociedades. Al final del ejercicio también se cumplimentarán los modelos informativos anuales correspondientes a los liquidados trimestralmente y en el ejercicio posterior se liquidarán los impuestos sobre beneficios individuales y societarios.

En el caso de la sociedad, se supone que el empresario reparte como beneficio todo el resultado de la empresa, de forma que además de liquidar el Impuesto de Sociedades, se liquidará el IRPF del empresario en el que se incluirá tanto el salario percibido como los dividendos repartidos.

Los datos para liquidar los impuestos están recogidos en el ANEXO I.

2.1. RETENCIONES.

2.1.1. Liquidación de las retenciones por arrendamiento de local.

Cuando el arrendatario de un local es una empresa o un empresario que realiza una actividad empresarial este está obligado a practicarle una retención al arrendador en cada una de las facturas.

En la actualidad el importe de esta retención es el 21% de la base imponible, coincidiendo con el tipo impositivo del IVA. En la factura deberá aparecer la base imponible a la que se le sumará el 21% de IVA y se le restará el 21% correspondiente a la retención, dando como resultado el mismo importe de la base imponible. Pero no debe confundirse la retención con una rebaja en la cuota del alquiler, puesto que esta retención se pagará a Hacienda a cuenta del arrendador al finalizar cada trimestre.

El modelo con el que se liquidan las retenciones en el alquiler es el modelo 115 y deberá liquidarse durante los 20 días posteriores al trimestre correspondiente. Es decir, si el ejercicio comienza el 1 de febrero deberá presentarse durante los primeros 20 días de abril.

En el caso de la empresa de este trabajo la base imponible del alquiler son 600€/mes. A este importe en la factura se le sumarán 126€ en concepto de IVA y se le restarán 126 por la retención. Así el importe a pagar mensualmente al arrendador es de 600€. Aunque la fecha de inicio de actividad sea el 1 de febrero es lógico que el local se alquilara con antelación para poder realizar las obras e instalaciones pertinentes.

El importe trimestral a ingresar es: $600\text{€} \times 21\% = 126\text{€} \times 3 \text{ meses} = 378\text{€}$

Puede verse el modelo 115 cumplimentado en el ANEXO VIII.

2.1.2. Liquidación de las retenciones del trabajo.

Las leyes del IRPF y el IS establecen que los empresarios o las sociedades estarán obligados a practicar una retención siempre que paguen determinadas rentas, en este caso salarios. Esta retención se minora de la cantidad a percibir por el individuo y se ingresará a Hacienda en concepto de pago a cuenta del IRPF del receptor de la renta.

En el caso de este trabajo el empresario deberá practicar una retención al salario mensual del trabajador y al suyo propio (siempre que esté desarrollando su actividad en una sociedad, si trabaja como empresario individual, no puede establecerse una nómina a sí mismo). Esta retención deberá ingresarse trimestralmente en Hacienda de la misma forma que se hace con la retención por arrendamiento del apartado anterior.

El modelo con el que se liquidan las retenciones del trabajo es el modelo 111 y deberá liquidarse durante los 20 días posteriores al trimestre correspondiente.

Puede calcularse el importe a retener en una aplicación de la página web de Agencia Tributaria. Puesto que se trata de datos inventados supondremos los datos más simples para el cálculo de las retenciones anuales en el supuesto de la empresa de este trabajo. Puede verse el documento obtenido de la retención calculada en el ANEXO IX.

Una vez obtenida la retención anual, hay que practicarla en cada salario mensual. La forma de hacerlo es dividir esta cantidad por el número de pagas recibidas al cabo del

año, en este caso son 13, una mensual desde febrero y 2 pagas extraordinarias. El primer trimestre el trabajador recibirá 2 pagas mensuales. Puede verse un modelo 111 cumplimentado correspondiente al primer trimestre en el ANEXO X.

2.1.3. Declaraciones informativas anuales.

En el cuarto trimestre, además de tener que realizar la última liquidación de las retenciones de alquiler y trabajo hay que presentar un modelo informativo anual en el que se indique las retenciones que se han practicado en cada uno de los trimestres y anualmente.

Para las retenciones practicadas del IRPF, es decir, de los salarios, deberá presentarse el modelo 190.

En el caso de las retenciones practicadas por arrendamiento el modelo anual a presentar es el modelo 180.

El plazo de presentación de ambos modelos es del 1 al 31 de enero posterior al cierre del ejercicio.

Puede verse un modelo 190 y un modelo 180 cumplimentado en el ANEXO XI y ANEXO XII respectivamente.

2.2. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (IVA).

El Impuesto sobre el Valor Añadido es un impuesto indirecto que grava el consumo de bienes y servicios por el consumidor final. Cada empresa que participa en la cadena de valor de un determinado producto o servicio soporta un IVA por las materias primas que compra y demás consumos y repercute IVA al siguiente eslabón de la cadena. De esta forma el consumidor final paga el impuesto pero son las empresas las que lo recaudan e ingresan en Hacienda la diferencia entre el IVA repercutido y el IVA soportado. El periodo de recaudación es el mismo que el de las retenciones, durante los 20 días posteriores al cierre del trimestre correspondiente. En caso de que la cuota sea negativa puede solicitarse su devolución o compensarse con la cuota del siguiente trimestre.

Existe también la posibilidad de realizar liquidaciones mensuales de IVA siempre que se cumplan una serie de requisitos y la empresa esté inscrita en Registro de devolución mensual de IVA.

2.2.1. Liquidación trimestral de IVA en el Régimen especial simplificado.

- **Primer, segundo y tercer trimestre:**

Si se realiza la actividad empresarial como un empresario individual y se opta por el método de estimación objetiva² (“Módulos”), también denominado régimen especial simplificado, el cálculo del IVA que hay que ingresar o recibir trimestralmente de Hacienda no se hace mediante la resta entre el repercutido y el soportado sino que se hace mediante una estimación en función de determinados “módulos”.

Estos “módulos” varían según la actividad que se desarrolle. En el caso de la actividad “419.2 Industrias de la bollería, pastelería y galletas,” los “módulos” aplicables son el personal asalariado, el personal no asalariado, la superficie del local y la superficie del horno. A cada uno de estos “módulos” se le asigna un rendimiento anual por cada unidad y en función de las unidades empleadas se obtiene una cuota de IVA devengada anual. Una forma sencilla de entenderlo es pensar que cada “módulo” es el precio unitario de un producto y las unidades la cantidad de este producto: para obtener el importe final, se multiplica la cantidad (unidades) por el precio unitario (los módulos) y se suman. De esta forma se obtiene, de forma indirecta, el total de IVA devengado en un ejercicio completo.

Para el cálculo de la liquidación hay que seguir las instrucciones contenidas en la Orden HAP/2206/2013, de 26 de noviembre.

El número por defecto de las horas trabajadas para el personal no asalariado es de 1800 horas y para el asalariado también, salvo que en el convenio colectivo del sector se indique una cantidad distinta (en el convenio de los obradores de pastelería no

² Los métodos de estimación objetiva en el IRPF y el régimen simplificado del IVA mantienen una coordinación, de tal forma que si el empresario individual renuncia o es excluido de la EO en IRPF deberá presentar sus declaraciones de IVA por el régimen general, y viceversa.

establece un número de horas distinto). Como la actividad se inicia el 1 de febrero, este ejercicio solo se trabajarán 1650 horas, tanto el empresario como el trabajador.

Las unidades de este módulo serán $\frac{1650}{1800} = 0,916 \times 2 \text{ personas} = 1,832 \sim 1,83$

La superficie del local debe obtenerse de acuerdo a la ley del IAE, en la que la superficie no destinada a producción como los almacenes o las oficinas computará al 55%. A la cantidad obtenida se le descontará un 5% por huecos y escaleras no útiles.

La cuota devengada por operaciones corrientes aplicando los módulos de la actividad 419.2 quedaría:

DEFINICIÓN	UNIDADES	CUOTA DEVENDAGA ANUAL POR UNIDAD €	TOTAL
Personal empleado	1,83	3.064,67	5.608,35 €
Superficie del local (m^2)	172,43	8,86	1.527,73 €
Superficie del horno (dm^2)	4,68	59,34	277,71 €
		SUMA	7.413,79 €

Tabla 1. Cálculo del IVA devengado según los módulos.

El importe a ingresar como cuota trimestral es un porcentaje de la cuota derivada del régimen simplificado. En el caso de la actividad 419.2 se aplica el 9%. Como el primer trimestre se inicia después del 1 de enero, el importe a ingresar el primer trimestre habrá que corregirla multiplicando el importe por el cociente obtenido de dividir los días naturales de actividad en dicho periodo por el número total de días del mismo. Es decir, la cuota del primer trimestre habrá que multiplicarla por $(\frac{59}{90})$.

El la cuota trimestral del 2º y 3º trimestre será: $c = 7.413,79 \times 9\% = 667,24\text{€}$

La cuota del primer trimestre será: $c \text{ 1T} = 667,24 \times \frac{59}{90} = 437,41\text{€}$

El total de las cuotas trimestrales pagadas a lo largo del ejercicio aparece resumido en el siguiente cuadro:

1T	2T	3T	TOTAL CUOTAS TRIMESTRALES
437,41 €	667,24 €	667,24 €	1.771,90 €

Tabla 2. Cuotas trimestrales de IVA y total anual.

Hasta el año 2013 se rellenaba el modelo 310, sin embargo, a partir de esta fecha, se han unificado los modelos de IVA y se rellena el modelo 303 independientemente de la forma jurídica o método de estimación. A pesar de que los impuestos que se están liquidando de la empresa ficticia corresponden al ejercicio 2013 y correspondería hacer un modelo 310 se cumplimentará un modelo 303 debido a la imposibilidad de rellenar un 310 electrónicamente y para dotar de mayor utilidad práctica este trabajo.

Puede verse un modelo 303 correspondiente al primer trimestre cumplimentado en el ANEXO XIII.

- **Cuarto trimestre:**

En el último de los pagos trimestrales de IVA del año es cuando se produce la liquidación anual. Para el cálculo de esta liquidación hay que calcular de nuevo la cuota derivada del régimen simplificado, pero esta vez no hay que tomar los módulos que había en la fecha de inicio del ejercicio, sino una media de los habidos durante el año. Puesto que los módulos no han cambiado a lo largo del año la cuota de IVA devengado es la misma que en los pagos trimestrales (7.413,79 €).

La cuota del régimen simplificado es la mayor entre:

A- La diferencia entre el IVA repercutido y el IVA soportado en operaciones corrientes (sin incluir las adquisiciones de bienes de inversión), y añadiendo un 1% sobre la cuota del IVA devengado en concepto de gastos de difícil justificación:

$$7.413,79 - 11.131 - 74,14 = -3.791,35€$$

B- La cuota mínima de actividad marcada por la Ley. Para la actividad 419.2 es el 30% de la cuota derivada del régimen simplificado.

$$30\% \times 7.413,79 = 2.224,14€$$

La mayor de ambas es la B (2.224,14) por lo que se toma esta.

A la cantidad anterior hay que realizarle unos ajustes, como restar las cantidades de IVA soportado por la adquisición de bienes de inversión y las otras tres cuotas trimestrales ya ingresadas.

El esquema de la liquidación sería el siguiente:

Cuota del régimen simplificado	2.224,14
-Cuotas soportadas de bienes de inversión	-24.255,00
-Cuotas trimestrales ya ingresadas	-1.771,90
<hr/> =Cuota a ingresar el 4º trimestre	<hr/> = -23.802,76

Tabla 3. Liquidación del IVA en el régimen simplificado.

El último trimestre se presentará, en este caso, un modelo 303 negativo y Hacienda devolverá 23.802,76€. La razón de que la cuota sea negativa es la gran inversión en maquinaria realizada (que se detalla en el balance de la empresa del ANEXO III).

El plazo de presentación del modelo 303 para el 4º trimestre es del 1 al 30 de enero del ejercicio siguiente.

No se puede adjuntar un modelo 303 correspondiente al último trimestre debido a que es el primer ejercicio que se liquida el régimen simplificado con este modelo y a fecha de realizar este trabajo todavía no está disponible la opción de rellenarlo. No obstante, los cálculos realizados podrán verse en el modelo informativo anual que adjuntará en el apartado correspondiente.

2.2.2. Liquidación trimestral de IVA en el Régimen general.

Por el denominado régimen general de IVA tributan tanto las sociedades como los empresarios individuales que, dada la coordinación entre IVA/IRPF, tributen en el IRPF por el método de estimación directa.

Por este régimen se calcula el IVA a ingresar o devolver como la diferencia entre el IVA repercutido o devengado y el IVA soportado. Se deben tener en cuenta las ventas o adquisiciones de inmovilizado, las adquisiciones o ventas intracomunitarias y los casos de inversión del sujeto pasivo.

También deberá tenerse en cuenta junto al IVA repercutido el recargo de equivalencia³ en caso de que se venda a empresas o empresarios acogidos a este régimen especial.

³ El recargo de equivalencia es un régimen especial de IVA obligatorio para aquellos minoristas que no realicen ningún tipo de transformación en los productos que venden al consumidor final. Los

Los importes del IVA devengado y soportado los obtenemos del ANEXO III, donde se especifican las ventas y compras trimestrales con el tipo de IVA correspondiente y también del ANEXO XIV, donde se detalla el inmovilizado material, el cual está gravado, con carácter general, con el 21%.

En la siguiente tabla puede verse la liquidación de los cuatro trimestres:

	1T	2T	3T	4T
Total cuota devengada	7.070	3.879	2.028	4.138,80
IVA soportado en operaciones corrientes	4.304	2.989	1.344	2.494,00
IVA soportado total	28.559	2.989	1344	2494,00
Resultado del régimen general	-21.489	890	684	1644,80
a Ingresar/devolver	-21.489 €	-20.599 €	-19.915 €	-18.270,20 €

Tabla 4. Cálculo trimestral de IVA en el régimen general.

En el resultado del régimen general pueden verse las cantidades a ingresar trimestralmente. El primer trimestre es negativo debido al IVA pagado por el inmovilizado material. Puede solicitarse la devolución de este importe y Hacienda nos lo reembolsaría en los plazos estimados. En los otros trimestres ingresaríamos las cantidades que aparecen.

También puede solicitarse que el importe negativo se compense con los trimestres posteriores, por lo que la cantidad del segundo se le restaría la del primero. Al ser un importe tan elevado a compensar todos los trimestres serían negativos y en el último trimestre se solicitaría la devolución. Las cantidades con las que se cumplimentarían los modelos son las que están en la fila “a ingresar/devolver”.

La diferencia entre solicitar que se nos devuelva la cantidad negativa o por el contrario sea compensada es que por la primera nos devolverían la cantidad del primer trimestre y pagaríamos la del resto mientras que por la otra no realizaríamos ningún ingreso a lo largo del año y nos devolverían el importe al acabar el ejercicio.

empresarios individuales acogidos a este régimen pagan un tipo de IVA más alto del normal a cambio de no tener que realizar liquidaciones de IVA a Hacienda. Este tipo más elevado solo se paga en las adquisiciones de las mercaderías o género, no en otros gastos como los suministros o el alquiler. Los tipos son 5,2%, 1,4% y 0,5% según el tipo de IVA general que se aplique a cada producto.

Teóricamente es mejor solicitar la devolución por el principio financiero de subestimación de capitales (poder invertir ese dinero y obtener intereses), sin embargo, la devolución de este importe puede retrasarse varios meses por lo que podría ocurrir que llegará el momento de ingresar la cantidad del segundo trimestre sin que se haya devuelto la cantidad del primero.

En este caso se puede deducir la totalidad del IVA soportado porque la actividad que se realiza da derecho a deducción. Podría darse el caso de que una misma empresa realizara varias operaciones y que unas originaran el derecho a deducción (fabricación de pastelería) y otras no (como la enseñanza o formación de técnico de pastelería). En este caso habría que aplicar la regla de la prorrata⁴ para determinar el porcentaje IVA soportado que puede deducirse.

2.2.3. Declaración informativa anual.

En el último trimestre, además de tener que presentar la liquidación correspondiente al último trimestre de IVA hay que presentar un modelo informativo anual sobre el IVA, de la misma forma que se hace con las retenciones.

El modelo a presentar es el modelo 390. En este modelo hay que indicar las operaciones de ventas y compras trimestrales, especificando las bases imponibles y las cuotas de IVA. El plazo de presentación son los 30 días naturales siguientes al final del ejercicio.

Este modelo tienen que presentarlo las 3 formas jurídicas y métodos de estimación que se están analizando. Puede verse un modelo 390 correspondiente al régimen simplificado en el ANEXO XV. En este modelo puede verse como es la liquidación del último trimestre en el régimen simplificado, ya que no ha sido posible mostrar el modelo correspondiente por razones ya explicadas.

⁴ La regla de la prorrata se aplica cuando el sujeto pasivo, en el ejercicio de su actividad empresarial o profesional, efectúe conjuntamente entregas de bienes o prestaciones de servicios que originen derecho a deducción y otras operaciones que no lo originen. Permite determinar que porcentaje de IVA soportado puede deducirse. Existen dos métodos de cálculo, la prorrata general y la prorrata específica. Está regulada por el artículo 102 y siguientes de la ley del IVA.

2.2.4. Resumen de los resultados obtenidos de las liquidaciones de IVA.

Teniendo en cuenta solamente el importe que el empresario debe ingresar a Hacienda como liquidación de IVA de las operaciones corrientes (excluyendo la adquisición de bienes de inversión) puede establecerse un régimen preferible al otro. En el régimen simplificado el empresario debe ingresar 2.224,14€ mientras que en el régimen general debe ingresar 5.984,80€ (calculado restandole al total de IVA devengado el total de IVA soportado por operaciones corrientes). Teniendo en cuenta el IVA soportado por la adquisición de bienes de inversión el resultado no varía, puesto que se soporta la misma cantidad, en el régimen simplificado Hacienda devuelve 22.030,86€ mientras que por el régimen general devuelve 18.270. Por lo tanto, para estos datos concretos y sin tener en cuenta otros factores el régimen simplificado es preferible al régimen general, ya que se obtiene un “beneficio” de 3.760,66€.

2.3. PAGOS FRACCIONADOS DEL IRPF/IS.

Un pago fraccionado es un pago a cuenta del impuesto sobre beneficios (IRPF o IS) que se realiza antes de liquidar el impuesto correspondiente. Estos pagos fraccionados son deducibles de la cuota íntegra del impuesto sobre beneficios, es decir, que al calcular el importe final a pagar del IRPF o IS habrá que restar las cantidades pagadas como pagos fraccionados.

En el IRPF se realizan 4 pagos fraccionados a lo largo del ejercicio, uno al final de cada trimestre, durante los primeros 20 días del mes posterior al fin del trimestre, igual que con las retenciones, excepto el último pago, para el que se disponen 10 días más de plazo.

En el Impuesto de sociedades se realizarán solo 3 pagos fraccionados, estos se realizarán entre los días 1 y 20 de abril, octubre y diciembre.

Los modelos que se cumplimentan son el modelo 130 si tributamos por estimación directa, el modelo 131 si se hace por estimación objetiva y el modelo 202 en caso de tributar por el Impuesto de Sociedades.

2.3.1. Pago fraccionado en estimación objetiva.

En el método de estimación objetiva el pago fraccionado se calcula de forma distinta a los otros dos métodos. Se calcula de una forma similar a la liquidación trimestral de IVA en esta modalidad, según determinados “módulos” se estima un rendimiento neto y se debe pagar un porcentaje de ese rendimiento anual estimado. Las unidades de estos “módulos” son exactamente las mismas que para la liquidación trimestral de IVA en estimación objetiva.

Para el cálculo de los pagos fraccionados se tomarán los módulos correspondientes al día 1 de enero de cada año, en este caso como la actividad se inicia con fecha 1 de febrero se tomarán los módulos correspondientes en la fecha de inicio de actividad.

El rendimiento neto se calculará siguiendo el esquema del ANEXO XVI extraído de una guía de la AEAT.

Para el cálculo del rendimiento neto se tendrán en cuenta los mismos módulos que para el cálculo del IVA devengado en el régimen simplificado pero con un rendimiento por unidad distinto. También se distingue entre personal asalariado (empleados) y personal no asalariado (el empresario y sus familiares).

En el siguiente cuadro se puede ver cómo obtener el rendimiento neto previo mediante la aplicación de los módulos:

DEFINICIÓN	UNIDADES	RENDIMIENTO ANUAL POR UNIDAD	TOTAL
Personal asalariado	0,92	6.657,63	6.125,02
Personal no asalariado	0,92	13.485,32	12.406,49
Superficie del local (m2)	172,43	45,35	7.819,70
Superficie del horno(dm^2)	4,68	541,68	2.535,06
SUMA			28.886,28 €

Tabla 5. Cálculo del rendimiento neto según los módulos.

Siguiendo las instrucciones contenidas en la Orden HAP/2206/2013, de 26 de noviembre, apartado “Instrucciones para la aplicación de los signos, índices o módulos en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas”, al rendimiento neto previo se le aplican reducciones por incentivos al empleo y a la inversión (amortizaciones) para obtener el rendimiento neto minorado:

- Incentivos al empleo:

Se calcula el incremento en el número de personas asalariadas en comparación con el año anterior. Puesto que se inicia la actividad este periodo el año anterior se computa como 0. $\text{Incremento} = 0,92 - 0 = 0,92 \text{ personas incrementadas}$

Puesto que el incremento resulta positivo se le aplica el coeficiente 0,40.

$$\text{Coeficiente por } \Delta \text{ del número de personas asalariadas} = 0,92 \times 0,40 = 0,368$$

En la 2ª parte de este apartado se aplica un coeficiente minorativo progresivo por tramos según el número de unidades del módulo de personal asalariado, pero excluyendo el incremento producido este ejercicio, es decir, se aplica sobre el personal que se mantiene, no sobre el que se crea. Puesto que excluyendo el incremento no existe personal asalariado, no se puede aplicar esta minoración (se representa con 0 en el cálculo siguiente para indicar como se aplicaría en caso de poder aplicarse).

La cantidad a minorar por incentivo al empleo se obtiene de multiplicar el anterior coeficiente (en caso de que se pueda aplicar la 2ª parte, se suman ambos coeficientes) por el rendimiento anual por unidad del módulo de personal asalariado.

$$\text{Cantidad a minorar} = (0,368 + 0) \times 6.657,63 = 2.450\text{€}$$

- Incentivos a la inversión:

Será deducible la amortización calculada (por la complejidad del cálculo y detalle del mismo, se encuentra en el ANEXO XIV) para el método de estimación objetiva: 26.468,75€.

En estimación objetiva la tabla de amortización es más simple que en los otros métodos, se encuentra en la Orden HAP/2206/2013, de 26 de noviembre, apartado “Instrucciones para la aplicación de los signos, índices o módulos en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas”.

Restando las cantidades calculadas como incentivos a la inversión y al empleo obtenemos el rendimiento neto minorado:

Rendimiento neto previo	28.886,28
- incentivo al empleo	- 2.450,00
-incentivo a la inversión	- 26.468,75
<u>=Rendimiento neto minorado</u>	<u>= - 32,47</u>

Tabla 6. Cálculo del rendimiento neto minorado.

El rendimiento neto minorado es negativo. Al año siguiente, en caso de no incrementar el número de empleados, el incentivo al empleo desaparecería y sería positivo. Sin embargo, habría que estudiar la posibilidad de aumentar el tiempo de amortización de forma que la cantidad anual de incentivo a la inversión fuera menor y el resultado neto minorado fuera positivo. La razón de buscar que el rendimiento en esta fase sea positivo es para poder seguir aplicando las reducciones en las siguientes fases, además se incrementaría el número de ejercicios en los que existiría un incentivo a la inversión.

La opción anterior, en la que se aplican los coeficientes máximos permitidos de amortización es la elegida para el cálculo del resultado, sin embargo, a título ilustrativo, se va a proceder a calcular el resultado con los coeficientes mínimos de amortización permitidos, de forma que se puedan seguir aplicando las siguientes reducciones.

Aplicando una amortización de 2.450€ anuales se obtiene el siguiente resultado:

Rendimiento neto previo	28.886,28
- incentivo al empleo	- 2.450,00
- incentivo a la inversión	- 13.234,38
<hr/> = Rendimiento neto minorado	<hr/> = 13.201,90

Tabla 7. Cálculo del rendimiento neto minorado aplicando los coeficientes mínimos de amortización.

Para obtener el rendimiento neto de módulos hay que aplicar una serie de índices correctores al resultado neto minorado. Si el rendimiento en este punto fuera negativo no procedería aplicar estos índices correctores, ya que tendría el efecto contrario (haría el resultado negativo menos negativo), se continuará calculando el rendimiento utilizando el rendimiento neto minorado calculado con los porcentajes mínimos de amortización.

Al rendimiento neto minorado se le aplican una serie de índices correctores para obtener el rendimiento neto de módulos.

Dadas las características concretas de la empresa no procedería aplicar los índices correctores especiales ni los índices correctores generales de temporada ni corrector por exceso.

Al ser el titular de la explotación una persona física, ejercer la actividad en un solo local y contar con solo 1 vehículo con capacidad de carga inferior a 1.000kg se aplica un índice corrector general por empresa de pequeña dimensión. Este índice es 0,90.

Dado que la actividad se inicia con posterioridad al 1 de enero de 2013, no se trata de una actividad de temporada, no se han ejercido antes bajo otra titularidad o calificación y que la actividad se realiza en un local exclusivo para la actividad podría aplicarse un índice corrector por inicio de nueva actividad.

La aplicación de este índice supone multiplicar el rendimiento neto minorado por los siguientes índices:

EJERCICIO	ÍNDICE
Primero (2013)	0,8
Segundo (2014)	0,9

Tabla 8. Índices correctores por inicio de nueva actividad

Aplicando los índices anteriores se obtendría el rendimiento neto de módulos. Adicionalmente a estos índices reductores la Disposición Adicional primera de esta orden nos indica que existe una reducción del 5% del rendimiento neto de módulos.

Aplicando los índices y reducciones explicadas obtendríamos el siguiente rendimiento (siguiendo con el resultado obtenido con los coeficientes mínimos):

Rendimiento neto minorado	13.201,90 €
x Índice corrector	x 0,90
x índice corrector	x 0,80
Rendimiento neto módulos	= 9.505,37 €
-reducción	x (1-0,05)
Rendimiento neto	= 9.030,10 €

Tabla 9. Cálculo del rendimiento neto de actividades empresariales en estimación indirecta.

En caso de que existieran gastos extraordinarios, subvenciones o rentas irregulares habría que sumarlas o restarlas al rendimiento tal como se indica en las Fases 4, 5 y 6 del esquema del ANEXO XIV.

Siguiendo con el mismo supuesto, el pago fraccionado se calcula multiplicando el rendimiento neto calculado previamente (9.030,10€) por un porcentaje, como se tiene solamente una persona trabajando el porcentaje será el 3%.

Cuando se inicie la actividad con posterioridad al 1 de enero o se cese con anterioridad al 31 de diciembre el importe del pago fraccionado habrá que multiplicarlo por el cociente de dividir el número de días naturales de ejercicio de la actividad y el total de días naturales de dicho trimestre. En este caso $\left(\frac{59}{90}\right)$.

El importe de los pagos trimestrales sería el siguiente:

1T	2T	3T	4T	TOTAL
197,32 €	301 €	301 €	301 €	1.100,33 €

Tabla 10. Distribución del pago fraccionado del IRPF utilizando los coeficientes de amortización mínimos.

El artículo 110.5 del reglamento del IRPF indica que puede hacerse una deducción sobre la base del rendimiento neto sobre la que se calcula el importe del pago fraccionado. Sin embargo, para poder aplicarlo hay que tener en cuenta todas las rentas obtenidas por el empresario, no solo el rendimiento de actividades económicas. Por esto y por el hecho de que el cálculo del rendimiento neto aplicando los coeficientes mínimos de amortización se ha hecho únicamente a título ilustrativo no se aplicará dicha reducción en este caso. En el caso original, aplicando los coeficientes máximos de amortización, al ser el rendimiento neto negativo y no haber que realizar pagos fraccionados no se puede aplicar dicha deducción. No obstante, si que se tendrá en cuenta en los siguientes apartados.

En el supuesto original, en el que se aplican los coeficientes máximos de amortización, al ser el rendimiento neto negativo, no habría que realizar ningún pago a cuenta, pero si liquidar el modelo correspondiente indicando que la cantidad a ingresar es 0.

El modelo con el que se liquida el pago fraccionado del IRPF cuando se tributa por estimación objetiva es el modelo 131. Puede verse un modelo 131 cumplimentado siguiendo el cálculo del rendimiento neto con los coeficientes de amortización máximos en el ANEXO XVII.

2.3.2. Pago fraccionado en estimación directa.

Existen dos alternativas en el método de estimación directa, la estimación directa normal y la estimación directa simplificada. Se recuerda que la elección del método de estimación debe hacerse en la declaración censal al cumplimentar el modelo 036 o 037. En caso de renunciar o ser excluido de la modalidad de estimación directa simplificada se deberá determinar el rendimiento por la modalidad normal durante los 3 siguientes ejercicios.

Existen pequeñas diferencias entre ambas alternativas como las tablas de amortización y el importe deducible por gastos de difícil justificación. Ambos métodos se basan en la ley del IS para calcular el resultado del ejercicio.

En el ANEXO XIV se ha calculado la amortización por ambos métodos, al ser mayor la amortización para la estimación directa simplificada se elige esta modalidad como método de estimación, puesto que al ser la amortización un gasto fiscalmente deducible el resultado neto es inferior al método normal. Además, existe una reducción del rendimiento neto para el método de estimación directa simplificada, esta reducción consiste en un 5% sobre el rendimiento neto en concepto de gastos de difícil justificación.

Por regla general, el importe del pago fraccionado se calcula como el 20% del rendimiento neto correspondiente al período de tiempo transcurrido desde el 1 de enero hasta el último día del trimestre sobre el que se está calculando el pago fraccionado. En este caso concreto, como la actividad se inicia el 1 de febrero será el 20% del rendimiento neto desde el 1 de febrero hasta el último día del trimestre. A la cantidad resultante se le resta el importe de pago fraccionado pagado en trimestres anteriores y, si procede, otras deducciones.

El porcentaje del 20% puede ser superior en alguno de los pagos fraccionados si el contribuyente así lo desea.

Los datos sobre el rendimiento neto de cada trimestre una vez restada la amortización pueden verse en el ANEXO III.

Si sumamos al resultado de un trimestre el resultado de los trimestres anteriores obtenemos el resultado acumulado desde el inicio del ejercicio hasta el último día del trimestre. Al multiplicar este resultado por 20% obtenemos el importe del pago fraccionado que correspondería a cada periodo.

	Del 01/02/2013 al 31/03/2013	Del 01/02/2013 al 30/06/2013	Del 01/02/2013 al 30/09/2013	Del 01/02/2013 al 31/12/2013
Resultado acumulado	21.121,66	19.497,16	16.479,39	23.974,89
P fraccionado (20%)	4.224,33	3.899,43	3.295,88	4.794,98
P.F. restante los anteriores	4.224,33	-324,90	-928,45	570,65
Pago fraccionado a ingresar	4.224,33	0,00	0,00	570,65

Tabla 11. Cálculo del pago fraccionado del IRPF en estimación directa simplificada

Debido a la distribución de las ventas y los gastos en el tiempo se da la circunstancia de que los resultados acumulados descienden con el tiempo (debido a las pérdidas que se producen en el segundo y tercer trimestre). Al calcularse el importe del pago fraccionado como un porcentaje del resultado neto el importe de este también disminuye a lo largo del tiempo. Como al pago fraccionado hay que restarle el pago fraccionado de los periodos anteriores, estos resultan negativos excepto en el primer periodo y el último, por lo que solo se pagará en el primer trimestre y en el cuarto, en los otros trimestres se presentará una declaración negativa de la que no habrá que ingresar ningún importe.

Dadas todas estas circunstancias, solo se realizarán dos pagos fraccionados, uno correspondiente al primer trimestre y otro al cuarto trimestre.

En el caso de la estimación directa también se puede aplicar la deducción del artículo 110.5 del reglamento del IRPF (la cual se ha comentado en el apartado de la estimación objetiva pero no se ha aplicado). Este artículo hace referencia al artículo 80 bis de la Ley del IRPF, el cual dice que para aplicar esta deducción la base imponible del empresario debe ser inferior a 12.000€. Dado que a fecha de realizar el primer pago fraccionado no se conoce la base imponible, puesto que aun no ha terminado el ejercicio, el artículo 110.5 del Reglamento del IRPF dice que, en el caso de la estimación directa, en vez de la base imponible se tomará la cantidad resultante de elevar al año el resultado obtenido en el primer trimestre. Hay que recordar que debido a que la fecha de inicio de la actividad es el 1 de febrero, el resultado del primer trimestre se ha generado en 2 meses.

$$\text{Resultado teorico} = 21.121,66 \times \frac{12}{2} = 126.729,96€ \text{ anuales}$$

La cantidad obtenida de elevar al año el resultado del primer trimestre es superior a 12.000€, por lo que no puede aplicarse esta deducción en los pagos fraccionados. No obstante, el hecho de que no se pueda aplicar en los pagos fraccionados no implica que no pueda realizarse la deducción del artículo 80 bis de la Ley del IRPF cuando se liquide este impuesto, ya que para el cálculo de la base imponible se tomará el resultado neto real, el cual es inferior a 12.000€.

El modelo por el que se liquida el pago fraccionado cuando se tributa por el método de estimación directa simplificada es el modelo 130. Puede verse un modelo 130 correspondiente al primer trimestre cumplimentado en el ANEXO XVIII.

2.3.3. Pago fraccionado en una sociedad.

El pago fraccionado en el IS admite 2 modalidades de cálculo. La primera de ellas, que es la opción elegido por defecto salvo que se indique lo contrario, se calcula multiplicando el porcentaje de 18% por una base imponible. Esta base será la cuota íntegra del último periodo impositivo cuyo plazo de declaración estuviese vencido el primer día de los 20 naturales de presentación del pago fraccionado. Es decir, la base para calcular el pago fraccionado será la cuota íntegra del IS del año anterior, en caso de que en el momento de efectuar el pago fraccionado aún no se hubiere presentado el IS del año anterior (como puede ocurrir en abril, ya que el impuesto puede presentarse hasta junio) se tomará el de 2 ejercicios anteriores.

Al iniciarse la actividad en este ejercicio, no existen cuotas íntegras de periodos anteriores para calcular el pago fraccionado, por lo que no se deberá efectuarse pago fraccionado en este ejercicio.

La segunda modalidad es optativa y deberá comunicarse que se opta por esta opción en la declaración censal o en el plazo de 2 meses a contar desde el inicio del periodo impositivo o en el plazo comprendido entre el inicio del ejercicio y la finalización del plazo para presentar el primer pago fraccionado.

Esta segunda modalidad tiene cierta similitud al pago fraccionado en la modalidad del IRPF de estimación directa. Se calcula sobre la base imponible del periodo de los 3, 9 y 11 primeros meses de cada año natural. En el caso del primer ejercicio de nuestra empresa, al no coincidir el inicio del ejercicio con el inicio del año natural, se realizará el pago fraccionado sobre la parte de la base imponible correspondiente a los días transcurridos entre el inicio del período impositivo hasta el día anterior al inicio de cada uno de los periodos del ingreso del pago fraccionado. Es decir, los periodos serían desde el 1 de febrero hasta el 31 de marzo, 30 de septiembre y 30 de noviembre.

En cualquier caso, es preferible optar por la primera opción ya que de esa forma no tenemos que realizar ningún pago fraccionado el primer año y tampoco el primer pago fraccionado del segundo ejercicio. El modelo con el que se cumplimentaría el pago fraccionado es el modelo 202. Dado que no hay que realizarlo puede verse, a título ilustrativo, la primera página del modelo 202 en el ANEXO XIX.

CAPÍTULO III. LA FISCALIDAD DEL BENEFICIO GENERADO POR LA EMPRESA

En este capítulo se van a liquidar los impuestos sobre el beneficio generado en el ejercicio t para las diferentes formas jurídicas y métodos de estimación. Esta liquidación tiene lugar en el ejercicio $t+1$.

3.1. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (IS).

El Impuesto de Sociedades es un impuesto que grava el rendimiento neto obtenido por una sociedad. Por lo tanto solo deberemos pagar este impuesto si optamos por crear una sociedad para desarrollar la actividad económica.

El impuesto deberá presentarse dentro de los 25 días naturales siguientes a los 6 meses posteriores a la conclusión del periodo impositivo, es decir, entre el 1 y el 25 de junio del año posterior al ejercicio sobre el que se está liquidando el impuesto, en este caso sería como se está liquidando el IS del 2013 se presentaría en junio de 2014.

Para calcular el impuesto de sociedades se sigue el esquema del ANEXO XX, extraído de una guía oficial de la AEAT,

La normativa aplicable para el cálculo de este impuesto es la Ley y el Reglamento del Impuesto de Sociedades para el ejercicio 2013.

En el caso de nuestra empresa hay diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal debido a la amortización acelerada (se multiplica por 2 el coeficiente máximo de amortización por ser empresa de reducida dimensión). No obstante, el resultado que se indica en el ANEXOIII es el fiscal, por lo que no es necesario realizar ningún ajuste.

El tipo de gravamen general es del 30%, sin embargo, existen reducciones para empresas de reducida dimensión (las mismas que se aplicaron para el cálculo de la amortización).siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

- La cifra de negocios (elevada al año) sea inferior a 5 millones de euros.
- La plantilla media sea inferior a 25 trabajadores y superior a la unidad. Y la plantilla media no sea inferior a la plantilla media de los 12 meses anteriores.

El importe de la cifra de negocios es 167.000€ en el periodo impositivo, elevada esa cantidad al año es inferior a 5 millones.

Puesto que la empresa es de nueva creación la plantilla media de los 12 meses anteriores es 0. La plantilla media en este ejercicio es 2, por lo tanto se cumple la segunda condición.

Al cumplirse las condiciones el tipo de gravamen es del 20% hasta los primeros 300.000€ de base imponible y del 25% para el resto. Al ser el periodo impositivo inferior al año hay que aplicarle al límite de 300.000 la proporción de días del periodo impositivo entre 365.

$$300.000 \times \frac{334}{365} = 274.520,55\text{€}$$

El tipo impositivo será del 20% para los primeros 274.520,55€ de base imponible. Este tipo de gravamen será el que la empresa aplicará en los años sucesivos siempre que cumpla los requisitos, no obstante, existe una Disposición Adicional en la Ley para las empresas creadas a partir de enero de 2013. Esta D.A. indica que el tipo de gravamen será del 15% en el primer periodo impositivo en que la base imponible resulte positiva y en el siguiente para los primeros 300.000€ y del 20% para el resto. Como el periodo impositivo es inferior al año hay que realizar la misma corrección al límite que en la reducción por empresas de reducida dimensión.

Puesto que en este ejercicio la base imponible es positiva, el tipo de gravamen será del 15% para los primeros 274.520,55€ en este ejercicio y al siguiente. En los restantes ejercicios se aplicará la reducción de empresas de reducida dimensión siempre que se continúe cumpliendo los requisitos y no se cambie la ley.

Puesto que no corresponde aplicar ninguna bonificación, ni deducción, ni incrementos, no se han aplicado retenciones ni ingresos a cuenta y no se han realizado pagos a cuenta, el resultado de multiplicar la base imponible por el tipo de gravamen es el líquido a ingresar o devolver. El esquema de liquidación sería el siguiente:

Base imponible	8.286,73
× tipo impositivo	× 15%
Impuesto líquido a ingresar	=1.243,01 €

Tabla 12. Cálculo del impuesto de sociedades.

Deberán ingresarse 1.243,01€ en concepto de Impuesto de Sociedades en el plazo indicado.

El resultado neto del ejercicio será el resultado después de pagar el IS:

Resultado	8.286,73
- impuesto	-1.243,01
Resultado Neto	= 7.043,72 €

Tabla 13. Cálculo del resultado después de impuestos.

Suponiendo que no haya restricciones legales, como tener que dotar parte del resultado neto a reservas legales, el resultado neto se repartirá como dividendos al empresario. Este pago de dividendos está sujeto a una retención del 21% que le practicará la empresa al empresario. Esta retención deberá incluirse en el modelo 111 correspondiente al trimestre en el que se repartan los dividendos. El reparto de dividendos tendrá lugar en el ejercicio 2014 (t+1).

RN	7.043,72 €
- retención	- 21%
Dividendo neto	5.564,56 €

Tabla 14. Cálculo de los dividendos a repartir restando la retención.

El empresario recibirá en el ejercicio 2014 (t+1) 5.564,56€ netos en concepto de dividendos y deberá tributar por ellos como rendimientos de capital en el IRPF.

El modelo con el que se liquida este impuesto es el modelo 200. Puede verse un modelo 200 cumplimentado en el ANEXO XXI.

3.2. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (IRPF).

El IRPF es un impuesto que grava las diferentes rentas obtenidas por una persona a lo largo de un año. El impuesto clasifica las rentas en varios grupos según su naturaleza, los rendimientos del trabajo (salario), los rendimientos de capital (dividendos repartidos por la empresa si se forma una sociedad), los rendimientos de actividades económicas (el rendimiento de la actividad en caso de optar por ser un empresario individual) y las ganancias y pérdidas patrimoniales.

Dependiendo de la forma jurídica que elijamos y el método de estimación obtendremos unas rentas u otras. Si se opta por ser un empresario individual se obtendrán rentas de actividades económicas, las cuales ya se han calculado en el

capítulo anterior. Por el contrario, si se opta por formar una sociedad, el empresario recibirá una nómina (en el ejercicio t) y, además, la sociedad generará un resultado gravado por el IS, el cual se repartirá en forma de dividendos (en el ejercicio $t+1$).

Dado que las características personales y económicas del empresario afectan a la liquidación del IRPF hay que establecerlas de forma precisa antes de realizar dicha declaración de la renta:

- Situación familiar: Hombre de 30 años, soltero y sin hijos, no convive con ascendientes ni tiene ninguna discapacidad.
- Situación económica: A demás de la empresa que se analiza en este trabajo, el empresario obtiene unos rendimientos anuales de 3.600€ netos por el arrendamiento de un inmueble a un particular. También tiene un depósito bancario que le genera ingresos financieros por un total de 200€ al año, a los cuales se les ha practicado una retención de 42€.

El plazo de presentación del IRPF del ejercicio 2013 es desde el 5 de mayo de 2014 hasta el 30 de junio de 2014.

El modelo por el que se liquida este impuesto es el modelo 100.

3.2.1. IRPF en estimación objetiva.

Si se ha optado por el método de estimación objetiva, las rentas que el empresario ha obtenido son:

- 32,47 € como rendimiento de las actividades empresariales.
- 3.600€ por el arrendamiento del inmueble.
- 200€ como intereses financieros.

Pese a que se han calculado 2 rendimientos en estimación objetiva (con diferente amortización) se elige el menor de ellos (con los coeficientes de amortización máximos) por ser el más beneficioso para el empresario a efectos de pago en este impuesto.

Inicialmente se había dicho que el empresario se asignaba una nómina mensual igual que la de su trabajador, pero hay que señalar, que un empresario autónomo no puede contratarse a sí mismo como si fuera un trabajador por cuenta ajena. Por lo tanto, aunque el empresario ingrese en su cuenta personal mensualmente la cantidad fijada

esta no puede considerarse fiscalmente un salario, sino que se trata de una asignación a cuenta de los resultados esperados.

El rendimiento empresarial es un rendimiento de actividades económicas. Como no procede aplicar ninguna reducción es rendimiento de actividades económicas es el rendimiento neto de actividades económicas.

Los otros rendimientos son rendimientos de capital. Las retribuciones por el alquiler del inmueble son rendimientos de capital inmobiliario y los intereses financieros de capital mobiliario.

La base imponible general está formada por las rentas generales, estas son los rendimientos de actividades económicas y los rendimientos de capital inmobiliario.

Al no haberse producido ni aportaciones a sistemas de previsión social de ningún tipo, ni existir pensiones compensatorias ni aportaciones a partidos políticos la BIG es la misma que la base liquidable general.

La base imponible del ahorro está formada por las rentas del ahorro que en este caso únicamente tenemos los intereses financieros. Como tampoco procede aplicar ninguna reducción, la base liquidable del ahorro es la misma que la base imponible del ahorro.

La cuota íntegra estatal se obtiene sumando las cantidades resultantes de aplicar los tipos de gravamen que corresponda a las bases liquidables general y del ahorro. El tipo de gravamen solo se aplicará a la cantidad que exceda del mínimo personal y familiar, dadas las condiciones familiares del empresario el mínimo que le corresponde son 5.151€. El mínimo personal y familiar se aplica sobre la base liquidable general, pero al ser ésta menor que el mínimo, la diferencia se aplica sobre la base liquidable del ahorro. Es decir, se aplicará un mínimo de 3.567,53€ sobre la parte general y 1.586,47 sobre la del ahorro.

El tipo de gravamen que corresponde aplicar dado el importe de la base liquidable general es el 12%, sin embargo, la disposición adicional trigésima quinta de LIRPF nos indica que, con motivo de reducir el déficit público, hay que incrementar el tipo de gravamen estatal en 0,75%. Para la base liquidable autonómica hay que aplicar un 9,5% y por la misma disposición adicional anterior hay que incrementarlo un 2%. En resumen, el tipo de gravamen a aplicar sobre la parte general para obtener la cuota íntegra estatal es el 12,75% y del 11,5% para la parte del ahorro.

$$CIE = (3.567,53 - 3.567,53) \times 12,75\% + (200 - 1.586,47) \times 11,5\% = -159,10$$

La cuota íntegra autonómica se obtiene de la misma forma que la estatal pero aplicándole a la base liquidable general el tipo de gravamen aprobado por la Comunidad Autónoma correspondiente. En este caso Aragón fija el mismo tipo de gravamen, el 12%, pero sin los incrementos. El tipo de gravamen de la base del ahorro también coincide y tampoco hay incrementos, es el 9.5%. El mínimo a aplicar para el cálculo es el mismo y se aplica en las mismas condiciones.

$$CIA = (3.567,67 - 3.567,67) \times 12\% + (200 - 1.586,47) \times 9,5\% = -131,43$$

Para el cálculo de la cuota líquida estatal es preciso disminuir la CIE en el 50% de las deducciones previstas en la ley, aunque en el caso de la estimación objetiva no corresponde aplicar ninguna.

Para el cálculo de la cuota líquida autonómica hay que restarle a la CIA el 50% de las deducciones estatales y el 100% de las deducciones establecidas por la Comunidad Autónoma. En este caso no corresponde aplicar ninguna estatal ni ninguna autonómica.

La ley especifica que ni la CLA ni la CLE pueden ser negativas. Dado que en este caso ambas resultan negativas se tomarán como 0. La cuota líquida total será la suma de la cuota líquida autonómica y estatal, en este caso es 0.

Para obtener la cuota diferencial hay que restarle a la CLT las deducciones por doble imposición internacional, por obtención de rendimientos del trabajo o de actividades económicas, así como las retenciones, los pagos fraccionados y los ingresos a cuenta. Recordemos que no se han realizado pagos fraccionados por ser el rendimiento neto de la actividad negativo, pero si se ha practicado una retención sobre los intereses financieros. En caso de darse las circunstancias para aplicar una deducción por maternidad esta se le restaría a la CD para obtener la cuota diferencial minorada. Al ser la cuota diferencial 0, al restar las retenciones practicadas a los intereses financieros obtenemos una cantidad de -42€, que es lo que Hacienda devolverá.

No procede aplicar la deducción por obtención de rendimientos del trabajo del artículo 80 bis de LIRPF explicada en el apartado de los pagos fraccionados puesto que la cuota líquida total es 0.

Puede considerarse la CLT como el importe del impuesto que hay que pagar ya que a este solo queda restarle los ingresos a cuenta que se han ido haciendo a Hacienda, como

las retenciones o los pagos fraccionados. Al ser 0 significa que el empresario no debería pagar IRPF en este ejercicio, si se han practicado retenciones lo que sucede es que resulta una cantidad negativa cuyo importe es la retención practicada y es lo que Hacienda nos devuelve. Es importante aclarar este concepto porque es común que las personas sin conocimientos tributarios creen que Hacienda “les da dinero” cuando en realidad solamente les está devolviendo lo que han adelantado.

Pueden verse las hojas cumplimentadas del modelo 100 de esta liquidación en el ANEXO XXII.

3.2.2. IRPF en estimación directa.

Si se ha optado por el método de estimación directa (concretamente por la modalidad simplificada) la renta que ha obtenido el empresario son:

- 23.974,89 € como rendimiento de las actividades empresariales.
- 3.600€ por el arrendamiento del inmueble.
- 200€ como intereses financieros.

El rendimiento neto de actividades empresariales es esta misma cantidad al no proceder aplicar reducciones. Sumándole a este resultado neto el rendimiento por el alquiler del inmueble obtenemos la base imponible general, que es 27.574,89€. La base imponible del ahorro está formada únicamente por los 200€ de los intereses. Al no haber deducciones ambas bases son las bases liquidables general y del ahorro.

Para obtener la CIE debemos restarle a la BLG el mínimo del contribuyente 5.151€ (se aplica íntegramente a la base general por ser superior al mínimo) y aplicarle el tipo de gravamen correspondiente, con los tipos adicionales que correspondan.. El tipo de gravamen general que corresponde aplicar es el 12,75% (12+0,75%) por los primeros 17.707,20€ y el 16% (14+2%) para los 4.716,69€ restantes. El tipo de gravamen del ahorro que corresponde aplicar es del 11.5%(9.5+2%)

$$CIE = (17.707,20 \times 12,75\%) + (9.867,69 \times 16\%) + (200 \times 11.50\%) - (5.151 \times 12,75\%) = 3.202,75\text{€}$$

Para obtener la CIA debemos seguir el mismo procedimiento que para obtener la CIE pero aplicando el tipo de gravamen general que apruebe la Comunidad Autónoma. Los tipos son los mismos que en la escala general pero sin los incrementos, un 12% para los

primeros 17.707,20€ primeros, un 14% para los restantes y un 9,5% para la base del ahorro. El resultado es 2.907.22€.

Al no proceder aplicar ninguna deducción ambas cuotas íntegras forman las CLE y CLA. De la suma de ambas resulta la cuota líquida total por un importe de 6.109,97€, restándole los pagos fraccionados (4.794,98€) y retenciones (42€) satisfechos obtenemos la cuota diferencial, por un importe a pagar de 1.272,99€.

Pueden verse las hojas cumplimentadas del modelo 100 de esta liquidación en el ANEXO XXIII.

3.2.3. IRPF en caso de crear una sociedad.

En el caso de la sociedad se obtienen las rentas procedentes de la actividad empresarial en dos ejercicios distintos, las rentas del trabajo las obtiene en el ejercicio t pero los dividendos no se reparten hasta que no se ha liquidado el IS, esto es en el ejercicio t+1. Para poder realizar la comparación entre los diferentes métodos de estimación y forma jurídica hay que liquidar el IRPF de ambos ejercicios y sumar la cuantía resultante. Es lógico pensar que en el ejercicio t+1 también obtenga rendimientos del trabajo, intereses y rendimientos de capitán inmobiliario, sin embargo, para no desvirtuar la comparación, tan solo se liquidará el IRPF con los dividendos obtenidos. Por esa misma razón tampoco se aplicará el mínimo personal y familiar. De esta forma, el resultado de sumar las dos declaraciones dará el mismo resultado que liquidar todos los rendimientos en una sola declaración, haciendo posible la comparación. Además, hay que suponer que los tipos impositivos no variarán.

En esta ocasión, al existir una empresa con personalidad jurídica propia e independiente de la del empresario, sí que existe una relación laboral y por tanto una nómina con sus retenciones correspondientes.

En cuanto a los rendimientos procedentes del reparto de los beneficios de la actividad económica en esta ocasión tienen la consideración de rendimientos de capital mobiliario y no de actividades económicas puesto que la actividad la lleva a cabo la sociedad y el empresario obtiene los dividendos.

- IRPF en 2013 (t):

Las rentas obtenidas por el empresario en el ejercicio 2013 (t) son:

- 16.800 € brutos en concepto de nómina.
- 3.600€ por el arrendamiento del inmueble.
- 200€ como intereses financieros.

Para calcular el rendimiento neto del trabajo hay que restarle al salario bruto aquellos gastos deducibles y reducciones pertinentes. En este caso no hay gastos deducibles por lo que solo se minorará en la cuantía de la reducción siguiente. Al ser el salario superior a 13.260 € la reducción a aplicar es de 2.652€. El rendimiento neto del trabajo son 14.148€.

Los rendimientos netos del trabajo se integran junto con los rendimientos de capital inmobiliario en la base imponible general, al no aplicar deducciones forman la base liquidable general por un importe de 17.748€.

Los intereses financieros se integran en la base imponible del ahorro, al no proceder aplicar deducciones componen la base liquidable del ahorro por un importe de 200€.

Para calcular la cuota íntegra estatal hay que aplicar los tipos de gravamen establecidos a las bases liquidables estatal y del ahorro, con los mismos incrementos aplicados en los otros apartados. El mínimo que corresponde aplicar dada la situación personal del empresario es 5.151, dado que la BLG es superior al mínimo este se aplica a la BLG. El tipo de gravamen general que corresponde aplicar es el 12,75% y el 11,50% para la base del ahorro

$$CIE = (17.748 \times 12,75\%) + (200 \times 11,5\%) - (5.151 \times 12,75\%) = 1.629,12€$$

Para el cálculo de la cuota íntegra autonómica hay que seguir el mismo procedimiento que para calcular la CIE pero aplicando el tipo de gravamen sobre la BLG que apruebe la Comunidad Autónoma que corresponda. El tipo de gravamen general y del ahorro son los mismos que para el cálculo de la cuota íntegra estatal pero sin el incremento, un 12% y un 9,5% respectivamente. El importe resultante es 1.530,64€.

No se cumplen los requisitos para aplicar ninguna deducción estatal ni autonómica a las cuotas íntegras estatal y autonómica, por lo tanto las cuotas líquidas estatal y autonómica son las mismas que las cuotas íntegras.

La cuota líquida total es la suma de CLE y CLA. El resultado de la suma es 3.159,76€, que es el importe que el empresario debe pagar por este impuesto. Para obtener la Cuota diferencial debemos restarle a la CLT las retenciones que se le han practicado al salario (2.184€) y a los intereses financieros (42€).

La cuota diferencial, que es el importe a ingresar/devolver, es 933,76€, por lo tanto el empresario deberá pagar esa cantidad.

Pueden verse las hojas cumplimentadas del modelo 100 de esta liquidación en el ANEXO XXIV.

- IRPF en 2014 (t+1):

En el ejercicio siguiente consideramos a efectos de la comparación que solo recibe los dividendos:

- 7.043,02€ brutos en concepto de dividendos.

En cuanto a los dividendos existe una exención de 1.500€. Por lo que los dividendos sujetos a tributación serían 5.543,72€. Los dividendos forman la base imponible del ahorro y al no proceder aplicar ninguna reducción también forman la base liquidable del ahorro. Suponiendo que no varíen los tipos impositivos ni sus incrementos, el tipo de gravamen estatal es el 11,50€ y el autonómico el 95%. La cuota íntegra estatal es de 637,53€ y la autonómica 526,65€. Al no aplicar ninguna reducción ambas forman la cuota liquidable estatal y del ahorro.

La cuota líquida total, que es la suma de ambas, es 1.164,18€. Teniendo en cuenta las peculiaridades con las que se ha hecho esta liquidación, esta cantidad es la que se debe pagar por haber obtenido 7.043,02€ en concepto de dividendos, pero sin tener en cuenta otras deducciones a las que el empresario tiene derecho.

Como al empresario le han retenido 1.479,18€, resulta un importe a devolver de 315€. Resulta una cantidad a devolver porque hay una exención de 1.500€ en la tributación de dividendos, de no ser así, la cuota líquida total sería igual a la retención puesto que el porcentaje de retención (21%) es igual que la suma de los tipos impositivos estatal y del ahorro (11,5%+9,5%). No se puede realizar un modelo 100 debido a es tan solo una liquidación teórica del rendimiento de capital mobiliario.

3.2.4. Resumen de los resultados obtenidos de la liquidación de los IRPF.

En el siguiente cuadro puede verse una comparación de los diferentes importes obtenidos a lo largo de las liquidaciones. Las cantidades que se van a comparar son: la base liquidable general, la base liquidable del ahorro, la cuota líquida total y la cuota diferencial. En la segunda columna se muestran los importes del ejercicio t+1, en la tercera columna los del ejercicio t y en la primera columna la suma de ambos ejercicios.

		Total	Ejercicio t+1	Ejercicio t
Estimación objetiva	BLG	3.567,53	-	3.567,53
	BLA	200,00	-	200,00
	CLT	0,00	-	0,00
	CD	-42,00	-	-42,00
Estimación directa simplificada	BLG	27.574,89	-	27.574,89
	BLA	200,00	-	200,00
	CLT	5.839,54	-	5.839,54
	CD	1.002,56	-	1.002,56
IRPF por medio de una sociedad	BLG	17.748,00	0,00	17.748,00
	BLA	5.743,72	5.543,72	200,00
	CLT	4.323,94	1.164,18	3.159,76
	CD	618,76	-315,00	933,76

Tabla 15. Comparación de las distintas bases y cuotas del IRPF.

Como puede verse comparando las cuotas liquidas totales, la más beneficiosa para el empresario es la estimación objetiva puesto que no tiene que pagar IRPF.

CONCLUSIONES.

A lo largo de este trabajo se han ido analizando y comparando los sucesivos impuestos y tasas que un empresario debe asumir para llevar a cabo una actividad económica según la forma jurídica y método de estimación que elija.

Como se ha visto en el Capítulo I, las diferencias en los gastos de apertura entre las distintas formas jurídicas y métodos de estimación son muy reducidas, ya que los impuestos y tasas sobre la puesta en marcha de una empresa son comunes a los tres, a excepción de los gastos de constitución de una sociedad, de los cuales hay alguno exento.

La mayoría de estos gastos de apertura son tasas de carácter local e independientes de la forma jurídica y método de estimación que se elijan, por lo que la elección de una y otra no es un factor relevante si lo que el empresario desea es ahorrarse trámites y costes.

Si bien es cierto que el total de los impuestos y tasas que el empresario debe asumir no representa una cantidad significativa comparándola con la inversión en activos, si que representan un coste fijo que debe asumirse y financiarse con independencia de que la empresa en cuestión sea rentable. A juicio personal, estos impuestos y tasas, los cuales solo representan una parte reducida de los trámites necesarios (licencias, permisos...) que se requieren para llevar a cabo una actividad industrial, son un factor en contra a la hora de emprender debido a que se requieren conocimientos específicos para realizarlos y a menudo es preciso que el empresario emplee gran parte de su tiempo para realizarlos o deba contratar los servicios de una empresa especializada, lo que aumenta el coste económico.

Una vez superada la etapa de creación, la forma jurídica y el método de estimación que el empresario elija para llevar a cabo su actividad cobra más relevancia.

Pese a que en el Impuesto Sobre el Valor añadido el empresario no es más que un mero recaudador y no debería afectar a su resultado, la posibilidad de tributar por el régimen especial simplificado sí que convierte al IVA en una variable a tener en cuenta. Mientras que por el método general se realiza la diferencia entre el IVA devengado y el soportado, por el régimen especial simplificado se establecen unos pagos trimestrales y una cuota mínima que el empresario debe pagar.

Existe un punto de equilibrio que hace a ambos métodos indiferentes, las expectativas del empresario sobre los ingresos y los gastos futuros serán el factor para decidir un método u otro. Si el empresario espera que haya poca actividad y por tanto la diferencia entre ingresos y gastos sea reducida será preferible el régimen general, pues la diferencia entre el IVA devengado y el soportado será menor que el pago trimestral establecido por los módulos correspondientes. Si por el contrario el empresario estima grandes ventas será preferible el régimen especial simplificado porque el IVA devengado estipulado por ley y por tanto la cantidad a ingresar será menor que la diferencia entre el IVA devengado por unos ingresos elevados y el soportado por los gastos correspondientes.

No obstante, hay que tener presente que si se cambia del régimen especial simplificado al régimen general deberán permanecerse en este al menos 3 ejercicios consecutivos, por lo que la previsión del empresario debería ser, al menos, de este horizonte temporal. Además hay que tener en cuenta las incompatibilidades entre los regímenes de IVA y los métodos de estimación del IRPF y el IS, por lo que también deberá considerarse el impuesto sobre beneficios para escoger entre un régimen de IVA y otro.

En la imposición sobre beneficios, la elección entre estimación objetiva, estimación directa normal y simplificada o crear una sociedad y tributar por el IS condicionará muchos factores como pueden ser la amortización o los pagos fraccionados. La amortización puede ser un factor decisivo para elegir puesto que al ser un gasto deducible puede minorar considerablemente el resultado (llegando a hacerlo incluso negativo) si decidimos amortizar en el menor tiempo posible, lo que hará que se paguen menos impuestos en los primeros años. La estimación objetiva es la que mayores coeficientes de amortización (incentivo a la inversión) permite, aunque como se ha visto, hay que realizar una adecuada planificación puesto que el amortizar demasiado impide beneficiarse de otras deducciones.

El pago fraccionado es otro elemento que varía de un método de estimación a otro. Aunque no sea determinante en el resultado, puesto que solo actúa como un pago a cuenta, si que supone una salida de efectivo que afecta a la tesorería del empresario. El Impuesto de Sociedades es el que más beneficia al empresario en su primer año ya que no tiene que realizarlos. En los años sucesivos el método de estimación objetiva y el IS

son preferibles al método de estimación directa, debido a que, mientras el primero es un pago fijo del 9% en base a unos módulos cada trimestre, en el IS solo se realizan 3 (2 en el segundo año) sobre el beneficio anterior, y además permite otra modalidad de realizarlo, lo que puede permitir al empresario elegir la forma en la que desembolse menos efectivo.

Centrándonos en el importe a pagar en la imposición sobre beneficios, la estimación objetiva es la más beneficiosa de los tres casos analizados. El impuesto sobre beneficios es 0, por lo que se devuelven las retenciones practicadas íntegramente. Además, en la fase de liquidación llega a ser negativo, lo que permitiría aumentar el plazo de amortización sin perjuicio de que incrementara la cuantía a pagar.

La estimación directa simplificada es el método menos beneficioso para el empresario (en el caso analizado) debido a varias razones. La primera son los coeficientes de amortización que permite la ley, haciendo que el resultado sea mayor que en estimación objetiva. La segunda razón es que al no poder establecerse una nómina que suponga un gasto deducible, tributa todos sus resultados como resultado de actividades económicas, haciendo que el tipo impositivo sea superior a la suma de los impuestos sobre beneficios soportados si se crea una sociedad (debido principalmente a las reducciones del tipo de interés en el IS por empresa de nueva creación).

En el siguiente cuadro resumen puede verse los importes ingresados por el IVA de operaciones corrientes, por el IS y por el IRPF:

Impuesto		Estimación Objetiva	Estimación Directa simplificada	Sociedad Limitada
IVA	IVA por operaciones corrientes	2.224,14	5.985	5.985
Imposición sobre la renta generada	IS			1.243,01
	IRPF	0	6.109,97	4.323,94
	IS + IRPF	0	6.109,97	5.566,95

Tabla 16. Comparación de los impuestos sobre el beneficio generado.

Como puede verse en el cuadro, la estimación objetiva es la que menos IVA por operaciones corrientes debería ingresar, y la que menos IRPF debe pagar. Por otro lado la estimación directa simplificada es la que más IRPF debe pagar.

Según los datos de la empresa sobre la que discurre el trabajo, lo más beneficioso para el empresario en cuanto al tema tributario resulta realizar su actividad empresarial como empresario individual en el método de estimación objetiva y tributar por el régimen especial simplificado de IVA.

Sin embargo, no debe considerarse únicamente el aspecto tributario para elegir la forma de llevar a cabo una actividad económica debido a que hay factores no tenidos en cuenta en este trabajo que pueden ser decisivos en la elección, como por ejemplo la responsabilidad jurídica ante las deudas.

Como se ha podido comprobar a lo largo de este trabajo, la planificación fiscal es un elemento clave en toda actividad económica. Una mala elección en el método de estimación o la forma jurídica, una liquidación errónea de los impuestos o el desconocimiento de la ley tributaria puede afectar negativamente a la cuenta de resultados de la empresa o incluso suponer el fin de la misma. Por el contrario, una adecuada planificación fiscal y una correcta aplicación de la ley ayudarán al empresario a alcanzar el éxito en su actividad empresarial.

Limitaciones y extensiones en el trabajo.

Debido a la extensión de este trabajo, no se han incluido entre las liquidaciones ordinarias del periodo impositivo algunas declaraciones informativas anuales tales como el modelo 347 "Declaración anual de operaciones con terceras personas", el modelo 349 "Declaración de operaciones intracomunitarias" o el modelo 720 "Declaración sobre bienes y derechos situados en el extranjero". Es común tener que realizar estas declaraciones anuales en la mayoría de las empresas, incluidas las de reducida dimensión, como es el caso de la de este trabajo.

Para hacer una adecuada elección de la forma fiscal y realizar una planificación fiscal beneficiosa para el empresario habría sido preciso ampliar el horizonte temporal de este trabajo, como mínimo, al número de años máximo de amortización que permita la Ley. De esta forma, a partir de un cuadro de rendimientos esperados, se habrían calculado los coeficientes de amortización óptimos que permitieran al empresario utilizar todas las deducciones que permita la Ley, tal y como se adelantó en el cálculo del rendimiento neto en estimación objetiva, donde al ser el rendimiento neto negativo

no se podía seguir aplicando reducciones. A partir de este cuadro de rendimientos esperados, con la amortización ajustada, se habría podido hacer una liquidación de los impuestos sobre beneficios y comparar las diferentes formas de empresa según su rendimiento neto después de impuestos.

Finalmente, otra posible extensión habría sido realizar la extinción de la empresa para cada una de las formas jurídicas y métodos de estimación. Analizando los procedimientos necesarios para su extinción, los impuestos devengados en el proceso, los modelos a rellenar y como afecta la forma de empresa escogida a la hora de poner fin a esta.

BIBLIOGRAFÍA.

Para la realización de este trabajo se han consultado los siguientes documentos:

- AEAT. “Instrucciones para cumplimentar la declaración censal modelo 036”.
- AEAT. “Instrucciones para cumplimentar la declaración censal modelo 037”.
- AEAT. ”Obligaciones fiscales de empresarios y profesionales residentes en territorio español” Edición 2013.
- Cámara Oficial de Comercio e Industria de Salamanca. “Manual del emprendedor”. Edición 2014.
- Domínguez Barrero, Félix y López Laborda, Julio. “Sistema fiscal español”. Correspondiente al ejercicio 2013.
- Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio.
- Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Ministerio De Industria, Comercio y Turismo. “Creación y puesta en marcha de una empresa” Edición 2010.
- Orden HAP/2206/2013, de 26 de noviembre, por la que se desarrollan para el año 2013 el método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Ordenanza Fiscal nº 10 de Zaragoza. “Ordenanza Fiscal del impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras”. Año 2013.
- Ordenanza Fiscal nº 13 de Zaragoza. “Tasas por prestación de servicios urbanísticos”. Año 2013.
- Ordenanza Fiscal nº 2 de Zaragoza. “Ordenanza Fiscal sobre el impuesto de bienes inmuebles”. Año 2013.
- Ordenanza Fiscal nº 24.25 de Zaragoza. “Ordenanza fiscal de la tasa por la prestación de servicios vinculados al abastecimiento de agua”. Año 2013.
- Ordenanza Fiscal nº 6 de Zaragoza. “Ordenanza del impuesto sobre vehículos de tracción mecánica”. Año 2013.
- Página web del Registro Mercantil Central. www.rmc.es

- Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Real Decreto 1777/2004, de 30 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.
- Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se modifica el Reglamento de Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto 304/2004, de 20 de febrero.
- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

ANEXOS.

En este apartado pueden verse los diferentes anexos a los que se ha hecho referencia a lo largo del trabajo.

Debido a la extensión de algunos modelos oficiales de Hacienda, tan solo se incluirán como anexo las hojas que estén cumplimentadas.

En caso de que alguna página de un anexo sea idéntica a otra de otro anexo no se repetirán las hojas sino que se indicará en que anexo puede consultarse dicha página.

ANEXO I.

FORMAS JURÍDICAS DE EMPRESA: CUADRO COMPARATIVO

Tipo de Empresa	Num. Socios	Capital social	Régimen fiscal	Respons. Socios	Normativa	Rég. Seg. Social
Autónomo	1	No hay mínimo inicial	IRPF e IVA	Ilimitada	Código de Comercio en materia mercantil Código Civil en materia de derechos y obligaciones	Autónomos
Comunidad de bienes	2 o más	No hay mínimo inicial	IRPF e IVA	Ilimitada y solidaria	Código Civil	Autónomos
Sociedad anónima (S.A.)	Mínimo 1	Mínimo 60.101 Euros	Imp. Sociedades e IVA	Limitada al capital aportado	RD Legislativo 1564/1989 de 22 de diciembre	Autónomos para socios con poder de dirección.
Sociedad Limitada (S.L.)	Mínimo 1	Mínimo 3.006 Euros	Imp. Sociedades e IVA	Limitada al capital aportado	Ley 2/1995 de 23 de marzo	Autónomos para socios con poder de dirección
Sociedad Limitada Nueva Empresa	Mínimo 1 Máximo 5	Mínimo 3.012 Euros Máximo 120.202 Euros	Imp. Sociedades e IVA	Limitada al capital aportado	Ley 2/1995 de 23 de marzo (modificación por Ley 7/2003 de 1 de abril)	Autónomos para socios con poder de dirección
S.A. Laboral	Mínimo 3	Mínimo 60.101 Euros	Imp. Sociedades e IVA	Limitada al capital aportado	Ley 4/1997 de 24 de marzo	Rég. General para socios trabajadores, salvo que posean el control de la sociedad
S.L. Laboral	Mínimo 3	Mínimo 3.006 Euros	Imp. Sociedades e IVA	Limitada al capital aportado	Ley 4/1997 de 24 de marzo	Rég. General para socios trabajadores, salvo que posean el control de la sociedad
Cooperativa	Mínimo 3	Mínimo 2.000 Euros	Imp. Sociedades e IVA	Limitada al capital aportado	Ley 4/2002, de 11 de abril	Elección entre Autónomos y Rég. General (para la totalidad de los cooperativistas)

Fuente: “Manual del emprendedor” elaborado por la Cámara Oficial de Comercio e Industria de Salamanca, 2014.

<http://www.camarasalamanca.com/vue/manualdelemprendedor.php>

ANEXO II.

Esquema gráfico de la coordinación e incompatibilidad de los regímenes especiales en IRPF e IVA.

Coordinación e incompatibilidad de los regímenes especiales en IRPF-IVA

	IRPF-EO		IVA-RS IGIC-RS		IVA-REAGP IGIC-REAGP	
EFFECTO	RENUNCIA 3 AÑOS	EXCLUSIÓN 1 AÑO	RENUNCIA 3 AÑOS	EXCLUSIÓN 1 AÑO	RENUNCIA 3 AÑOS	EXCLUSIÓN 1 AÑO
IRPF	ED Simplificada	ED Simplificada	Renuncia EO ED Simplificada	Exclusión EO ED Simplificada	Renuncia EO ED Simplificada	Exclusión EO (Por VOLUMEN) ED Simplificada
IVA	RS	Renuncia Régimen General	Exclusión Régimen General	Régimen General	Régimen General	Exclusión RS Régimen General
	REAGP	Exclusión Régimen General	Exclusión (Por VOLUMEN) Régimen General	Régimen General	REAGP	Régimen General

REAGP: Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca
 IGIC: Impuesto General Indirecto Canario
 ED: Estimación Directa
 EO: Estimación Objetiva
 RS: Régimen Simplificado

Nota. La negrita indica el régimen de tributación que procede en cada caso

Fuente: AEAT

http://www.agenciatributaria.es/static_files/AEAT/Contenidos_Comunes/Ficheros/Empresas_y_profesionales/Empresarios_individuales_y_profesionales/I.V.A./coordinacion.pdf

ANEXO III.

Balance de la empresa y distribución de ingresos y gastos trimestral. Los datos que aparecen a continuación están basados en empresas reales pero son inventados.

Balance:

ACTIVO	2013	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2013
ACTIVO NO CORRIENTE	115500	PATRIMONIO NETO	40000
Inmovilizado material.	115500	Capital Social	40000
ACTIVO CORRIENTE	18450	PASIVO NO CORRIENTE	80000
Existencias	3450	Deudas a largo plazo	80000
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	3000	PASIVO CORRIENTE	13950
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	12000	Deudas a corto plazo	10000
		Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar	3950
TOTAL ACTIVO	133950	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	133950

Distribución trimestral de ingresos y gastos:

VENTAS	1T	2T	3T	4T	TOTAL
base	70.000	35.000	20.000	42.000	167.000
IVA					
21%		630			630
10%	7.000	3.200	2.000	4.000	16.200
4%				80	80
R,E					
5,20%					0
1,40%	70	49	28	59	206
0,50%					0

Las ventas cuya base de IVA es 21% corresponden a la venta de un inmovilizado material. Las ventas con Recargo de Equivalencia son ventas a una tienda acogida a este régimen.

COMPRAS	1T	2T	3T	4T	TOTAL
base	25.000	16.000	6.000	14.000	61.000
IVA					
21%	1.050	420		210	1.680
10%	1.500	1.000	300	700	3.500
4%	200	120	120	240	680

Las compras se refieren a las materias primas. Las que tienen base 21% son cartonaje y envases, las del 10% el resto de las materias primas y las que están al 4% son compras de harina, leche y huevos.

Personal	1T	2T	3T	4T	TOTAL
base	8.760	11.160	8.760	11.160	39.840

Los gastos de personal corresponden a la nómina del empresario y del trabajador de 1.200€ cada uno más los gastos de los seguros sociales. En junio y diciembre reciben una paga extraordinaria.

Suministros	1T	2T	3T	4T	TOTAL
base	5.000	4.500	2.000	4.000	15.500
IVA 21%	1.050	945	420	840	3.255

Como suministros se incluyen la electricidad, el agua, la gasolina y el teléfono.

Tributos	1T	2T	3T	4T	TOTAL
base	200		167		367

Aquí se recogen las tasas pagadas por los gastos de apertura y el impuesto de circulación y otras tasas.

Gastos de Apertura	1T	2T	3T	4T	TOTAL
base	5.000				5.000

Estos gastos representan otros gastos necesarios para la puesta en marcha del negocio que no se clasifican en las demás partidas.

Servicios exteriores	1T	2T	3T	4T	TOTAL
base	2.400	2.400	2.400	2.400	9.600
IVA 21%	504	504	504	504	2.016

Aquí se recogen los gastos del alquiler del local de 600€ mensuales y el pago de una gestoría que se encarga de los asuntos contables y fiscales de 150€ al mes. Ambas con IVA al 21%. Pese a que la actividad se inicia el 1 de febrero el local se alquila con anterioridad para realizar las reformas e instalaciones pertinentes.

Ingresos financieros	1T	2T	3T	4T	TOTAL
base				100	100

Estos ingresos financieros se obtienen por el interés que paga el banco por el dinero depositado en la cuenta corriente. Son pagaderos a final de año.

Gastos financieros	1T	2T	3T	4T	TOTAL
Base	900	900	900	900	3.600

Los gastos financieros corresponden al pago de intereses por el préstamo al banco.

El resultado se obtiene al sumar las ventas con los ingresos financieros y restarle los gastos.

	1T	2T	3T	4T	TOTAL
Resultado	22.740	40	-227	9.640	32.193

A este resultado falta restarle es gasto por amortización del inmovilizado material, la cual depende de la forma jurídica y el tipo de estimación escogido. Puede verse el cálculo de la amortización en el ANEXO XIV.

Tras restar la amortización anual obtenemos los siguientes resultados finales para los métodos de estimación directa simplificada e IS:

- Impuesto de Sociedades:

	1T	2T	3T	4T	TOTAL
Resultado	22.740	40	-227	9.640	32.193
Amortización	4.346,67	6.520	6.520	6.520	23.906,67
Resultado final	18.393,33	-6.480	-6.746,60	3.120	8.286,73

- Estimación directa simplificada:

	1T	2T	3T	4T	TOTAL
Resultado	27.120	5.620	4.153	15.220	52.113
Amortización	4.886,67	7.330	7.330	7.330	26.876,67
R. después A.	22.233,33	-1.710	-3.176,60	7.890	25.236,73
Reducción	5%	5%	5%	5%	5%
Resultado Neto	21.121,66	-1.624,50	-3.017,77	7.495,50	23.974,89

La cuenta de Pérdidas y Ganancias corresponde a la sociedad. El empresario individual no puede hacerse una nómina a sí mismo, por lo que tampoco puede considerarla como un gasto. Tan solo se considera como un gasto la nómina del empleado. Es por esto que resultado calculado previamente hay que sumarle los gastos de la nómina del empresario para obtener el resultado en estimación directa simplificada.

ANEXO IV.

Declaración censal modelo 037 correspondiente al empresario individual en estimación objetiva.

Valido para su presentación a partir de la fecha de elaboración en un mes




Agencia Tributaria
Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Declaración Censal simplificada
de alta, modificación y baja en el Censo
de Empresarios, Profesionales y Retenedores

Modelo
037

Datos identificativos

Pág. 1




N. justificante: 0375632781440

101 NIF
17767522E

102 Apellidos y nombre
FERNANDEZ TORMES, ALEJANDRO

1. CAUSAS DE PRESENTACIÓN

A) Alta

111 ☒ Alta en el censo de empresarios, profesionales y retenedores.

B) Modificación

122 ☐ Modificación domicilio fiscal (página 1).
124 ☐ Modificación domicilio a efectos de notificaciones (página 1).
125 ☐ Modificación otros datos identificativos (página 1).
127 ☐ Modificación datos relativos a actividades económicas y locales (página 2).
131 ☐ Modificación datos relativos al Impuesto sobre el Valor Añadido (página 2).
132 ☐ Modificación datos relativos al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (página 2).
136 ☐ Modificación datos relativos a retenciones e ingresos a cuenta (página 3).

C) Baja

130 ☐ Baja en el censo de empresarios, profesionales y retenedores.

133 Causa
137 Fecha efectiva de la baja

2. IDENTIFICACIÓN

Identificación

M NIF
17767522E

M Apellido 1
FERNANDEZ

M Apellido 2
TORMES

M Nombre
ALEJANDRO

M Nombre comercial

M Condición de "Emprendador de responsabilidad limitada" Alta ☐ Baja ☐
M Fecha de inscripción o cancelación como emprendador de responsabilidad limitada en el Registro Mercantil

Domicilio fiscal en España

M Tipo de vía M2 Nombre de la vía pública
AVDA VALLE DE BROTO

M3 Tipo Nro. M4 Nro. casa M5 Calif. su. M6 Bloque M7 Portal M8 Escal. M9 Planta M10 Puerta
NUM 40 1 A

M11 Complemento domicilio (ej.: Urbanización, Polígono Industrial, C. General...)

M12 Localidad/Población (si es distinta de Municipal)

M13 e-mail

M14 C. Postal M15 Nombre del Municipio
50018 ZARAGOZA

M16 Provincia
ZARAGOZA

M17 Tfno. Fijo M18 Tfno. Móvil M19 Núm. de Fax

Domicilio a efectos de notificaciones (si es distinto del fiscal, cumplimente el apartado 1 o el 2, según estime oportuno)

M20 Tipo de vía M21 Nombre de la vía pública
M22 Localidad/Población (si es distinta de Municipal)

M23 Tipo Nro. M24 Nro. casa M25 Calif. su. M26 Bloque M27 Portal M28 Escal. M29 Planta M30 Puerta

M21 Complemento domicilio (ej.: Urbanización, Polígono Industrial, C. General...)

M22 Localidad/Población (si es distinta de Municipal)

M23 e-mail

M24 C. Postal M25 Nombre del Municipio
M26 Provincia

M27 Tfno. Fijo M28 Tfno. Móvil M29 Núm. de Fax

M30 Destinatario (si es distinto del declarante)

M31 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc.)

2) APARTADO DE CORREOS NUMERO:

M32 Población/Ciudad

M33 C. Postal M34 Provincia

M35 Tfno. Fijo M36 Tfno. Móvil M37 Núm. de Fax

M38 Destinatario (si es distinto del declarante)

M39 En calidad de: (representante, apoderado, familiar, etc.)

Modelo 037	NIF 17767522E	Apellidos y nombre FERNANDEZ TORMES, ALEJANDRO	Pág. 3 Hoja 3 de 3
-----------------------------	------------------	---	-------------------------------------

5. RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo personal (modelo 111)	700	<input checked="" type="checkbox"/>	701 15/03/2014
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos de actividades profesionales, agrícolas, ganaderas, forestales u otras actividades económicas, premios, determinadas imputaciones de renta o determinadas ganancias patrimoniales (modelo 111)	701	<input type="checkbox"/>	702
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos (modelo 115)	702	<input checked="" type="checkbox"/>	703 15/03/2014

6. DECLARACIÓN DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS Y LOCALES

A) Actividad

400 Descripción de la actividad INDUST. BOLLERIA Y PASTELERIA	402 Grupo o epígrafe IAE 4192	403 Tipo de actividad 1	404 Cód. Actividad RESTO EMPRESARIALES
--	----------------------------------	----------------------------	---

B) Lugar de realización de la actividad

La actividad se desarrolla fuera de un local determinado

Causa de presentación: 405 ☐ Alta 406 Fecha: N.º referencia 407
 408 ☐ Baja 409 Fecha: N.º referencia 410

Indique el municipio en el que desarrolla, fundamentalmente, su actividad económica:

411 Municipio: Cód. Municipal: Provincia: Cód. Provincia:

La actividad se desarrolla en local determinado (locales directamente afectos a la actividad)

• LOCAL Número: 412 Referencia catastral:

413 S.G. 414 Nombre de la vía pública: POLIG CALLE SALVA 415 Núm.: 416 Piso: 417 Pta.: 418 Código Postal: 50018
 419 Municipio: ZARAGOZA Cód. Municipal: 420 Provincia: ZARAGOZA Cód. Provincia: 421 Comunidad Autónoma:

422 Superficie (m²): 110 423 Grado de afec.: 100

Causa de presentación: 424 ☒ Alta 425 Fecha: 17/03/2014 426 N.º referencia:
 427 ☐ Baja 428 Fecha: 429 N.º referencia alta:
 430 ☐ Variación 431 Fecha: 432 N.º referencia alta:

Locales indirectamente afectos a la actividad (almacenes, depósitos, centros dirección, ...)

• LOCAL Número: 433 Referencia catastral:

434 S.G. 435 Nombre de la vía pública: POLIG CALLE SALVA 436 Núm.: 437 Piso: 438 Pta.: 439 Código Postal: 50018
 440 Municipio: ZARAGOZA Cód. Municipal: 441 Provincia: ZARAGOZA Cód. Provincia: 442 Comunidad Autónoma:

443 Superficie (m²): 130 444 Grado de afec.: 100 445 Uso o destino: Almacén 446 Siglas:

Causa de presentación: 447 ☒ Alta 448 Fecha: 17/03/2014 449 N.º referencia:
 450 ☐ Baja 451 Fecha: 452 N.º referencia alta:
 453 ☐ Variación 454 Fecha: 455 N.º referencia alta:

LUGAR, FECHA Y FIRMA

Lugar ZARAGOZA Fecha 17/03/2014 Firma en calidad de Interesado	Firma Firmado D./D.ª ALEJANDRO FERNANDEZ TORMES
---	--

ANEXO VI.

Declaración censal modelo 036 correspondiente a la sociedad.

Se omite la página 1 por ser similar a la página 1 del ANEXO IV. También se omiten las páginas 2 y 4 por carecer de información relevante.

Modelo 036	NIF: B60763739 Apellidos y nombre o razón o denominación social: EMPRESA TFG, S.L.	Pág. 5 Hoja 1 de 1
5. SUJETO PASIVO GRAN EMPRESA Y ADMINISTRACIONES PÚBLICAS		
56 ¿Tiene la condición de Gran Empresa (volumen de operaciones en el ejercicio anterior superior a 6.010.121,04 euros)?		SI NO <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
57 ¿Es Administración Pública cuyo último presupuesto anual aprobado supera los 6.000.000 de euros?		SI NO <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
6. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO		
A) Información obligaciones		
58 ¿Está establecido en el territorio de aplicación del impuesto sobre el Valor Añadido o tiene en él un establecimiento permanente?		SI NO <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
59 ¿Realiza exclusivamente operaciones no sujetas o exentas que no obligan a presentar autoliquidación periódica (art. 20 y 26 LIVA)?		SI NO <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>
B) Información actividad		
60 <input checked="" type="checkbox"/> Comunicación de inicio de actividad. Entregas de bienes o prestaciones de servicios previa o simultánea a adquisición de bienes o servicios.		Fecha: 18/03/2014
61 <input type="checkbox"/> Comunicación de inicio de actividad. Entregas de bienes y prestaciones de servicios posterior a adquisición de bienes o servicios.		Fecha:
62 <input type="checkbox"/> Comunicación de inicio de nueva actividad que constituya sector diferenciado con comienzo de entregas de bienes o prestaciones de servicios posterior a adquisición de bienes o servicios destinados al desarrollo de la misma.		Fecha:
63 <input type="checkbox"/> Comunicación de comienzo habitual de entregas de bienes o prestaciones de servicios (habiendo marcado la casilla [504] o la casilla [506] en una declaración censal presentada anteriormente).		Fecha:
C) Régimenes tributarios		
Identifique la actividad o actividades incluidas en cada régimen:		
64 <input checked="" type="checkbox"/> General	Grupo o epígrafe/sección IAE o código de actividad: 4192/1	Fecha: 18/03/2014
65 <input type="checkbox"/> Régimen especial recargo de equivalencia	66 <input type="checkbox"/>	67 <input type="checkbox"/>
68 <input type="checkbox"/> Régimen especial bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, determinación base imponible operación por operación	69 <input type="checkbox"/>	70 <input type="checkbox"/>
71 <input type="checkbox"/> Régimen especial bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, determinación base imponible mediante margen de beneficio global	72 <input type="checkbox"/>	73 <input type="checkbox"/>
74 <input type="checkbox"/> Régimen especial agencias de viajes, determinación base imponible operación por operación	75 <input type="checkbox"/>	76 <input type="checkbox"/>
77 <input type="checkbox"/> Régimen especial agencias de viajes, determinación global de la base imponible	78 <input type="checkbox"/>	79 <input type="checkbox"/>
Régimen especial agricultura, ganadería y pesca		
80 <input type="checkbox"/> Incluido	81 <input type="checkbox"/>	82 <input type="checkbox"/>
83 <input type="checkbox"/> Excluido	84 <input type="checkbox"/>	85 <input type="checkbox"/>
86 <input type="checkbox"/> Renuncia	87 <input type="checkbox"/>	88 <input type="checkbox"/>
89 <input type="checkbox"/> Revocación	90 <input type="checkbox"/>	91 <input type="checkbox"/>
92 <input type="checkbox"/> Baja	93 <input type="checkbox"/>	94 <input type="checkbox"/>
Régimen especial simplificado		
95 <input type="checkbox"/> Incluido	96 <input type="checkbox"/>	97 <input type="checkbox"/>
98 <input type="checkbox"/> Excluido	99 <input type="checkbox"/>	100 <input type="checkbox"/>
101 <input type="checkbox"/> Renuncia	102 <input type="checkbox"/>	103 <input type="checkbox"/>
104 <input type="checkbox"/> Revocación	105 <input type="checkbox"/>	106 <input type="checkbox"/>
107 <input type="checkbox"/> Baja	108 <input type="checkbox"/>	109 <input type="checkbox"/>
Régimen especial oro de inversión, realización de operaciones que puedan tributar por este régimen		
110 <input type="checkbox"/> Incluido	111 <input type="checkbox"/>	112 <input type="checkbox"/>
113 <input type="checkbox"/> Excluido	114 <input type="checkbox"/>	115 <input type="checkbox"/>
116 <input type="checkbox"/> Renuncia	117 <input type="checkbox"/>	118 <input type="checkbox"/>
119 <input type="checkbox"/> Revocación	120 <input type="checkbox"/>	121 <input type="checkbox"/>
122 <input type="checkbox"/> Baja	123 <input type="checkbox"/>	124 <input type="checkbox"/>
D) Registros		
Solicita inscripción / baja en el Registro de devolución mensual:		Solicita alta/baja en el Registro de operadores intracomunitarios:
125 <input type="checkbox"/> Alta	126 <input type="checkbox"/> Baja	127 <input type="checkbox"/> Alta 128 <input type="checkbox"/> Baja 129 Fecha:
E) Deducciones		
130 Propone porcentaje provisional de deducción, a efectos del artículo 111.1 de la LIVA:		Opción prima especial: SI NO
Sectores diferenciados y prorata especial:		
No tiene sectores diferenciados:		
Si tiene sectores diferenciados:		
Sector I, actividades comprendidas:	131 <input type="checkbox"/>	132 <input type="checkbox"/>
Sector II, actividades comprendidas:	133 <input type="checkbox"/>	134 <input type="checkbox"/>
Sector III, actividades comprendidas:	135 <input type="checkbox"/>	136 <input type="checkbox"/>

Modelo	NIF	Apellidos y nombre o razón o denominación social	Pág. 6
036	B50763739	EMPRESA TFG, S.L.	

7. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS, IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES E IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES

A) Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de realizar pagos fraccionados a cuenta del IRPF derivados del desarrollo de actividades económicas propias.....	600	<input type="checkbox"/>	602
Obligación de realizar pagos fraccionados a cuenta del IRPF derivados de su condición de miembro de una entidad en régimen de atribución de rentas.....	601	<input type="checkbox"/>	603
Método de estimación en el IRPF:			
- Estimación objetiva.....	604	<input type="checkbox"/>	605
- Estimación directa.....	606	<input type="checkbox"/>	607
normal.....	608	<input type="checkbox"/>	609
simplificada.....	610	<input type="checkbox"/>	611
(1) Si determinaba el rendimiento neto de sus actividades económicas por el método de estimación objetiva y ha iniciado durante el año alguna actividad económica no incluida o por la que se renuncia a dicho método, marcando las casillas 605) o 607), indique el grupo o epígrafe/ sección IAE o el código de aquellas actividades a las que continuará aplicando el método de estimación objetiva hasta el final del periodo impositivo.	612	<input type="checkbox"/>	613
(2) Si determinaba el rendimiento neto de sus actividades económicas por la modalidad simplificada del método de estimación directa y ha iniciado durante el año alguna actividad económica por la que haya renunciado a esta modalidad, marcando la casilla 610), indique el grupo o epígrafe/ sección de IAE o el código de aquellas actividades a las que continuará aplicando la modalidad simplificada hasta el final del periodo impositivo.	614	<input type="checkbox"/>	615

B) Impuesto sobre Sociedades

	Alta	Baja	Fecha
Obligación de presentar declaración por el impuesto sobre Sociedades.....	620	<input checked="" type="checkbox"/>	641
Fecha de cierre del próximo ejercicio económico 640 31 12 (dd/mm)			18/03/2014
Opción por el sistema de cálculo previsto en el artículo 45.3 del texto refundido de la Ley IS para la realización de los pagos fraccionados a cuenta del impuesto sobre Sociedades.....	621	<input type="checkbox"/>	642
Condición de entidad exenta en el Impuesto sobre Sociedades.....	622	<input type="checkbox"/>	643
En su caso, marque la casilla que corresponda:			
623 Exención total (artículo 9.1 texto refundido Ley IS).....	644	<input type="checkbox"/>	645
624 Exención parcial (artículo 9.2 texto refundido Ley IS).....	646	<input type="checkbox"/>	647
625 Exención parcial (artículo 9.3 texto refundido Ley IS).....	648	<input type="checkbox"/>	649
Ejercitada la opción por el régimen de consolidación fiscal, renuncia a su aplicación.....	626	<input type="checkbox"/>	650

C) Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español

	Alta	Baja	Fecha
Modalidad de establecimiento permanente:			
630 Régimen general.....	631	<input type="checkbox"/>	632
631 Actividades art. 18.3 texto refundido Ley IRNR.....	633	<input type="checkbox"/>	634
632 Actividades art. 18.4 texto refundido Ley IRNR.....	635	<input type="checkbox"/>	636
Opción por el régimen general, en los términos del artículo 18.4 del texto refundido Ley IRNR.....	637	<input type="checkbox"/>	638
Obligación de presentar declaración por el IRNR, correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español.....	639	<input type="checkbox"/>	640
Opción por el sistema de cálculo previsto en el artículo 45.3 del texto refundido Ley IS para la realización de los pagos fraccionados a cuenta del IRNR, correspondiente a establecimientos permanentes o a entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español.....	641	<input type="checkbox"/>	642

8. RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL DEL TÍTULO II DE LA LEY 49/2002

	Alta	Baja	Fecha
651 Ejerce la opción por el Régimen fiscal especial del Título II de la Ley 49/2002.....	652	<input type="checkbox"/>	653
652 Ejercitada la opción por el Régimen fiscal especial de la Ley 49/2002, renuncia a su aplicación.....	654	<input type="checkbox"/>	655

Modelo 036	NIF B50763739	Apellidos y nombre o razón o denominación social EMPRESA TFG, S.L.	Pág. 7
----------------------	------------------	---	--------

9. RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA

Retenciones e ingresos a cuenta

		Alta	Baja	Fecha
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo personal (modelo 111)	700	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	18/03/2014
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos de actividades profesionales, agrícolas, ganaderas, forestales u otras actividades económicas, premios, determinadas imputaciones de renta o determinadas ganancias patrimoniales (modelo 111)	701	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos (modelo 115)	702	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	18/03/2014
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta o a efectuar pagos a cuenta sobre las transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva (modelo 117)	703	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rentas o rendimientos del capital mobiliario derivados de la transmisión, amortización, reembolso, canje o conversión de cualquier clase de activos representativos de la capitalización y utilización de capitales ajenos (modelo 124)	704	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rentas o rendimientos del capital mobiliario obtenidos por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras, incluyendo las basadas en operaciones sobre activos financieros (modelo 126)	705	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre rentas o rendimientos del capital mobiliario procedentes de operaciones de capitalización o de contratos de seguro de vida o invalidez (modelo 128)	706	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Obligación de realizar retenciones o ingresos a cuenta sobre otras rentas o rendimientos del capital mobiliario (modelo 123)	707	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

10. OTROS IMPUESTOS

A) Impuestos especiales

		Alta	Baja	Fecha
Obligación de inscribir sus establecimientos en el registro territorial de la oficina gestora en relación con los productos objeto de los Impuestos Especiales de Fabricación	710	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Obligación de presentar declaración liquidación por el impuesto sobre Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos	711	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Obligado a presentar declaración resumen anual de operaciones del Impuesto Especial sobre el Carbón	712	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

B) Impuestos sobre las Primas de Seguros

		Alta	Baja	Fecha
Obligación de presentar declaración por el impuesto sobre las Primas de Seguros (Modelo 430)	713	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

11. RÉGIMENES ESPECIALES COMERCIO INTRACOMUNITARIO (VENTAS A DISTANCIA Y NO SUJECCIÓN ART. 14 LEY IVA)

A) Regímenes especiales de comercio intracomunitario. Ventas a distancia

Gravamen en origen o en destino, en el caso de ventas a distancia (artículo 68 de la Ley del IVA):

- A otros estados miembros (artículo 68, apartado cuatro de la Ley del IVA):

	Superado límite		Destino	Revocación		Superado límite		Destino	Revocación
	SI	NO				SI	NO		
1.- Alemania	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	15.- Irlanda	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2.- Austria	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	16.- Italia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3.- Bélgica	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	17.- Letonia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4.- Bulgaria	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	18.- Lituania	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5.- Chipre	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	19.- Luxemburgo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6.- Croacia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20.- Malta	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7.- Dinamarca	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	21.- Países Bajos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8.- Eslovaquia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	22.- Polonia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9.- Eslovenia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	23.- Portugal	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10.- Estonia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	24.- Reino Unido	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11.- Finlandia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	25.- Rep. Checa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12.- Francia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	26.- Rumanía	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13.- Grecia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	27.- Suecia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14.- Hungría	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					

- Desde otros estados miembros:

- Bienes sujetos a impuestos especiales (artículo 68, apartado cinco de la Ley del IVA)
- Otros bienes (artículo 68, apartado tres de la Ley del IVA)

B) Regímenes especiales de comercio intracomunitario. Artículo 14 Ley del IVA

Sujetos pasivos en Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, sujetos pasivos exentos y personas jurídicas que no actúen como empresarios o profesionales:


- Opción por el régimen general del IVA (artículo 14 de la Ley del IVA)

- ¿Ha superado el umbral de 10.000 euros en sus adquisiciones intracomunitarias?

714	<input type="checkbox"/>	Sujeción	715	<input type="checkbox"/>	No sujeción
716	<input type="checkbox"/>	SI	717	<input type="checkbox"/>	No


ANEXO VII.

Modelo 450 del Ayuntamiento de Zaragoza para solicitar la licencia de apertura.



Zaragoza
AYUNTAMIENTO
GERENCIA DE URBANISMO

**LICENCIAS URBANÍSTICAS Y
OTRAS SOLICITUDES**
 MODELO 450 / hoja I



Espacio reservado para el sello de entrada

1 DATOS DEL TITULAR

N.I.F.		PRIMER APELLIDO (NOMINACIÓN SOCIAL)		SEGUNDO APELLIDO		NOMBRE	
DOMICILIO (Calle, P.O. Box, Avda)		Nº	DOPL.	RVL	BLOQ.	ESC.	PLANTA
MUNICIPIO		PROVINCIA	TELÉFONO	CORREO ELECTRÓNICO		FAX	
			MÓVIL				

2 DATOS DEL REPRESENTANTE

<input type="checkbox"/> Particular <input type="checkbox"/> Profesional <input type="checkbox"/> Legal <input type="checkbox"/> Se adjunta documento de representación <input type="checkbox"/> Notificación posterior en el domicilio del representante acreditado							
N.I.F.		PRIMER APELLIDO (NOMINACIÓN SOCIAL)		SEGUNDO APELLIDO		NOMBRE	
DOMICILIO (Calle, P.O. Box, Avda)		Nº	DOPL.	RVL	BLOQ.	ESC.	PLANTA
MUNICIPIO		PROVINCIA	TELÉFONO	CORREO ELECTRÓNICO		FAX	
			MÓVIL				

3 EMPLAZAMIENTO DE LA OBRA / ACTIVIDAD

DOMICILIO (Calle, P.O. Box, Avda)		Nº	DOPL.	RVL	BLOQ.	ESC.	PLANTA	PRTA.	AREA REPL.

4.1 OBJETO Y DESCRIPCIÓN

4.2 TIPO DE LICENCIA O SOLICITUD (Señale con una X) (Art. 34, 49, 50 y 51 Ordenanza de Modos de Intervención en la Actividad Urbanística)

☐ Licencia de Parcelación (X121)

☐ Inmexibilidad de Licencia de Parcelación (X109)

☐ Licencia de Obra mayor - Nueva edificación (X404)

☐ Proyecto básico ☐ Proyecto de ejecución

☐ Licencia urbanística de cambio de uso (X404)

☐ Licencia urbanística de Obra mayor - Reforma, Restauración y Conservación (X406)

☐ Licencia urbanística de Obra mayor - Rehabilitación integral de edificios o Ampliación (X407)

☐ Proyecto básico ☐ Proyecto de ejecución

☐ Propuesta de intervención en edificio catalogado (X413)

☐ Licencia de Instalación de Torre-grúa (X445)

☐ Licencias urbanística y ambiental de Actividad clasificada-Nueva construcción (X403)

☐ Licencia de Obra mayor de Nueva Planta y Apertura (X403)

☐ Licencias de Obra mayor de nueva planta y ambiental de Actividad clasificada sujeta a la Ley 11/2005 de Espectáculos (X408)

☐ Licencias urbanísticas y de Apertura-Antenas de telecomunicación (X487)

☐ Licencias urbanísticas y de Apertura (X414)

☐ Obra de acondicionamiento de local (sin actividad) (X414)

☐ Licencias urbanísticas y de Apertura sujetas a Ley 11/2005 y excluidas de calificación por Ley 7/2006 (X495)

☐ Licencias urbanísticas y ambiental de Actividad clasificada sujeta a Ley 11/2005 de Espectáculos (X415)

☐ Licencia ambiental de Actividad clasificada sujeta a Ley 7/2006 (X417)

☐ Licencias urbanísticas y ambiental de Actividad clasificada-Acondicionamiento de local (X448)

☐ Informe de Funcionamiento sujeta a Ley 11/2005 de Espectáculos (X548)

☐ Inicio de Actividad (X547)

☐ Licencia de ocupación (X461)

☐ Demolición con dictamen de Patrimonio cultural (X234)

☐ Ruina: edificio catalogado o no (X235 y X627)

☐ Proyectos de obra e instalación de electricidad en vía pública (X325)

☐ Proyectos de obra e instalación de gas en vía pública (X326)

☐ Proyectos de obra e instalación de telecomunicación en vía pública (X327, X362, X375)

☐ Colocación de ascensor (X439)

☐ Soportes publicitarios exteriores (X444)

☐ Acondicionamiento de espacio libre de manzana en dominio privado o cerramiento exterior de terreno y modificaciones

☐ Ubicación de casas prefabricadas o instalación de invernaderos

☐ Otras licencias (tala de árboles, movimientos de tierra, acumulación de vertidos y depósito de materiales, extracción de áridos y explotación de canteras, etc...)

☐ Carpa desmontable para velador: Terraza integrada (X019)

OTRAS SOLICITUDES:

☐ Informe urbanístico (X103)

☐ Alineaciones y rasantes (X141)


☐ Información: aspectos relacionados con edificación o actividad y otros (X492)

*Aplicable a todos los tipos: 3-4-5-6-8-10-12-13-14-15-16-17-18-19-20-22-23-24-31-32.

1.- Ejemplar para la Administración

ANEXO VIII.


Modelo 115, retenciones practicadas sobre el alquiler. Correspondiente al primer trimestre.

 <p>MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA</p>		<p>Agencia Tributaria</p> <p>Delegación: _____</p> <p>Administración de: _____ Código de Administración: _____</p>		<p>Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</p> <p>Impuesto sobre Sociedades</p> <p>Impuestos sobre la Renta de no residentes (establecimientos permanentes)</p> <p>Retenciones e ingresos a cuenta sobre determinadas rentas o rendimientos procedentes del arrendamiento o subarrendamiento de inmuebles urbanos.</p> <p>Declaración-documento de ingreso</p>		<p>Modelo</p> <p>115</p>																
<p>Identificación (1)</p> <p>Espacio reservado para la etiqueta identificativa</p>		<p>Declaración (2)</p> <p>Ejercicio... 2014 Período... 1T</p>		<p>114374078672 0</p> 																		
		<p>N.I.F. 17767522E Apellidos y nombre, denominación o razón social: FERNANDEZ TORMES, ALEJANDRO/ EMPRESA TFG, S.L.</p> <p>C./Plaza/Avda. AVDA Domicilio fiscal, nombre de vía pública: VALLE DE BROTO Número 40 Esc. 1 Piso 1 Prta. A Teléfono</p> <p>Municipio ZARAGOZA Provincia ZARAGOZA Código Postal 50018</p>																				
<p>Liquidación (3)</p> <p>RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA</p>		<table border="1"> <tr> <td>N.º de perceptores</td> <td>1</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Base de las retenciones e ingresos a cuenta</td> <td>2</td> <td>1.800,00</td> </tr> <tr> <td>Retenciones e ingresos a cuenta</td> <td>3</td> <td>378,00</td> </tr> <tr> <td>A deducir (exclusivamente en caso de declaración complementaria):</td> <td>4</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Resultado a ingresar $3 - 4$</td> <td>5</td> <td>378,00</td> </tr> </table>						N.º de perceptores	1	1	Base de las retenciones e ingresos a cuenta	2	1.800,00	Retenciones e ingresos a cuenta	3	378,00	A deducir (exclusivamente en caso de declaración complementaria):	4		Resultado a ingresar $3 - 4$	5	378,00
N.º de perceptores	1	1																				
Base de las retenciones e ingresos a cuenta	2	1.800,00																				
Retenciones e ingresos a cuenta	3	378,00																				
A deducir (exclusivamente en caso de declaración complementaria):	4																					
Resultado a ingresar $3 - 4$	5	378,00																				
<p>Complementaria (4)</p> <p>Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esa casilla.</p> <p><input type="checkbox"/> Declaración complementaria</p> <p>En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.</p> <p>N.º de justificante: _____</p>		<p>Ingreso (5)</p> <p>Ingreso efectuado a favor del TESORO PÚBLICO, cuenta restringida de la Delegación de la A.E.A.T., para la RECAUDACIÓN de los TRIBUTOS.</p> <p>Forma de pago: <input checked="" type="checkbox"/> En efectivo <input type="checkbox"/> E.C. Acreditado en cuenta</p> <p>Importe: 378,00</p>				<p>Firma (6)</p> <p>Fecha: 19 DE ABRIL DE 2014</p> <p>Firma: _____</p>																
<p>Entidad: _____</p> <p>Oficina: _____</p> <p>D.C.: _____</p> <p>Núm. de cuenta: _____</p>		<p>Código cuenta cliente (CCC)</p>																				

[Iniciar Formulario](#)
[Castellano](#)
[Català](#)
[Galego](#)
[Valencià](#)

ANEXO IX.

Cálculo de las retenciones a practicar sobre el salario.

 Agencia Tributaria	CÁLCULO DE RETENCIONES - IRPF 2013	30 de abril de 2014
---	---	---------------------

La Agencia tributaria le comunica que, en relación con el perceptor que más abajo se indica y de acuerdo con los datos que asimismo se relacionan, los resultados del cálculo efectuado son los siguientes:

BASE PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN	14.148,00
MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR PARA CALCULAR EL TIPO DE RETENCIÓN	5.151,00
DEDUCCIÓN ART. 60 BIS LIRPF	0,00
MINORACIÓN POR PAGOS DE PRÉSTAMOS PARA VIVIENDA HABITUAL	0,00
TIPO DE RETENCIÓN APLICABLE	13,00
IMPORTE ANUAL DE LAS RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA	2.184,00

DATOS PERSONALES DEL PERCEPTOR		NIF: 17767522E
Año de nacimiento	1992	Tipo de contrato o relación
Situación familiar	3	Movilidad geográfica
Discapacidad	NO	Prolongación actividad laboral
Situación laboral	ACTIVO	Residente en Ceuta o Melilla

DATOS ECONÓMICOS	
Retribuciones totales anuales	16.800,00
Reducciones (Art. 18.2 LIRPF)	0,00
Reducciones (Art. 18.3; Disposiciones transitorias 11ª y 12ª de la LIRPF)	0,00
Gastos deducibles	0,00
Rendimientos obtenidos en Ceuta o Melilla	NO
Pensión compensatoria al cónyuge	0,00
Anualidades por alimentos a los hijos	0,00
Pagos por préstamos para vivienda habitual	NO

DESCENDIENTES COMPUTADOS			
Menores de 3 años: (*)	Total		Por entero
Resto:	Total		Por entero
DETALLE DEL COMPUTO DE CADA DESCENDIENTE			
Hijo 1º:	Hijo 2º:	Hijo 3º:	
4º. y sucesivos:	Nº. Total		Por entero
DESCENDIENTES CON DISCAPACIDAD			
>=33% y <65%:	Total		Por entero
Movilidad reducida:	Total		Por entero
>=65%:	Total		Por entero
(*) Se incluyen los adoptados o acogidos hace menos de 3 años			

ASCENDIENTES COMPUTADOS			
Menores de 75 años:	Total		Por entero
Mayores de 75 años:	Total		Por entero
ASCENDIENTES CON DISCAPACIDAD			
>=33% y <65%:	Total		Por entero
Movilidad reducida:	Total		Por entero
>=65%:	Total		Por entero

ANEXO X.

Pago de las retenciones practicadas sobre las rentas del trabajo, modelo 111 correspondiente al primer trimestre.

 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA	Agencia Tributaria Teléfono: 901 33 55 33 www.agencia tributaria.es	Retenciones e Ingresos a cuenta del IRPF Rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta Autoliquidación	Modelo 111
--	--	---	----------------------

Declarante (1)	 FERM	Devengo (2) Ejercicio ... 2013 Período ... 1T  Número de justificante: 1124600333796
Nº	Apellidos y nombre o razón social FERNANDES TORMES ALEJANDRO	

Liquidación (3)	<table style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="3">I. Rendimientos del trabajo</td> </tr> <tr> <td style="width: 40%;">Rendimientos dinerarios</td> <td style="width: 20%;">Nº de percepciones 01 2</td> <td style="width: 40%;">Importe de las percepciones 02 5.168,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">Importe de las retenciones 03 672,00</td> </tr> <tr> <td>Rendimientos en especie</td> <td>Nº de percepciones 04</td> <td>Valor percepciones en especie 05</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">Importe de los ingresos a cuenta 06</td> </tr> <tr> <td colspan="3">II. Rendimientos de actividades económicas</td> </tr> <tr> <td>Rendimientos dinerarios</td> <td>Nº de percepciones 07</td> <td>Importe de las percepciones 08</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">Importe de las retenciones 09</td> </tr> <tr> <td>Rendimientos en especie</td> <td>Nº de percepciones 10</td> <td>Valor percepciones en especie 11</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">Importe de los ingresos a cuenta 12</td> </tr> <tr> <td colspan="3">III. Premios por la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias</td> </tr> <tr> <td>Premios en metálico</td> <td>Nº de percepciones 13</td> <td>Importe de las percepciones 14</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">Importe de las retenciones 15</td> </tr> <tr> <td>Premios en especie</td> <td>Nº de percepciones 16</td> <td>Valor percepciones en especie 17</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">Importe de los ingresos a cuenta 18</td> </tr> <tr> <td colspan="3">IV. Ganancias patrimoniales derivadas de los aprovechamientos forestales de los vecinos en montes públicos</td> </tr> <tr> <td>Percepciones dinerarias</td> <td>Nº de percepciones 19</td> <td>Importe de las percepciones 20</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">Importe de las retenciones 21</td> </tr> <tr> <td>Percepciones en especie</td> <td>Nº de percepciones 22</td> <td>Valor percepciones en especie 23</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">Importe de los ingresos a cuenta 24</td> </tr> <tr> <td colspan="3">V. Contraprestaciones por la cesión de derechos de imagen: ingresos a cuenta previstos en el artículo 92.8 de la Ley del Impuesto</td> </tr> <tr> <td>Contraprestaciones dinerarias o en especie</td> <td>Nº de percepciones 25</td> <td>Contraprestaciones satisfechas 26</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">Importe de los ingresos a cuenta 27</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="padding-top: 10px;"> Total liquidación: Suma de retenciones e ingresos a cuenta (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 21 + 24 + 27) = 28 672,00 A deducir exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria: Resultados a ingresar de anteriores autoliquidaciones por el mismo concepto, ejercicio y período = 29 Resultado a ingresar (28 - 29) = 30 672,00 </td> </tr> </table>	I. Rendimientos del trabajo			Rendimientos dinerarios	Nº de percepciones 01 2	Importe de las percepciones 02 5.168,00			Importe de las retenciones 03 672,00	Rendimientos en especie	Nº de percepciones 04	Valor percepciones en especie 05			Importe de los ingresos a cuenta 06	II. Rendimientos de actividades económicas			Rendimientos dinerarios	Nº de percepciones 07	Importe de las percepciones 08			Importe de las retenciones 09	Rendimientos en especie	Nº de percepciones 10	Valor percepciones en especie 11			Importe de los ingresos a cuenta 12	III. Premios por la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias			Premios en metálico	Nº de percepciones 13	Importe de las percepciones 14			Importe de las retenciones 15	Premios en especie	Nº de percepciones 16	Valor percepciones en especie 17			Importe de los ingresos a cuenta 18	IV. Ganancias patrimoniales derivadas de los aprovechamientos forestales de los vecinos en montes públicos			Percepciones dinerarias	Nº de percepciones 19	Importe de las percepciones 20			Importe de las retenciones 21	Percepciones en especie	Nº de percepciones 22	Valor percepciones en especie 23			Importe de los ingresos a cuenta 24	V. Contraprestaciones por la cesión de derechos de imagen: ingresos a cuenta previstos en el artículo 92.8 de la Ley del Impuesto			Contraprestaciones dinerarias o en especie	Nº de percepciones 25	Contraprestaciones satisfechas 26			Importe de los ingresos a cuenta 27	Total liquidación: Suma de retenciones e ingresos a cuenta (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 21 + 24 + 27) = 28 672,00 A deducir exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria: Resultados a ingresar de anteriores autoliquidaciones por el mismo concepto, ejercicio y período = 29 Resultado a ingresar (28 - 29) = 30 672,00		
I. Rendimientos del trabajo																																																																									
Rendimientos dinerarios	Nº de percepciones 01 2	Importe de las percepciones 02 5.168,00																																																																							
		Importe de las retenciones 03 672,00																																																																							
Rendimientos en especie	Nº de percepciones 04	Valor percepciones en especie 05																																																																							
		Importe de los ingresos a cuenta 06																																																																							
II. Rendimientos de actividades económicas																																																																									
Rendimientos dinerarios	Nº de percepciones 07	Importe de las percepciones 08																																																																							
		Importe de las retenciones 09																																																																							
Rendimientos en especie	Nº de percepciones 10	Valor percepciones en especie 11																																																																							
		Importe de los ingresos a cuenta 12																																																																							
III. Premios por la participación en juegos, concursos, rifas o combinaciones aleatorias																																																																									
Premios en metálico	Nº de percepciones 13	Importe de las percepciones 14																																																																							
		Importe de las retenciones 15																																																																							
Premios en especie	Nº de percepciones 16	Valor percepciones en especie 17																																																																							
		Importe de los ingresos a cuenta 18																																																																							
IV. Ganancias patrimoniales derivadas de los aprovechamientos forestales de los vecinos en montes públicos																																																																									
Percepciones dinerarias	Nº de percepciones 19	Importe de las percepciones 20																																																																							
		Importe de las retenciones 21																																																																							
Percepciones en especie	Nº de percepciones 22	Valor percepciones en especie 23																																																																							
		Importe de los ingresos a cuenta 24																																																																							
V. Contraprestaciones por la cesión de derechos de imagen: ingresos a cuenta previstos en el artículo 92.8 de la Ley del Impuesto																																																																									
Contraprestaciones dinerarias o en especie	Nº de percepciones 25	Contraprestaciones satisfechas 26																																																																							
		Importe de los ingresos a cuenta 27																																																																							
Total liquidación: Suma de retenciones e ingresos a cuenta (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 21 + 24 + 27) = 28 672,00 A deducir exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria: Resultados a ingresar de anteriores autoliquidaciones por el mismo concepto, ejercicio y período = 29 Resultado a ingresar (28 - 29) = 30 672,00																																																																									

Ingreso (4)	Ingreso efectuado a favor del Tesoro público. Cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de declaraciones-liquidaciones o autoliquidaciones. Importe del ingreso (casilla 35) I 672,00 Forma de pago: EFECTIVO <table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 25%;">Código cuenta cliente (CCC)</td> <td style="width: 25%;">Cuenta</td> <td style="width: 25%;">Número de cuenta</td> </tr> <tr> <td>Ciudad</td> <td>Secursal</td> <td>DC</td> </tr> </table>	Código cuenta cliente (CCC)	Cuenta	Número de cuenta	Ciudad	Secursal	DC
Código cuenta cliente (CCC)	Cuenta	Número de cuenta					
Ciudad	Secursal	DC					



Negativa (5)	<input type="checkbox"/> Autoliquidación negativa
--------------	---

Complementaria (6)	<input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla. En este caso, consigne a continuación el número de justificante (identificativo de la autoliquidación anterior). Nº de justificante:
--------------------	---

Firma (7)	_____, a _____ de _____ de _____ Firma:
-----------	--

ANEXO XI.

Retenciones practicadas sobre la nómina anual del trabajador. Modelo 190.

 MINISTERIO DE HACIENDA	Agencia Tributaria Delegación de _____ Administración de _____ Código Administración _____	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas Retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos del trabajo, de determinadas actividades económicas, premios y determinadas imputaciones de renta Resumen anual	Hoja-resumen Modelo 190
	<div style="text-align: right;">170359091808 4</div> 		
Declarante Espacio reservado para la etiqueta identificativa (Si no dispone de etiquetas, haga constar a continuación sus datos identificativos, así como los de su domicilio fiscal) N.º de identificación fiscal (N.I.F.): _____ Teléfono de contacto: _____ Apellidos y nombre (por este orden) o razón social: _____ Domicilio fiscal: Vía pública: _____ Núm.: _____ Eje.: _____ Pta.: _____ Municipio: _____ Provincia: _____ Código Postal: _____		Ejercicio y modalidad de presentación Ejercicio (con 4 cifras): 2013 Modalidad de presentación: Impreso: <input type="checkbox"/> Generado informáticamente mediante el módulo de impresión desarrollado por la A.E.A.T. <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> Complimentado en modelo o formulario preimpreso Soporte: <input type="checkbox"/> Soporte individual <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Soporte colectivo <input type="checkbox"/> Presentador <input checked="" type="checkbox"/> Retenedor	
Declaración complementaria o sustitutiva Si la presentación de esta declaración tiene por objeto incluir percepciones que, debiendo haber figurado en otra declaración del mismo ejercicio presentada anteriormente, hubieran sido completamente omitidas en la misma, marque con una "X" la casilla "Declaración complementaria". Cuando la presentación de esta declaración tenga por objeto anular y sustituir completamente a otra declaración anterior del mismo ejercicio en la cual se hubieran consignado datos inexactos o erróneos, indique su carácter de declaración sustitutiva marcando con una "X" la casilla correspondiente. En caso de declaración sustitutiva, se hará constar asimismo el número de trece dígitos identificativo de la declaración anterior que se sustituye mediante la nueva. Declaración complementaria: <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Declaración sustitutiva: <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Número identificativo de la declaración anterior: _____			
Resumen de los datos incluidos en la declaración Número total de percepciones relacionadas (1): 01 1 Importe total de las percepciones relacionadas: 02 16.800,00 Importe total de las retenciones e ingresos a cuenta relacionados: 03 2.184,00 (1) Consigne el número total de los apuntes o registros de percepción incluidos en las hojas interiores de esta declaración o en el soporte. En caso de que una misma persona o entidad figure más de una vez, en la misma o en diferentes claves, se computarán todas percepciones como varios apuntes relacionados.			
Presentación en soporte colectivo: datos adicionales Datos que deben cumplimentarse en la hoja-resumen correspondiente al presentador: Número total de personas o entidades retenedoras incluidas en el soporte colectivo: 04 Número total de percepciones incluidas en el soporte colectivo: 05 Datos que debe cumplimentarse en todas y cada una de las hojas-resumen correspondientes a las personas o entidades retenedoras incluidas en el soporte colectivo: Número identificativo de la hoja-resumen correspondiente al presentador: 06			
Fecha y firma Fecha: 10 DE ENERO DE 2014 El retenedor o su representante: _____ El presentador o su representante (en presentación colectiva): _____ (Marque con una "X" la casilla que proceda, según se trate de la declaración correspondiente al retenedor o del ejemplar correspondiente al presentador, en caso de presentación colectiva). Firma: _____ Fdo.: D./D.ª _____ Cargo o empleo: _____		Espacio reservado para la Administración	

Agencia Tributaria		Retenciones e ingresos a cuenta del I.R.P.F. Relación de percepciones		Hoja interior	
---------------------------	--	--	--	----------------------	--

Datos identificativos de esta hoja interior			170359091808 4 		Modelo 190
N.I.F. del declarante <input type="text" value="17767522E"/>	Ejercicio <input type="text" value="2013"/>	Hoja interior n.º <input type="text" value="1"/> / <input type="text" value="1"/>			

Percepción 1		N.I.F. del receptor <input type="text" value="17767522E"/>	N.I.F. del representante legal <input type="text" value="17767522E"/>	Apellidos y nombre o denominación del receptor <input type="text" value="GARCIA PÉREZ, ANTONIO"/>		Provincia <input type="text" value="ZZ"/>
---------------------	--	---	--	--	--	--

Datos de la percepción:		Percepción íntegra <input type="text" value="16.800,00"/>		Retenciones practicadas <input type="text" value="2.184,00"/>		Ejercicio devengo <input type="text" value="2013"/>
Clave: <input type="text"/>	Subclave: <input type="text"/>	Percepciones dinerarias: <input type="text"/>	Valoración <input type="text"/>	Ingresos a cuenta efectuados <input type="text"/>	Ingresos a cuenta repercutidos <input type="text"/>	Cruce o Meilla <input type="text"/>
Percepciones en especie: <input type="text"/>						

Datos adicionales (sólo en las claves A, B.01, B.02, C y D)

Año nacimiento: <input type="text" value="1980"/>	Sit. familiar: <input type="text" value="3"/>	N.I.F. cónyuge: <input type="text"/>	Discapacidad: <input type="text"/>	Contrato o Relación: <input type="text"/>	Prolong. activ. laboral: <input type="text"/>	Movil. geográfica: <input type="text"/>
Reducciones (arts. 17.2 y 3 y 76 bis)		Gastos deducibles (art. 18.2)		Pensiones compensatorias		Anualidades por alimentos

Hijos y otros descendientes		Hijos y otros descendientes discapacitados		Ascendientes		Ascendientes discapacitados	
< 3 años	Por entero	Reduc.	Por entero	+ 32% - 65%	Por entero	IL reducida	Por entero
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Percepción 2		N.I.F. del receptor <input type="text"/>	N.I.F. del representante legal <input type="text"/>	Apellidos y nombre o denominación del receptor <input type="text"/>		Provincia <input type="text"/>
---------------------	--	---	--	--	--	-----------------------------------

Datos de la percepción:		Percepción íntegra <input type="text"/>		Retenciones practicadas <input type="text"/>		Ejercicio devengo <input type="text"/>
Clave: <input type="text"/>	Subclave: <input type="text"/>	Percepciones dinerarias: <input type="text"/>	Valoración <input type="text"/>	Ingresos a cuenta efectuados <input type="text"/>	Ingresos a cuenta repercutidos <input type="text"/>	Cruce o Meilla <input type="text"/>
Percepciones en especie: <input type="text"/>						

Datos adicionales (sólo en las claves A, B.01, B.02, C y D)

Año nacimiento: <input type="text"/>	Sit. familiar: <input type="text"/>	N.I.F. cónyuge: <input type="text"/>	Discapacidad: <input type="text"/>	Contrato o Relación: <input type="text"/>	Prolong. activ. laboral: <input type="text"/>	Movil. geográfica: <input type="text"/>
Reducciones (arts. 17.2 y 3 y 76 bis)		Gastos deducibles (art. 18.2)		Pensiones compensatorias		Anualidades por alimentos

Hijos y otros descendientes		Hijos y otros descendientes discapacitados		Ascendientes		Ascendientes discapacitados	
< 3 años	Por entero	Reduc.	Por entero	+ 32% - 65%	Por entero	IL reducida	Por entero
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Percepción 3		N.I.F. del receptor <input type="text"/>	N.I.F. del representante legal <input type="text"/>	Apellidos y nombre o denominación del receptor <input type="text"/>		Provincia <input type="text"/>
---------------------	--	---	--	--	--	-----------------------------------

Datos de la percepción:		Percepción íntegra <input type="text"/>		Retenciones practicadas <input type="text"/>		Ejercicio devengo <input type="text"/>
Clave: <input type="text"/>	Subclave: <input type="text"/>	Percepciones dinerarias: <input type="text"/>	Valoración <input type="text"/>	Ingresos a cuenta efectuados <input type="text"/>	Ingresos a cuenta repercutidos <input type="text"/>	Cruce o Meilla <input type="text"/>
Percepciones en especie: <input type="text"/>						

Datos adicionales (sólo en las claves A, B.01, B.02, C y D)

Año nacimiento: <input type="text"/>	Sit. familiar: <input type="text"/>	N.I.F. cónyuge: <input type="text"/>	Discapacidad: <input type="text"/>	Contrato o Relación: <input type="text"/>	Prolong. activ. laboral: <input type="text"/>	Movil. geográfica: <input type="text"/>
Reducciones (arts. 17.2 y 3 y 76 bis)		Gastos deducibles (art. 18.2)		Pensiones compensatorias		Anualidades por alimentos

Hijos y otros descendientes		Hijos y otros descendientes discapacitados		Ascendientes		Ascendientes discapacitados	
< 3 años	Por entero	Reduc.	Por entero	+ 32% - 65%	Por entero	IL reducida	Por entero
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Percepción 4		N.I.F. del receptor <input type="text"/>	N.I.F. del representante legal <input type="text"/>	Apellidos y nombre o denominación del receptor <input type="text"/>		Provincia <input type="text"/>
---------------------	--	---	--	--	--	-----------------------------------

Datos de la percepción:		Percepción íntegra <input type="text"/>		Retenciones practicadas <input type="text"/>		Ejercicio devengo <input type="text"/>
Clave: <input type="text"/>	Subclave: <input type="text"/>	Percepciones dinerarias: <input type="text"/>	Valoración <input type="text"/>	Ingresos a cuenta efectuados <input type="text"/>	Ingresos a cuenta repercutidos <input type="text"/>	Cruce o Meilla <input type="text"/>
Percepciones en especie: <input type="text"/>						

Datos adicionales (sólo en las claves A, B.01, B.02, C y D)

Año nacimiento: <input type="text"/>	Sit. familiar: <input type="text"/>	N.I.F. cónyuge: <input type="text"/>	Discapacidad: <input type="text"/>	Contrato o Relación: <input type="text"/>	Prolong. activ. laboral: <input type="text"/>	Movil. geográfica: <input type="text"/>
Reducciones (arts. 17.2 y 3 y 76 bis)		Gastos deducibles (art. 18.2)		Pensiones compensatorias		Anualidades por alimentos

Hijos y otros descendientes		Hijos y otros descendientes discapacitados		Ascendientes		Ascendientes discapacitados	
< 3 años	Por entero	Reduc.	Por entero	+ 32% - 65%	Por entero	IL reducida	Por entero
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

ANEXO XII.

Retención anual practicada sobre el alquiler del local. Modelo 180.

Ayuda

Agencia Tributaria
Delegación de Administración de: _____ Código Administrativo: _____

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
Impuesto sobre Sociedades
Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes)
RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA SOBRE DETERMINADAS RENTAS O RESCANTOS PROCEDENTES DEL ARRENDAMIENTO O SUBARRENDAMIENTO DE INMUEBLES USUARIOS
RESUMEN ANUAL EN EUROS

Modelo 180

Declarante

Espacio reservado para la etiqueta identificativa (si no dispone de etiquetas, haga constar a continuación sus datos identificativos, así como los de su domicilio fiscal)

N.I.F.: _____ TELÉFONO DE CONTACTO: _____

APELLIDOS Y NOMBRE (por este orden) O RAZÓN SOCIAL: _____

DOMICILIO FISCAL: _____

Calle/Paseo/Avenida: _____ Número: _____

Municipio: _____ Provincia: _____ Cód. Postal: _____

Ejercicio y modalidad de presentación

Ejercicio: 2013

Modalidad de presentación: Impreso ☒

Soporte: Soporte individual ☐ Soporte colectivo ☐

Presentador ☐ Declarante ☐

Declaración complementaria o sustitutiva

Si la presentación de esta declaración tiene por objeto incluir percepciones que, debiendo haber figurado en otra declaración del mismo ejercicio presentada anteriormente, hubieran sido completamente omitidas en la misma, marque con una "X" la casilla "Declaración complementaria". Cuando la presentación de esta declaración tenga por objeto anular y sustituir completamente a otra declaración anterior del mismo ejercicio en la cual se hubieran consignado datos inexactos o erróneos, indique su carácter de declaración sustitutiva marcando con una "X" la casilla correspondiente. En caso de declaraciones sustitutivas, se hará constar a continuación el número identificativo de la declaración anterior que se sustituye mediante la nueva.

Declaración complementaria - ☐ Declaración sustitutiva - ☐ Número identificativo de la declaración anterior: _____

Resumen de los datos incluidos en la declaración

N.º Total de Perceptores: 01 1 Base retenciones e ingresos a cuenta: 02 7.200,00 Retenciones e ingresos a cuenta: 03 1.512,00

Presentación en soporte colectivo: datos adicionales

Datos que deben cumplimentarse en la hoja-resumen correspondiente al presentador:

Número total de declarantes incluidos en el soporte colectivo: 04 1

Número total de perceptores incluidos en el soporte colectivo: 05 1

Dato que debe cumplimentarse en todas y cada una de las hojas-resumen correspondientes a los declarantes incluidos en el soporte colectivo:

Número identificativo de la hoja-resumen correspondiente al presentador: 06 _____

Fecha y firma

Fecha: 10 de enero de 2014

El declarante o su representante ☐

El presentador o su representante (en presentación colectiva) ☐

(Marque con una "X" la casilla que proceda, según se trate de la declaración correspondiente al declarante o del ejemplar correspondiente al presentador, en caso de presentación colectiva).

Firma: _____

Fdo.: D/Dª: _____

Cargo o empleo: _____

Espacio reservado para la Administración



Agencia Tributaria

Retenciones e ingresos a cuenta I.R.P.F., Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes
(establecimientos permanentes)

Relación de perceptores

Modelo
180
Iniciar Formulario
Datos identificativos de esta hoja

N.I.F. del declarante	Ejercicio	Hoja n.º
	2013	1 / 1

167358984221 5

**Perceptor 1**

N.I.F. perceptor	N.I.F. representante legal	Apellidos y nombre, razón social o denominación del receptor	Provincia (Código)
17767522E		EMPRESA ARRENDADORA, S.A.	
Modalidad	Base retenciones e ingresos a cuenta	% retención	Retenciones e ingresos a cuenta
	7.200,00	21 %	1.512,00
			Ejercicio devengo
			2013

Perceptor 2

N.I.F. perceptor	N.I.F. representante legal	Apellidos y nombre, razón social o denominación del receptor	Provincia (Código)
Modalidad	Base retenciones e ingresos a cuenta	% retención	Retenciones e ingresos a cuenta
			Ejercicio devengo

Perceptor 3

N.I.F. perceptor	N.I.F. representante legal	Apellidos y nombre, razón social o denominación del receptor	Provincia (Código)
Modalidad	Base retenciones e ingresos a cuenta	% retención	Retenciones e ingresos a cuenta
			Ejercicio devengo

Perceptor 4

N.I.F. perceptor	N.I.F. representante legal	Apellidos y nombre, razón social o denominación del receptor	Provincia (Código)
Modalidad	Base retenciones e ingresos a cuenta	% retención	Retenciones e ingresos a cuenta
			Ejercicio devengo

Perceptor 5

N.I.F. perceptor	N.I.F. representante legal	Apellidos y nombre, razón social o denominación del receptor	Provincia (Código)
Modalidad	Base retenciones e ingresos a cuenta	% retención	Retenciones e ingresos a cuenta
			Ejercicio devengo

Perceptor 6

N.I.F. perceptor	N.I.F. representante legal	Apellidos y nombre, razón social o denominación del receptor	Provincia (Código)
Modalidad	Base retenciones e ingresos a cuenta	% retención	Retenciones e ingresos a cuenta
			Ejercicio devengo

Perceptor 7

N.I.F. perceptor	N.I.F. representante legal	Apellidos y nombre, razón social o denominación del receptor	Provincia (Código)
Modalidad	Base retenciones e ingresos a cuenta	% retención	Retenciones e ingresos a cuenta
			Ejercicio devengo

Perceptor 8

N.I.F. perceptor	N.I.F. representante legal	Apellidos y nombre, razón social o denominación del receptor	Provincia (Código)
Modalidad	Base retenciones e ingresos a cuenta	% retención	Retenciones e ingresos a cuenta
			Ejercicio devengo

Total de la hoja


Consigne en estos dos recuadros la suma de las bases de las retenciones e ingresos a cuenta y retenciones e ingresos a cuenta que figuran relacionados en esta hoja.	Base retenciones e ingresos a cuenta	Retenciones e ingresos a cuenta
	7.200,00	1.512,00

ANEXO XIII.

Autoliquidación del IVA del primer trimestre en el régimen simplificado.

Modelo 303, tan solo se incluye la hoja en la que se calcula el importe a ingresar. Las no incluidas corresponden a los datos identificativos y la forma de pago, no se incluyen por carecer de información relevante.

Página 2
Modelo
303


Agencia Tributaria
 Teléfono: 901 33 55 33
 www.agencia tributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido. Autoliquidación

NIF: **17767522E** Apellidos y Nombre o Razón social: **FERNANDEZ TORMES ALEJANDRO**

Régimen simplificado

A Actividades agrícolas, ganaderas y forestales

Actividad A₁

Código	Volumen ingresos	Índice cuota	Cuota devengada

Porcentaje ingreso a cuenta: **11,27,3T** % Ingreso a cuenta: **A**

Cuota soportada operaciones corrientes: **4T** Cuota anual derivada del Régimen simplificado: **B**

Actividad A₂

Código	Volumen ingresos	Índice cuota	Cuota devengada

Porcentaje ingreso a cuenta: **11,27,3T** % Ingreso a cuenta: **A**

Cuota soportada operaciones corrientes: **4T** Cuota anual derivada del Régimen simplificado: **B**

B Actividades en régimen simplificado (excepto agrícolas, ganaderas y forestales)

Actividad B₁ Epígrafe IAE: **4192**

Nº unidades de módulo	Importe
Módulo 1	1,83
Módulo 2	172,43
Módulo 3	4,68
Módulo 4	
Módulo 5	
Módulo 6	
Módulo 7	

Cuota devengada operaciones corrientes: **C** Reducciones: **D**

Índice corrector de actividades de temporada: **Z** Porcentaje ingreso a cuenta: **11,27,3T** % Ingreso a cuenta* ([(C) - (D)] x [Z]): **F**

* Ver instrucciones para actividades de temporada y accesorias

Actividad B₂ Epígrafe IAE:

Nº unidades de módulo	Importe
Módulo 1	
Módulo 2	
Módulo 3	
Módulo 4	
Módulo 5	
Módulo 6	
Módulo 7	

Cuota devengada operaciones corrientes: **C** Reducciones: **D**

Índice corrector de actividades de temporada: **Z** Porcentaje ingreso a cuenta: **11,27,3T** % Ingreso a cuenta* ([(C) - (D)] x [Z]): **F**

* Ver instrucciones para actividades de temporada y accesorias

Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades (A₁ + A₂ + A₃ + ... + F₁ + F₂ + F₃ + ...): **4T**

Cuotas soportadas operaciones corrientes: **C** Índice corrector de actividades de temporada: **H**

RESULTADO ([(C) - (D)] - [(G)] x [H]): **I** Porcentaje cuota mínima: **J** %

Devolución cuotas soportadas otros países: **K** Cuota mínima: **L**

Cuota anual derivada régimen simplificado: **M**

Cuotas soportadas operaciones corrientes: **C** Índice corrector de actividades de temporada: **H**

RESULTADO ([(C) - (D)] - [(G)] x [H]): **I** Porcentaje cuota mínima: **J** %

Devolución cuotas soportadas otros países: **K** Cuota mínima: **L**

Cuota anual derivada régimen simplificado: **M**

Suma de cuotas derivadas régimen simplificado del conjunto de actividades (B₁ + B₂ + ... + M₁ + M₂ + ...): **48**

Suma de ingresos a cuenta realizados en el ejercicio: **49**

Resultado ([(48) - (49)]): **50**

Cuotas devengadas

Adquisiciones intracomunitarias de bienes: **51**

Entregas de activos fijos: **52**

IVA devengado por inversión del sujeto pasivo: **53**

Total cuota resultante: **54**

IVA deducible

Adquisición o importación de activos fijos: **55**

Regularización bienes de inversión: **56**

Total IVA deducible ([(55) + (56)]): **57**

Resultado régimen simplificado ([(54) - (57)]): **58**

Ejemplar para el sujeto pasivo

ANEXO XIV.

En este anexo se detalla en cálculo de la amortización del inmovilizado material.

La amortización se calcula de diferente forma si optamos por el método de estimación objetiva o por estimación directa o por una sociedad.

Si optamos por el método de estimación objetiva debemos acudir a la OM 2549/2012 en la que se describe el método de estimación objetiva. En el anexo II de esta Orden ministerial titulado “Instrucciones para la aplicación de los signos, índices o módulos en el IRPF” encontramos un apartado donde se explica los pasos para la obtención del rendimiento neto minorado, en el segundo de estos pasos encontramos la minoración por incentivos a la inversión, donde aparece la Tabla de Amortización para estimación objetiva:

Grupo	Descripción	Coefficiente lineal máximo	Período máximo
1	Edificios y otras construcciones.	5%	40 años
2	Útiles, herramientas, equipos para el tratamiento de la información y sistemas y programas informáticos.	40%	5 años
3	Batea.	10%	12 años
4	Barco.	10%	25 años
5	Elementos de transporte y resto de inmovilizado material.	25%	8 años
6	Inmovilizado intangible.	15%	10 años

En la tabla se nos indica el porcentaje y el periodo máximo anual a amortizar. Si se divide 100 entre esos datos se obtienen los porcentajes y periodos mínimos. Se calculará la amortización utilizando los coeficientes máximos y también los coeficientes mínimos. Los elementos del inmovilizado material de la empresa quedan recogidos en el grupo 5 “Elementos de transporte y resto de inmovilizado material” y deben amortizarse con un coeficiente lineal entre 12.5% y 25%.

Tanto si se opta por el método de estimación directa normal o si se constituye una sociedad y se liquida el resultado, la amortización está regulada en el artículo 11 de la Ley de Impuesto de Sociedades y en el anexo de su reglamento.

Dentro del citado anexo, los elementos de inmovilizado los encontramos en los grupos “411. Industrias de productos alimenticios” y de “Elementos comunes”.

Por otra parte, para los empresarios individuales que sigan el método de estimación directa simplificada, la tabla de amortización de referencia aparece en la Orden de 27 de marzo de 1998.

Tabla de amortización para el método de estimación directa simplificada:

Grupo	Elementos patrimoniales	Coeficiente lineal máximo- Porcentaje	Periodo máximo- Años
1	Edificios y otras construcciones	3	68
2	Instalaciones, mobiliario, enseres y resto del inmovilizado material	10	20
3	Maquinaria	12	18
4	Elementos de Transporte	16	14
5	Equipos para tratamiento de la información y sistemas y programas informáticos	26	10
6	Útiles y herramientas	30	8
7	Ganado vacuno, porcino, ovino y caprino	16	14
8	Ganado equino y frutales no cítricos	8	25
9	Frutales cítricos y viñedos	4	50
10	Olivar	2	100

Los elementos del inmovilizado material están recogidos en el grupo 5 “Maquinaria” excepto la furgoneta que queda recogida en el grupo 4 “Elementos de transporte”.

Puesto que la cifra de negocios de la empresa de este trabajo es inferior a 10 millones de euros se trata de una empresa de reducida dimensión y le es de aplicación el Capítulo XII de la Ley del Impuesto de Sociedades “Incentivos fiscales para empresas de reducida dimensión”. Según el artículo 111 de esta ley, los elementos nuevos de inmovilizado material podrán amortizarse por el coeficiente resultante de multiplicar por 2 el coeficiente de amortización lineal máximo previsto en las tablas.

Hay que tener en cuenta que los beneficios fiscales establecidos para las empresas de reducida dimensión son aplicables a los empresarios individuales que determinen sus rendimientos bajo cualquiera de las modalidades de estimación directa.

Vamos a suponer que se opta por amortizar el máximo permitido en todos los casos.

Puesto que la actividad se inicia el 1 de febrero, la cantidad obtenida para amortizar habrá que corregirla por $\frac{11}{12}$ puesto que este ejercicio económico solo consta de 11 meses.

En las siguientes tablas puede verse el desglosado el inmovilizado material, los coeficientes aplicados para cada método y la amortización anual:

- Estimación objetiva: Aplicando coeficientes máximos.

Inmovilizado Material	Base	Coeficiente lineal máximo	Amortización anual	Amortización en los 11 del periodo.
cámara frigorífica	22.500	25%	5.625	5.156,25
congelador	28.000	25%	7.000	6.416,67
horno	11.000	25%	2.750	2.520,83
batidora	8.000	25%	2.000	1.833,33
lavavajillas	19.000	25%	4.750	4.354,17
amasadora	7.000	25%	1.750	1.604,17
furgoneta	20.000	25%	5.000	4.583,33
	115.500			26.468,75€

- Estimación objetiva: Aplicando coeficientes mínimos.

Inmovilizado Material	Base	Coeficiente lineal mínimo	Amortización anual	Amortización en los 11 meses del periodo
cámara frigorífica	22.500	12,5%	2.812,50	2.578,13
congelador	28.000	12,5%	3.500	3.208,33
horno	11.000	12,5%	1.375	1.260,42
batidora	8.000	12,5%	1.000	916,67
lavavajillas	19.000	12,5%	2.375	2.177,08
amasadora	7.000	12,5%	875	802,08
furgoneta	20.000	12,5%	2.500	2.291,67
	115.500			13.234,38€

- Estimación directa normal e Impuesto de Sociedades:

Inmovilizado Material	Base	Categoría del inmovilizado según tablas.	Coeficiente lineal máximo	% lineal en E ^a de reducida dimensión	Amortización anual	Amortización en los 11 meses del periodo
cámara frigorífica	22.500	411. 1 recintos frigoríficos	8%	16%	3600	3.300
congelador	28.000	411. 1 recintos frigoríficos	8%	16%	4480	4.106,67
horno	11.000	411, 3 d)	12%	24%	2640	2.420
batidora	8.000	411, 3 a)	12%	24%	1920	1.760
lavavajillas	19.000	411. 2 c)	12%	24%	4560	4.180
amasadora	7.000	411. 3 a)	12%	24%	1680	1.540
furgoneta	20.000	E. comunes.3. Furgonetas a)	18%	36%	7200	6.600
	115.500					23.906,67€

- Estimación directa simplificada:

Inmovilizado Material	Base	Coeficiente lineal máximo	% lineal en E ^a de reducida dimensión	Amortización anual	Amortización en los 11 meses del periodo
cámara frigorífica	22.500	12%	24%	5.400	4.950
congelador	28.000	12%	24%	6.720	6.160
horno	11.000	12%	24%	2.640	2.420
batidora	8.000	12%	24%	1.920	1.760
lavavajillas	19.000	12%	24%	4.560	4.180
amasadora	7.000	12%	24%	1.680	1.540
furgoneta	20.000	16%	32%	6.400	5.866,67
	115.500				26.876,67€

Para el cálculo del pago fraccionado del método de estimación directa (normal y simplificada) y del IS es preciso distribuir la amortización anual en trimestres. Hay que tener en cuenta que el primer trimestre solo tiene 2 meses, así, obtenemos las siguientes tablas:

- Estimación directa normal e Impuesto de Sociedades:

	1T	2T	3T	4T	TOTAL
Amortización	4.346,67	6.520	6.520	6.520	23.906,67 €

- Estimación directa simplificada:

	1T	2T	3T	4T	TOTAL
Amortización	4.886,67	7.330	7.330	7.330	26.876,67 €

ANEXO XV.

Declaración informativa anual de IVA del régimen simplificado, modelo 390. El modelo generado es un borrador, por eso aparecen las letras negras a lo largo del modelo, en el modelo que verdaderamente se presentaría no aparecerían.

No se incluye la página 1 debido a que carece de información relevante, solo son datos identificativos.

N.I.E. 17767522E Apellidos y Nombre o Razón social o denominación FERNANDEZ TORMES,ALEJANDRO Pág. 5

6 Operaciones realizadas en régimen simplificado

Actividades en régimen simplificado (excepto agrícolas, ganaderas y forestales)

Actividad 1 Epígrafe IAE 66 4192

A	Nº unidades de módulo	B	Importe
Módulo 1	1,83		5.608,35
Módulo 2	172,43		1.527,73
Módulo 3	4,68		277,71
Módulo 4			
Módulo 5			
Módulo 6			
Módulo 7			

Cuota devengada operaciones corrientes... C 7.413,79

Cuotas soportadas operaciones corrientes... D 11.205,14

Índice corrector... E

RESULTADO... F -3.191,35

Porcentaje cuota mínima... G 30,00

Devolución cuotas soportadas otros países... H

Cuota mínima... I 2.224,14

Cuota derivada régimen simplificado... J 2.224,14

Actividad 2 Epígrafe IAE 66

A	Nº unidades de módulo	B	Importe
Módulo 1			
Módulo 2			
Módulo 3			
Módulo 4			
Módulo 5			
Módulo 6			
Módulo 7			

Cuota devengada operaciones corrientes... C

Cuotas soportadas operaciones corrientes... D

Índice corrector... E

RESULTADO... F

Porcentaje cuota mínima... G %

Devolución cuotas soportadas otros países... H

Cuota mínima... I

Cuota derivada régimen simplificado... J

NOTA: En el caso de existir más actividades, complementar en hoja aparte, en idéntico formato, facilitando en este apartado

Actividades agrícolas, ganaderas y forestales

Código	Volumen entregado	Índice cuota	Cuota devengada	Cuotas soportadas	Cuota derivada Régimen Simplificado
1					K ₁
2					K ₂
3					K ₃
4					K ₄
5					K ₅

IVA devengado

Suma de cuotas derivadas régimen simplificado (Act. agrícolas, ganaderas y forestales) (J₁+J₂+...+J_n)... 74 2.224,14

Suma de cuotas derivadas régimen simplificado (Act. agrícolas, ganaderas y forestales) (K₁+K₂+...+K_n)... 75

IVA devengado en adquisiciones intracomunitarias de bienes... 76

IVA devengado por inversión del sujeto pasivo adquisiciones intracomunitarias de servicios y otros supuestos... 77

IVA devengado en entregas de activos fijos... 78

TOTAL CUOTA RESULTANTE (74-75-76-77-78)... 79 2.224,14

IVA deducible

IVA soportado en adquisiciones de activos fijos... 80 24.255,00

Regularización del IVA de inversión... 81

Suma de deducciones (80-81)... 82 24.255,00

Resultado del régimen simplificado (79-82)... 83 -22.030,86

N.I.F. 17767522E Apellidos y Nombre o Razón social o denominación FERNANDEZ TORMES, ALEJANDRO Pág. 6

7 Resultado liquidación anual
(Sólo para sujetos pasivos que tributen exclusivamente en territorio común)

Liquidación anual

Suma de resultados (65 + 83) -22.030,86

Compensación de cuotas del ejercicio anterior 85

Resultado de la liquidación (84 - 85) 86 -22.030,86

8 Tributación por razón de territorio
(Sólo para sujetos pasivos que tributen a varias Administraciones)

Administraciones

Territorio común 87 % Suma de resultados (65 + 83) 84

Alava 88 % Resultado atribuible a territorio común 92

Gipuzkoa 89 % Compensación de cuotas del ejercicio anterior atribuible a territorio común 93

Vizcaya 90 % **Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 - 93) 94**

Navarra 91 %

9 Resultado de las liquidaciones

9.1 Periodos que no tributan en Régimen especial del grupo de entidades

Total resultados a ingresar en las autoliquidaciones de IVA del ejercicio 95 1.771,89

Total devoluciones mensuales de IVA solicitadas por sujetos pasivos inscritos en el Registro de devoluciones 96

Total devoluciones solicitadas por cuotas soportadas en la adquisición de elementos de transporte (Art. 30 bis RIVA) 97

Si el resultado de la autoliquidación del último periodo es a compensar 97

A devolver 98 23.802,76

9.2 Periodos que tributan en Régimen especial del grupo de entidades

Total resultados positivos autoliquidaciones del ejercicio (modelo 322) 99

Total resultados negativos autoliquidaciones del ejercicio (modelo 322) 100

10 Volumen de operaciones

Operaciones realizadas en el ejercicio

Operaciones en régimen general 99

Entregas intracomunitarias exentas 103

Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción 104

Operaciones exentas sin derecho a deducción 105

Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión de suena pasivo 110

Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros 112

Operaciones en régimen simplificado 100

Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca 101

Operaciones realizadas por sujetos pasivos inscritos en el régimen especial del recargo de equivalencia 102

Operaciones en Régimen especial de bienes culturales, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección 227

Operaciones en régimen especial de franquicias de Viajes 228

Entregas de bienes muebles y operaciones financieras no habituales 106

Entregas de bienes de inversión 107

Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) (99 + 103 + 104 + 105 + 110 + 112 + 100 + 101 + 102 + 227 + 228 + 106 + 107) 108

ANEXO XVI.

Esquema del cálculo del rendimiento neto de la actividad en el método de estimación objetiva. Puede consultarse gratuitamente en la página web de Hacienda.


Cálculo del rendimiento neto en el resto de actividades:

FASE 1:	UNIDADES DE MÓDULO EMPLEADAS, UTILIZADAS O INSTALADAS (x) RENDIMIENTO ANUAL POR UNIDAD DE MÓDULO = RENDIMIENTO NETO PREVIO
FASE 2:	MINORACIONES: (-) INCENTIVOS AL EMPLEO (-) INCENTIVOS A LA INVERSIÓN (amortizaciones) = RENDIMIENTO NETO MINORADO
FASE 3:	(x) ÍNDICES CORRECTORES (según la actividad y determinadas circunstancias) = RENDIMIENTO NETO DE MÓDULOS
FASE 4:	(-) REDUCCIÓN GENERAL DEL RENDIMIENTO NETO (-) GASTOS EXTRAORDINARIOS POR CIRCUNSTANCIAS EXCEPCIONALES (incendios, inundaciones,... comunicadas a la AEAT en tiempo y forma) = RENDIMIENTO NETO CALCULADO POR ESTIMACIÓN OBJETIVA
FASE 5:	(+) OTRAS PERCEPCIONES EMPRESARIALES (subvenciones) = RENDIMIENTO NETO DE LA ACTIVIDAD
FASE 6:	(-) REDUCCIÓN RENTAS IRREGULARES: 40% (en general, por generación superior a 2 años y en particular, las establecidas reglamentariamente) (-) REDUCCIÓN POR MANTENIMIENTO Y CREACIÓN DE EMPLEO: 20% = RENDIMIENTO NETO REDUCIDO

Fuente: Página 22 de la guía “Obligaciones fiscales de empresarios y profesionales residentes en territorio español” Edición 2013.

ANEXO XVII

Pago fraccionado del IRPF en el método de estimación objetiva, modelo 131.

 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA	Agencia Tributaria Teléfono: 901 33 55 33 www.agenciatributaria.es	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas Actividades económicas en estimación objetiva Pago fraccionado Declaración	Modelo: 131
--	---	--	-----------------------

Declarante (1)

Espacio reservado para la etiqueta identificativa

Si no dispone de etiquetas, consigne los datos identificativos que se solicitan a continuación.

NIF


Apellidos y nombre

Declaración (2)

Ejercicio ... 2013

Periodo 1 T

131373167160 3



Liquidación (3)

I. Actividades económicas en estimación objetiva distintas de las agrícolas, ganaderas y forestales.

Actividad (código IAE)	Rendimiento neto de la actividad a efectos del pago fraccionado	Porcentaje aplicable	Resultado de aplicar el porcentaje correspondiente a cada actividad
419.2	-32,47	3%	0,00

Suma de rendimientos netos ... 01

Pago fraccionado previo del trimestre: suma de resultados ... 02 0,00

II. Actividades económicas en estimación objetiva distintas de las agrícolas, ganaderas y forestales, sin posibilidad de determinar ninguno de los datos-base a efectos del pago fraccionado.

Volumen de ventas o ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones) ... 03

Pago fraccionado previo del trimestre: el 2 por 100 del importe de la casilla 03 ... 04

III. Actividades agrícolas, ganaderas y forestales en estimación objetiva.

Volumen de ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones) ... 05

Pago fraccionado previo del trimestre: el 2 por 100 del importe de la casilla 05 ... 06

IV. Total liquidación.

Suma de pagos fraccionados previos del trimestre (02 + 04 + 06) ... 07 0,00

A deducir: Retenciones e ingresos a cuenta soportados correspondientes al trimestre ... 08

Minución por aplicación de la deducción a que se refiere el artículo 80 bis de la Ley del Impuesto ... 09

Diferencia (07 - 08 - 09). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-) ... 10 0,00

A deducir (si la diferencia anterior es positiva y con el máximo de su importe):

Resultados negativos de trimestres anteriores ... 11

Por destinar cantidades al pago de préstamos para la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual:

La suma del 0,5 por 100 de 03 y del 2 por 100 de 05, o el 2 por 100 de 03 (máximo: 860,14 euros anuales) ... 12

Total (10 - 11 - 12). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-) ... 13 0,00

A deducir (exclusivamente en caso de declaración complementaria):

Resultado e ingresar de las anteriores declaraciones presentadas por el mismo concepto, ejercicio y período ... 14

Resultado de la declaración (13 - 14). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-) ... 15 0,00

Ingreso (4)

Ingreso efectuado a favor del Tesoro público. Cuenta registral de colaboración es la recaudación de la AEAT de liquidaciones.

Importe del ingreso (casilla 05) ... 1

Forma de pago: ☐ En efectivo ☐ Adoado en cuenta

Entidad	Sucursal	Código cuenta cliente (CCC)	Número de cuenta

Afirmar (5)

☐ Declaración con resultado a deducir en los siguientes pagos fraccionados del mismo ejercicio

Complementaria (7)

Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, consigne una "X" en esta casilla.

☐ Declaración complementaria

En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.

Nº de justificante:


Final (6)


Firma: _____, a _____ de _____ de _____

Firma: _____

ANEXO XVIII.

Modelo 130, pago fraccionado en el método de estimación directa simplificada. La liquidación corresponde al primer trimestre.

 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA	Agencia Tributaria Teléfono: 901 33 55 33 www.agencia tributaria.es	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas Actividades económicas en estimación directa Pago fraccionado Declaración	Modelo 130
--	--	---	----------------------

Declarante (1)	Espacio reservado para la etiqueta identificativa Si no dispone de etiquetas, consigne los datos identificativos que se solicitan a continuación. NIF: <input style="width: 150px;" type="text"/> Apellidos y nombres: <input style="width: 300px;" type="text"/>	Declaración (2) Ejercicio ... <input style="width: 50px;" type="text" value="2013"/> Período <input style="width: 50px;" type="text" value="1"/> <input style="width: 50px;" type="text" value="T"/> <div style="text-align: center;"> 130371309388 2  </div>
-----------------------	---	---


Liquidación (3)	<p>I. Actividades económicas en estimación directa, modalidad normal o simplificada, distintas de las agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras. (Datos acumulados del período comprendido entre el primer día del año y el último del trimestre).</p> <p>Ingresos computables correspondientes al conjunto de las actividades ejercidas <input style="width: 50px;" type="text" value="01"/> <input style="width: 100px;" type="text" value="70.000,00"/></p> <p>Gastos fiscalmente deducibles correspondientes al conjunto de las actividades ejercidas <input style="width: 50px;" type="text" value="02"/> <input style="width: 100px;" type="text" value="48.878,34"/></p> <p>Rendimiento neto (<input style="width: 50px;" type="text" value="01"/> - <input style="width: 50px;" type="text" value="02"/>). Si se obtiene una cantidad negativa, consigne con signo menos (-) <input style="width: 50px;" type="text" value="03"/> <input style="width: 100px;" type="text" value="21.121,66"/></p> <p>20 por 100 del importe de la casilla <input style="width: 50px;" type="text" value="03"/> si dicho importe es positivo. (Si la casilla <input style="width: 50px;" type="text" value="03"/> fuese negativa, consigne el número cero) <input style="width: 50px;" type="text" value="04"/> <input style="width: 100px;" type="text" value="4.224,33"/></p> <p>A deducir:</p> <p>De los trimestres anteriores: suma de los importes positivos de la casilla <input style="width: 50px;" type="text" value="07"/> menos la suma de los importes de la casilla <input style="width: 50px;" type="text" value="16"/> <input style="width: 50px;" type="text" value="05"/> <input style="width: 100px;" type="text" value="0,00"/></p> <p>Retenciones e ingresos a cuenta soportados por las actividades incluidas en este apartado y correspondientes al período comprendido entre el primer día del año y el último día del trimestre <input style="width: 50px;" type="text" value="06"/> <input style="width: 100px;" type="text" value="0,00"/></p> <p>Pago fraccionado previo del trimestre (<input style="width: 50px;" type="text" value="04"/> - <input style="width: 50px;" type="text" value="05"/> - <input style="width: 50px;" type="text" value="06"/>). Si se obtiene una cantidad negativa, consigne con signo menos (-) <input style="width: 50px;" type="text" value="07"/> <input style="width: 100px;" type="text" value="4.224,33"/></p> <p>II. Actividades agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras en estimación directa, modalidad normal o simplificada.</p> <p>Volumen de ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones) <input style="width: 50px;" type="text" value="08"/> <input style="width: 100px;" type="text"/></p> <p>2 por 100 de importe de la casilla <input style="width: 50px;" type="text" value="08"/> <input style="width: 50px;" type="text" value="09"/> <input style="width: 100px;" type="text"/></p> <p>A deducir: Retenciones e ingresos a cuenta soportados por las actividades incluidas en este apartado y correspondiente al trimestre <input style="width: 50px;" type="text" value="10"/> <input style="width: 100px;" type="text"/></p> <p>Pago fraccionado previo del trimestre (<input style="width: 50px;" type="text" value="09"/> - <input style="width: 50px;" type="text" value="10"/>). Si se obtiene una cantidad negativa, consigne con signo menos (-) <input style="width: 50px;" type="text" value="11"/> <input style="width: 100px;" type="text"/></p> <p>III. Total liquidación.</p> <p>Suma de pagos fraccionados previos del trimestre (<input style="width: 50px;" type="text" value="07"/> + <input style="width: 50px;" type="text" value="11"/>). Si se obtiene una cantidad negativa, consigne el número cero (0) <input style="width: 50px;" type="text" value="12"/> <input style="width: 100px;" type="text" value="4.224,33"/></p> <p>A deducir: Minoración por aplicación de la deducción a que se refiere el artículo 80 bis de la Ley del Impuesto <input style="width: 50px;" type="text" value="13"/> <input style="width: 100px;" type="text" value="0,00"/></p> <p>Diferencia (<input style="width: 50px;" type="text" value="12"/> - <input style="width: 50px;" type="text" value="13"/>). Si se obtiene una cantidad negativa, consigne con signo menos (-) <input style="width: 50px;" type="text" value="14"/> <input style="width: 100px;" type="text" value="4.224,33"/></p> <p>A deducir (si la diferencia anterior es positiva y con el máximo de su importe):</p> <p>Resultados negativos de trimestres anteriores <input style="width: 50px;" type="text" value="15"/> <input style="width: 100px;" type="text"/></p> <p>Por destinar cantidades al pago de préstamos para la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual: El 2 por 100 de <input style="width: 50px;" type="text" value="14"/> (máximo: 660,14 euros por trimestre) o el 2 por 100 de <input style="width: 50px;" type="text" value="15"/> (máximo: 660,14 euros anuales) <input style="width: 50px;" type="text" value="16"/> <input style="width: 100px;" type="text"/></p> <p>Total (<input style="width: 50px;" type="text" value="14"/> - <input style="width: 50px;" type="text" value="15"/> - <input style="width: 50px;" type="text" value="16"/>). Si se obtiene una cantidad negativa, consigne con signo menos (-) <input style="width: 50px;" type="text" value="17"/> <input style="width: 100px;" type="text" value="4.224,33"/></p> <p>A deducir (exclusivamente en caso de declaración complementaria):</p> <p>Resultado a ingresar de las anteriores declaraciones presentadas por el mismo concepto, ejercicio y período <input style="width: 50px;" type="text" value="18"/> <input style="width: 100px;" type="text"/></p> <p>Resultado de la declaración (<input style="width: 50px;" type="text" value="17"/> - <input style="width: 50px;" type="text" value="18"/>) <input style="width: 50px;" type="text" value="19"/> <input style="width: 100px;" type="text" value="4.224,33"/></p>
------------------------	--

Ingreso (4)	Ingreso efectuado a favor del Tesoro público. Cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones. Importe del ingreso (casilla <input style="width: 50px;" type="text" value="19"/>) <input style="width: 100px;" type="text" value="4.224,33"/>	A deducir (5) <input type="checkbox"/> Declaración con resultado a deducir en los siguientes pagos fraccionados del mismo ejercicio								
Forma de pago (6)	Forma de pago: <input type="checkbox"/> En efectivo <input type="checkbox"/> Adebido en cuenta <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%;">Entidad</td> <td style="width: 25%;">Subcuenta</td> <td style="width: 25%;">Código cuenta cliente (CCCC)</td> <td style="width: 25%;">Número de cuenta</td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	Entidad	Subcuenta	Código cuenta cliente (CCCC)	Número de cuenta					Complementaria (7) Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, consigne una "X" en esta casilla. <input type="checkbox"/> Declaración complementaria En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior. N° de justificante: <input style="width: 150px;" type="text"/>
Entidad	Subcuenta	Código cuenta cliente (CCCC)	Número de cuenta							

Firma (8)	<div style="border-bottom: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div> <div style="text-align: right; margin-top: 5px;">Firma</div>
------------------	---

ANEXO XIX.

Primera página del modelo 202, pago fraccionado del IS.

 MINISTERIO DE HACIENDA Y ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	Agencia Tributaria Teléfono: 901 33 55 33 www.agencia tributaria.es	Pago fraccionado Impuesto sobre Sociedades Impuesto sobre la Renta de no Residentes <small>entidades en régimen de tributación de rentas consolidadas en el territorio comunitario no residente (artículo 4)</small>	Modelo 202
--	---	--	----------------------

Identificación (1)
 N.I.F. Apellidos y nombre o razón social

Devengo (2)
 Ejercicio Período (*)
(*) Consigne "1P" (abril), "2P" (octubre) o "3P" (diciembre), según corresponda.
 Fecha de inicio del período impositivo
 C.N.A.E. actividad principal

Datos adicionales (3)
☐ Entidades que aplican incentivos de empresa de reducida dimensión.
☐ Volumen de operaciones de los doce meses anteriores a la fecha de inicio del período impositivo es superior a 6.010.121,04 euros.
☐ Cooperativa fiscalmente protegida
☐ Otras entidades con posibilidad de aplicar dos tipos impositivos (ej. entidades ZEC)
☐ Tipo de gravamen del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio en curso.
 Importe neto de la cifra de negocios en los doce meses anteriores a la fecha de inicio del período impositivo:
☐ - Igual o superior a 10 millones de euros e inferior a 20 millones de euros
☐ - Igual o superior a 20 millones de euros e inferior a 60 millones de euros
☐ - Igual o superior a 60 millones de euros
☐ Entidades en las que al menos el 85% de los ingresos del período impositivo declarado en este pago fraccionado, correspondan a rentas en las que resulte de aplicación la exención prevista en el art. 21 y 22 o la deducción prevista en el art. 30.2 del texto refundido en la Ley del Impuesto sobre Sociedades.

Liquidación (4)
A) Cálculo del pago fraccionado: modalidad artículo 45.2 TRLIS
 Base del pago fraccionado 01
 Resultado de la declaración anterior (exclusivamente si ésta es complementaria) 02
 A ingresar 03

B) Cálculo del pago fraccionado: modalidad artículo 45.3 TRLIS
 Resultado contable (después del IS) 04
 Correcciones al resultado contable:

Aumentos	Disminuciones
Corrección por Impuesto sobre Sociedades 05	 06
Resto correcciones al resultado contable, excepto comp. BI Negativa ej. art. 07	 08

 25% del importe de los dividendos y las rentas devengadas de fuente extranjera 09
 Base imponible previa 13
 Compensación de bases negativas de períodos anteriores 14

B.1) Caso general (empresas con porcentaje único)
 Base del pago fraccionado 16
 Porcentaje 17
 Resultado previo (clave [16] x [17]) 18

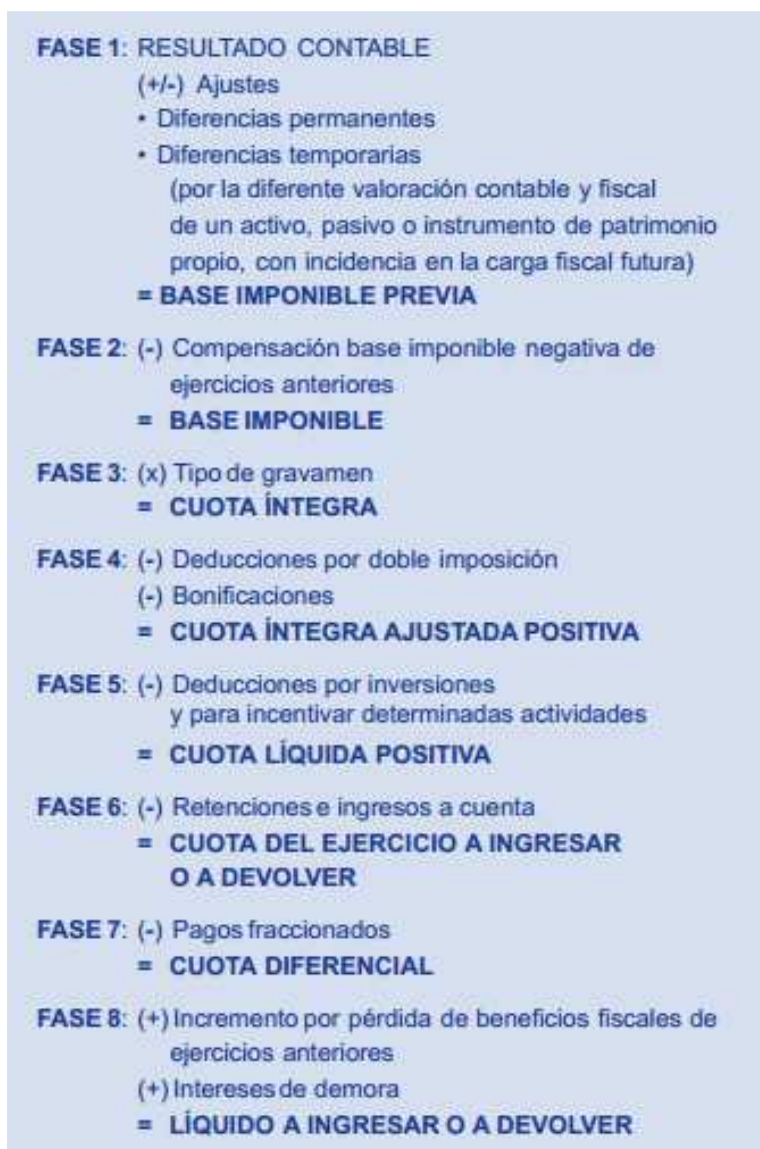
B.2) Casos específicos (empresas con más de un porcentaje)

Base del pago fraccionado 19		Importe del pago fraccionado
Base a tipo 1 20	Porcentaje 21	 22
Base a tipo 2 23	Porcentaje 24	 25
Resultado previo (claves [22] + [25]) 26		

 Bonificaciones 27
 Retenciones e ingresos a cuenta practicados sobre ingresos período computado 28
 Volumen de operaciones en Territorio Común (%) 29
 Pagos fraccionados de períodos anteriores en Territorio Común 30
 Resultado de la declaración anterior (exclusivamente si ésta es complementaria) 31
 Resultado 32
 Mínimo a ingresar (sólo para empresas con CN igual o superior a 20 millones de euros) 33
 Cantidad a ingresar (mayor de claves [32] y [33]) 34

ANEXO XX

Esquema de liquidación del IS:



Fuente: Página 27 de la guía “Obligaciones fiscales de empresarios y profesionales residentes en territorio español” Edición 2013.

ANEXO XXI.

Liquidación del impuesto de sociedades del ejercicio 2013, modelo 200. Se incluyen solo las páginas relativas al cálculo del impuesto.

Modelo 200		N.I.F.		Apellidos y nombre o razón social		2013	
						Página 7	
Cuenta de pérdidas y ganancias (I)							
Operaciones continuadas							
Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P)		255	167.000	100			
Ventas (N)		256	167.000	100			
Prestaciones de servicios (N)		257					
Otros ingresos procedentes de las actividades ordinarias		258					
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación (N, A, P)		259					
Trabajos realizados por la empresa para su activo (N, A, P)		260					
Aprovisionamientos (N, A, P)		261	61.000				
Consumo de mercaderías (N)		262					
Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N)		263					
Trabajos realizados por otras empresas (N)		264					
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos (N)		265					
Otros ingresos de explotación (N, A, P)		266					
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P)		267					
Ingresos por arrendamientos (N, A, P)		268					
Renta (N, A, P)		269					
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P)		270	34.840	100			
Gastos de personal (N, A, P)		271	33.600	100			
Sueldos, salarios y asimilados (N, A, P)		272					
Indemnizaciones (N, A, P)		273					
Seguridad Social a cargo de la empresa (N, A, P)		274	6.240	100			
Rebucciones a largo plazo mediante sistemas de aportación o prestación definida (N, A, P)		275					
Rebucciones mediante instrumentos de patrimonio (N, A, P)		276					
Otros gastos sociales (N, A, P)		277					
Provisiones (N, A)		278					
Otros gastos de explotación (N, A, P)		279	30.467	100			
Servicios exteriores (N)		280	30.100	100			
Tributos (N)		281	367	100			
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N)		282					
Otros gastos de gestión corriente (N)		283					
Amortización del inmovilizado (N, A, P)		284	23.906	100			
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (N, A, P)		285					
Excesos de provisiones (N, A, P)		286					
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P)		287					
Deterioro y pérdidas (N, A, P)		288					
Deterioros (N, A, P)		289					
Reversión de deterioros (N, A, P)		290					
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P)		291					
Beneficios (N, A, P)		292					
Pérdidas (N, A, P)		293					
Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A)		294					
Otros resultados (N, A, P)		295					
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (N, A, P)		296	11.782				
Ingresos financieros (N, A, P)		297	100				
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N, A, P)		298					
En empresas del grupo y asociadas (N, A, P)		299					
En terceros (N, A, P)		300					
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N, A, P)		301					
De empresas del grupo y asociadas (N, A, P)		302					
De terceros (N, A, P)		303	100				
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P)		304					

Modelo	N.I.F.	Apellidos y nombre o razón social	201
200			Página 8
Cuenta de pérdidas y ganancias (II)			
Operaciones continuadas (cont.)			
Gastos financieros (N, A, P)	305		
Por deudas con empresas del grupo y asociadas (N, A, P)	306		
Por deudas con terceros (N, A, P)	307	3600	100
Por actualización de provisiones (N, A, P)	308		
Variación de valor razonable en instrumentos financieros (N, A, P)	309		
Cartera de negociación y otros (N)	310		
Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta (N)	311		
Diferencias de cambio (N, A, P)	312		
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros (N, A, P)	313		
Deterioros y pérdidas (N, A, P)	314		
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	315		
Deterioros, otras empresas (N, A, P)	316		
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	317		
Reversión de deterioros, otras empresas (N, A, P)	318		
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P)	319		
Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	320		
Beneficios, otras empresas (N, A, P)	321		
Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	322		
Pérdidas, otras empresas (N, A, P)	323		
Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P)	329		
Incorporación al activo de gastos financieros (N, A, P)	330		
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores (N, A, P)	331		
Resto de ingresos y gastos (N, A, P)	332		
RESULTADO FINANCIERO (N, A, P)	324	-3500	
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (N, A, P)	325	8287	
Impuestos sobre beneficios (N, A, P)	326	1243	101
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (N, A, P)	327	7043	72
Operaciones interrumpidas			
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES INTERRUPTIDAS NETO DE IMPUESTOS (N)	528		
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (N, A, P)	500	7043	72

ANEXO XXII.

Modelo 100, liquidación del IRPF para el método de estimación objetiva. Tan solo se incluyen las hojas con información relevante del modelo:

Ejercicio: 2013 NIF: 17767522E Apellidos y nombre: FERNANDEZ TORMES, ALEJANDRO Página 4

C Bienes inmuebles no afectos a actividades económicas, excluida la vivienda habitual e inmuebles asimilados

Si el número de inmuebles previsto en alguno de los apartados de esta página fuese insuficiente, indique el número de hojas adicionales que se adjuntan: _____

Relación de bienes inmuebles y rentas derivadas de los inmuebles a disposición de sus titulares o arrendados o cedidos a terceros

Inmueble	Contribuyente titular	Propiedad (%)	Usufructo (%)	Naturaleza (clave)	Uso o destino (clave)	Situación (clave)	Referencia catastral
1	DECLARANTE	100,00		046	1	050	3

Inmuebles a disposición de sus titulares:

Sólo uso o destino simultáneos: parte del inmueble que está a disposición (%) 052 Período computable (nº de días) 053 Renta inmobiliaria imputada 054

Inmuebles arrendados o cedidos a terceros y constitución o cesión de derechos o facultades de uso o disfrute sobre los mismos:

Ingresos íntegros computables 055 3.600,00

Gastos deducibles: Intereses de los capitales invertidos en la adquisición o mejora del inmueble y gastos de reparación y conservación del mismo. Importe pendiente de deducir de los ejercicios 2009, 2010, 2011 y 2012 que se aplica en esta declaración (*) 056 Importe de 2013 que se aplica en esta declaración (*) 057 Importe de 2013 pendiente de deducir en los 4 años siguientes 058

(*) Límite conjunto: el importe de la casilla 055

Otros gastos fiscalmente deducibles 059

Rendimiento neto (055 - 056 - 057 - 059) 060 3.600,00

Reducción por arrendamiento de inmuebles destinados a vivienda (artículo 23.2 de la Ley del Impuesto). Importe 061

Reducción por rendimientos generados en más de 2 años u obtenidos de forma notoriamente irregular (artículo 23.3 de la Ley del Impuesto). Importe 062

Rendimiento mínimo computable en caso de parentesco (artículo 24 de la Ley del Impuesto) 063

Rendimiento neto reducido del capital inmobiliario: la cantidad mayor de (060 - 061 - 062) y 063 064 3.600,00

Relación de bienes inmuebles arrendados o cedidos a terceros por entidades en régimen de atribución de rentas (captura en página 8)

Inmueble	Contribuyente titular	NIF de la entidad	Titularidad (%)	Naturaleza (clave)	Situación (clave)	Referencia catastral
Inmueble 1:	069	070	071	072	073	074
Inmueble 2:	069	070	071	072	073	074
Inmueble 3:	069	070	071	072	073	074

D Relación de bienes inmuebles urbanos afectos a actividades económicas u objeto de arrendamiento de negocios

Inmueble	Contribuyente titular	Propiedad (%)	Usufructo (%)	Naturaleza (clave)	Situación (clave)	Referencia catastral
Inmueble 1:	076	077	078	079	080	081
Inmueble 2:	076	077	078	079	080	081
Inmueble 3:	076	077	078	079	080	081

Suma de rentas inmobiliarias imputadas (suma de las casillas 054) 067 Suma de rendimientos netos reducidos del capital inmobiliario (suma de las casillas 064) 068 3.600,00

V1 30 Ejemplar no válido para su presentación

Ejercicio 2013 NIF Apellidos y nombre **FERNANDEZ TORMES, ALEJANDRO** **Página 6**

(E2) Rendimientos de actividades económicas (excepto agrícolas, ganaderas y forestales) en estimación objetiva

Si el número de actividades económicas previsto en esta hoja resulta insuficiente, indique el número de hojas adicionales que se adjuntan:

Actividades económicas realizadas y rendimientos obtenidos

Actividad 1ª				Actividad 2ª			
Clasificación I.A.E. (grupo o epígrafe): <input type="text"/> 127 419.2				Clasificación I.A.E. (grupo o epígrafe): <input type="text"/> 127			
Contribuyente titular de la actividad: <input type="text"/> 126 DECLARANTE				Contribuyente titular de la actividad: <input type="text"/> 126			
M	Si para la imputación temporal de los rendimientos opta por la aplicación del criterio de cobros y pagos, consigne una "X"			M	Si para la imputación temporal de los rendimientos opta por la aplicación del criterio de cobros y pagos, consigne una "X"		
O	<input type="text"/> 128			O	<input type="text"/> 128		
D	Atención: la opción se refiere necesariamente a todas las actividades del mismo titular.			D	Atención: la opción se refiere necesariamente a todas las actividades del mismo titular.		
U				U			
L				L			
O				O			
S				S			
Definición	Nº de unidades	Rdto. por módulo antes de amortización		Definición	Nº de unidades	Rdto. por módulo antes de amortización	
1 PERSONAL ASALARIADO	0,92	6.125,02		1			
2 PERSONAL NO ASALARIADO	0,92	12.406,49		2			
3 SUPERFICIE DEL LOCAL	172,43	7.819,70		3			
4 SUPERFICIE DEL HORNO	4,68	2.535,06		4			
5				5			
6				6			
7				7			
Rendimiento neto previo (suma) <input type="text"/> 129 28.886,27				Rendimiento neto previo (suma) <input type="text"/> 129			
Minoraciones:				Minoraciones:			
Minoración por incentivos al empleo <input type="text"/> 130 2.450,01				Minoración por incentivos al empleo <input type="text"/> 130			
Minoración por incentivos a la inversión <input type="text"/> 131 26.468,73				Minoración por incentivos a la inversión <input type="text"/> 131			
Rendimiento neto minorado <input type="text"/> 129 - 130 - 131 <input type="text"/> 132 -32,47				Rendimiento neto minorado <input type="text"/> 129 - 130 - 131 <input type="text"/> 132			
Índices correctores				Índices correctores			
1. Índice corrector especial <input type="text"/> 133				1. Índice corrector especial <input type="text"/> 133			
2. Índice corrector para empresas de pequeña dimensión <input type="text"/> 134				2. Índice corrector para empresas de pequeña dimensión <input type="text"/> 134			
3. Índice corrector de temporada <input type="text"/> 135				3. Índice corrector de temporada <input type="text"/> 135			
4. Índice corrector de exceso <input type="text"/> 136				4. Índice corrector de exceso <input type="text"/> 136			
5. Índice corrector por inicio de nueva actividad <input type="text"/> 137				5. Índice corrector por inicio de nueva actividad <input type="text"/> 137			
Rendimiento neto de módulos <input type="text"/> 138 -32,47				Rendimiento neto de módulos <input type="text"/> 138			
Reducción de carácter general (5 por 100 del importe de la casilla 138, si ésta es > 0) <input type="text"/> 139				Reducción de carácter general (5 por 100 del importe de la casilla 138, si ésta es > 0) <input type="text"/> 139			
Reducción por actividades económicas desarrolladas en el término municipal de Lorca (Murcia) <input type="text"/> 140				Reducción por actividades económicas desarrolladas en el término municipal de Lorca (Murcia) <input type="text"/> 140			
Gastos extraordinarios por circunstancias excepcionales <input type="text"/> 141				Gastos extraordinarios por circunstancias excepcionales <input type="text"/> 141			
Otras percepciones empresariales <input type="text"/> 142				Otras percepciones empresariales <input type="text"/> 142			
Rendimiento neto de la actividad <input type="text"/> 138 - 139 - 140 - 141 - 142 <input type="text"/> 143 -32,47				Rendimiento neto de la actividad <input type="text"/> 138 - 139 - 140 - 141 - 142 <input type="text"/> 143			
Reducciones de rendimientos generados en más de 2 años o obtenidos de forma notoriamente irregular (artículo 32.1 de la Ley del Impuesto) <input type="text"/> 144				Reducciones de rendimientos generados en más de 2 años o obtenidos de forma notoriamente irregular (artículo 32.1 de la Ley del Impuesto) <input type="text"/> 144			
Rendimiento neto reducido <input type="text"/> 143 - 144 <input type="text"/> 145 -32,47				Rendimiento neto reducido <input type="text"/> 143 - 144 <input type="text"/> 145			

Rendimiento neto reducido total de las actividades económicas (excepto agrícolas, ganaderas y forestales) en estimación objetiva

Suma de rendimientos netos reducidos (suma de las casillas 145) 146 **-32,47**

Reducción por mantenimiento o creación de empleo (disposición adicional vigésima séptima de la Ley del Impuesto) 147

Rendimiento neto reducido total 146 - 147 148 **-32,47**

Ejercicio 2013	NIF Primer declarante 17767522E	Apellidos y nombre FERNANDEZ TORMES, ALEJANDRO	Página 13
----------------	---------------------------------------	---	-----------

J Base liquidable general y base liquidable del ahorro (continuación)

Determinación de la base liquidable del ahorro

Base imponible del ahorro (traslade el importe de esta misma casilla de la página 11 de la declaración)	374	200,00
Remanente de determinadas reducciones no aplicadas anteriormente (si la casilla 374 es positiva y hasta el límite máximo de su importe)	375	
Reducción por tributación conjunta. Remanente de la casilla 375 que se aplica	416	
Reducción por pensiones compensatorias y anualidades por alimentos. Remanente de la casilla 398 que se aplica	417	
Cuotas de afiliación y demás aportaciones a los partidos políticos realizadas por afiliados, adheridos y simpatizantes. Importe no aplicado en la casilla 409	418	
Base liquidable del ahorro (374 - 416 - 417 - 418)	419	200,00

K Reducciones de la base imponible no aplicadas en 2013 que podrán aplicarse en ejercicios siguientes

Exceso no reducido de las aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social (régimen general)

Completarán este apartado los contribuyentes que, por insuficiencia de base imponible o por exceder del límite porcentual previsto en el artículo 52.1 a) de la Ley del Impuesto, no hubieran podido reducir en esta declaración la totalidad de las aportaciones y contribuciones del ejercicio 2013 que figuran en las casillas 378 y 379 de la página 12 de la declaración.

Contribuyente con derecho a reducción	420	420
Aportaciones y contribuciones de 2013 (excepto contribuciones empresariales a seguros colectivos de dependencia) no aplicadas cuyo importe se solicita poder reducir en los 5 ejercicios siguientes	421	421
Contribuciones de 2013 a seguros colectivos de dependencia no aplicadas cuyo importe se solicita poder reducir en los 5 ejercicios siguientes	422	422

Exceso no reducido de las aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad

Completarán este apartado los contribuyentes que, por insuficiencia de base imponible, no hubieran podido reducir en esta declaración la totalidad de las aportaciones y contribuciones del ejercicio 2013 que figuran en las casillas 386 ó 387 de la página 12 de la declaración.

Contribuyente con derecho a reducción	423	423
Aportaciones y contribuciones de 2013 no aplicadas cuyo importe se solicita poder reducir en los 5 ejercicios siguientes	424	424

Exceso no reducido de las aportaciones a patrimonios protegidos de personas con discapacidad

Completarán este apartado los contribuyentes que, por exceder de los límites máximos establecidos o por insuficiencia de base imponible, no hubieran podido reducir en esta declaración la totalidad de las aportaciones y contribuciones del ejercicio 2013 que figuran en las casillas 392 de la página 12 de la declaración.

Contribuyente con derecho a reducción	425	425
Aportaciones de 2013 no aplicadas cuyo importe podrá reducirse en los 4 ejercicios siguientes	426	426

Exceso no reducido de las aportaciones a la mutualidad de previsión social de deportistas profesionales

Completarán este apartado los contribuyentes que, por insuficiencia de base imponible o por exceder del límite previsto en el artículo 401 a) de la Ley del Impuesto, no hubieran podido reducir en esta declaración la totalidad de las aportaciones del ejercicio 2013 que figuran en las casillas 401 de la página 12 de la declaración.

Contribuyente con derecho a reducción	427	427
Aportaciones y contribuciones de 2013 no aplicadas cuyo importe se solicita poder reducir en los 5 ejercicios siguientes	428	428

L Adecuación del impuesto a las circunstancias personales y familiares: mínimo personal y familiar

Cuantificación del mínimo personal y familiar

Mínimo del contribuyente. Importe	429	5.151,00	430	5.151,00
Mínimo por descendientes. Importe	430		431	
Mínimo por ascendientes. Importe	431		432	
Mínimo por discapacidad. Importe	432		433	
Mínimo personal y familiar (429 + 430 + 431 + 432)	433	5.151,00		
Importe total incrementado o disminuido del mínimo personal y familiar a efectos del cálculo gravamen autonómico (434 + 435 + 436 + 437)	434	5.151,00		

Determinación del importe del mínimo personal y familiar que forma parte de cada una de las bases liquidables

Importe del mínimo personal y familiar que forma parte de la base liquidable general a efectos del cálculo del gravamen estatal: la menor de las cantidades consignadas en las casillas 433 y 434 (si la casilla 433 es negativa o igual a cero, consigne el número cero en la casilla 433)	435	3.567,53
Importe del mínimo personal y familiar que forma parte de la base liquidable del ahorro: efectos del cálculo del gravamen estatal: la menor de la diferencia (433 - 430) y la casilla 436	436	200,00
Importe del mínimo personal y familiar que forma parte de la base liquidable general a efectos del cálculo del gravamen autonómico: la menor de las cantidades consignadas en las casillas 435 y 438 (si la casilla 435 es negativa o igual a cero, consigne el número cero en la casilla 435)	437	3.567,53
Importe del mínimo personal y familiar que forma parte de la base liquidable del ahorro a efectos del cálculo del gravamen autonómico: la menor de la diferencia (436 - 437) y la casilla 439	438	200,00

M Datos adicionales

Rentas exentas, excepto para determinar el tipo de gravamen

Correspondientes a la base liquidable del ahorro	440		Correspondientes a la base liquidable general	441	
--	-----	--	---	-----	--

Anualidades por alimentos en favor de los hijos satisfechas por decisión judicial

Importe de las anualidades por alimentos en favor de los hijos satisfechas por decisión judicial	442	
--	-----	--

Ejercicio 2013	NIF Primer declarante 17767522E	Apellidos y nombre FERNANDEZ TORMES, ALEJANDRO	Página 15
----------------	---------------------------------------	---	-----------

(N) Cálculo del impuesto y resultado de la declaración (continuación)

Cuota resultante de la autoliquidación (continuación)

Compensación fiscal:

Por percepción de determinados rendimientos del capital mobiliario con periodo de generación superior a dos años: 508

Retenciones deducibles correspondientes a rendimientos bonificados (disposición transitoria 11.ª del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades):

Importe de las retenciones no prededucidas efectivamente que, no obstante, tienen la consideración de deducibles de la cuota: 510

Cuota resultante de la autoliquidación (504 - 505 - 506 - 507 - 508 - 509 - 510): 511 0,00

Retenciones y demás pagos a cuenta

Por rendimientos del trabajo: 512	42,00	Ingresos a cuenta del artículo 97.º de la Ley del Impuesto: 518	
Por rendimientos del capital mobiliario: 513		Por ganancias patrimoniales, incluidos premios: 519	
Por rendimientos de inmuebles urbanos: 514		Pagos fraccionados ingresados (actividades económicas): 520	
Por rendimientos de actividades económicas (*): 515		Cuotas del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (*): 521	
Atribuidos por entidades en régimen de atribución de rentas: 516		Retenciones art. 11 de la Directiva 2003/48/CE del Consejo: 522	
Imputados por agrupaciones de interés económico y UTE's: 517		(*) Contribuyentes que hayan adquirido la condición de tales por cambio de residencia a territorio español	
Total pagos a cuenta (suma de las casillas 512 a 517): 524		42,00	

Cuota diferencial y resultado de la declaración

Cuota diferencial (511 - 524): 525 -42,00

Deducción por maternidad:

Importe de la deducción: 526

Importe del abono anticipado de la deducción correspondiente a 2013: 527

Resultado de la declaración (525 - 526 + 527): 528 -42,00

(O) Importe del IRPF que corresponde a la Comunidad Autónoma de residencia del contribuyente en el ejercicio 2013

Importante: en ningún caso deberán cumplimentar este apartado los contribuyentes que en el ejercicio 2013 hayan tenido su residencia habitual en el extranjero ni tampoco los que, asimismo en dicho ejercicio, hayan tenido su residencia habitual en las Ciudades de Ceuta y Melilla.

Cuota líquida autonómica incrementada (trátese el importe a la casilla 529): 529 0,00

50 por 100 del importe de las deducciones por doble imposición: 50% de (505 + 507 + 508): 543

50 por 100 del importe de la compensación fiscal por percepción de determinados rendimientos del capital mobiliario: 50% de 508: 544

Importe del IRPF que corresponde a la Comunidad Autónoma de residencia del contribuyente: 542 - 543 - 544: 545 0,00

Si el resultado de la casilla 545 fuera negativo, deberá consignarse en la misma el número cero.

(P) Regularización mediante declaración complementaria (solo en caso de declaración complementaria del ejercicio 2013)

Resultados e ingresos de anteriores autoliquidaciones o liquidaciones administrativas correspondientes al ejercicio 2013: 531

Devoluciones acordadas por la Administración como consecuencia de la tramitación de anteriores autoliquidaciones correspondientes al ejercicio 2013: 532

Resultado de la declaración complementaria (530 - 531 + 532): 533

(Q) Solicitud de suspensión del ingreso de un cónyuge y Renuncia del otro cónyuge al cobro de la devolución

Si el resultado de esta declaración es positivo (a ingresar)

Cumplimentar en estas casillas los contribuyentes casados y no separados legalmente que tributen individualmente y que, al amparo de lo previsto en el artículo 97.5 de la Ley del Impuesto, deseen solicitar la suspensión del ingreso de la cantidad resultante de su declaración (en el importe que se indica en la casilla 535), por cumplir las condiciones establecidas en dicho artículo y, en particular, por haber renunciado su cónyuge al cobro efectivo de la devolución resultante de su declaración, en un importe igual al del ingreso cuya suspensión se solicita.

Importe del resultado a ingresar de su declaración (casilla 530) cuyo suspensión se solicita: 535

Resto a ingresar del resultado de su declaración: diferencia (casilla 530 - 535) positiva o igual a cero: 540

Si el resultado de esta declaración es negativo (a devolver)

Cumplimentar en estas casillas los contribuyentes casados y no separados legalmente que tributen individualmente y que, al amparo de lo previsto en el artículo 97.5 de la Ley del Impuesto, deseen renunciar al cobro efectivo de la devolución resultante de su declaración (en el importe que se indica en la casilla 539), aceptando expresamente que dicha cantidad sea aplicada al pago del importe del resultado positivo de la declaración de su cónyuge cuya suspensión ha sido solicitada por éste.

Importe del resultado a devolver de su declaración (casilla 530) a cuyo cobro efectivo se renuncia: 539

Resto del resultado de su declaración cuya devolución se solicita: diferencia (530 - 539) negativa o igual a cero. Si es negativa, consígnela con signo menos: 540

Con independencia de que renuncie al cobro efectivo de la totalidad del resultado negativo de su declaración, sirve para consignar los datos completos de la cuenta bancaria en la que desearía recibir la devolución a la que eventualmente pudiera tener derecho como consecuencia de las posteriores comprobaciones realizadas por la Administración tributaria.

541 ES

Nº de cuenta IBAN

ANEXO XXIII.

Modelo 100 correspondiente a la liquidación del IRPF en el método de estimación directa simplificada. Tan solo se incluyen las páginas con información relevante. Se omiten las páginas de los rendimientos de capital por ser idénticos a las del anexo anterior. Existe una diferencia de unos 10 céntimos entre las cantidades calculadas en el trabajo y en el modelo debido a diferentes redondeos.

Ejercicio 2013		NIF 17767522E		Apellidos y nombre FERNANDEZ TORMES, ALEJANDRO		Página 5	
(E) Rendimientos de actividades económicas en estimación directa							
Si el número de actividades económicas previsto en esta hoja resulta insuficiente, indique el número de hojas adicionales que se adjuntan: <input type="text"/>							
Actividades económicas realizadas y rendimientos obtenidos							
Actividades realizadas		Actividad 1*		Actividad 2*		Actividad 3*	
Contribuyente que realiza las actividades:		084 DECLARANTE		084		084	
Tipo de actividades realizadas: clave indicativa:		085 1		085		085	
Modalidad aplicable del método de estimación directa:		087 <input type="checkbox"/> Normal 088 <input checked="" type="checkbox"/> Simplificada		087 <input type="checkbox"/> Normal 088 <input type="checkbox"/> Simplificada		087 <input type="checkbox"/> Normal 088 <input type="checkbox"/> Simplificada	
Grupo o epígrafe I.A.E. (de la actividad principal en caso de realizar varias actividades del mismo tipo):		086		086		086	
Si para la imputación temporal de los rendimientos opta por la aplicación del criterio de colores y pagos, consigne una "X".		089 <input type="checkbox"/>		089 <input type="checkbox"/>		089 <input type="checkbox"/>	
Atención: le aplican los efectos sucesivamente a todas las actividades del mismo titular.							
Ingresos íntegros							
Ingresos de explotación:		090 167.000,00		090		090	
Otros ingresos (incluidas subvenciones y otras transferencias):		091 100,00		091		091	
Autoc consumo de bienes y servicios:		092		092		092	
Transferencia de elementos patrimoniales que hayan gozado libertad amortización: exceso amortización deducible respecto amortización deducible (DA régimen Ley Impuesto):		093		093		093	
Total ingresos computables (090 + 091 + 092 + 093)		094 167.100,00		094		094	
Gastos fiscalmente deducibles							
Consumos de explotación:		095 61.000,00		095		095	
Sueldos y salarios:		096 19.970,00		096		096	
B. Social a cargo de la empresa (incluidas las cotizaciones del titular):		097		097		097	
Otros gastos de personal:		098		098		098	
Arrendamientos y cánones:		099		099		099	
Reparaciones y conservación:		100 5.000,00		100		100	
Servicios de profesionales independientes:		101 9.600,00		101		101	
Otros servicios exteriores:		102 15.500,00		102		102	
Tributos fiscalmente deducibles:		103 367,00		103		103	
Gastos financieros:		104 3.600,00		104		104	
Amortizaciones: dotaciones del ejercicio fiscalmente deducibles:		105 26.876,67		105		105	
Pérdidas por deterioro del valor de los elementos patrimoniales: importes deducibles:		106		106		106	
Incentivos al ahorro: Convenios de colaboración en actividades de interés general:		107		107		107	
Incentivos al ahorro: Gastos en actividades de interés general:		108		108		108	
Otros conceptos fiscalmente deducibles (excepto provisiones):		109		109		109	
Suma (095 + 096 + 097 + 098 + 099 + 100 + 101 + 102 + 103 + 104 + 105 + 106 + 107 + 108 + 109)		110 141.863,67		110		110	
Actividades en estimación directa (modalidad normal):							
Provisiones fiscalmente deducibles:		111		111		111	
Total gastos deducibles (110 + 111)		112		112		112	
Actividades en estimación directa (modalidad simplificada):							
Diferencia (084 - 105)		113 25.236,33		113		113	
Contrasto de provisiones deducibles y gastos de difícil justificación:		114 1.261,82		114		114	
Total gastos deducibles (110 + 114)		115 143.125,49		115		115	
Rendimiento neto y rendimiento neto reducido							
Rendimiento neto (094 - 115 - 113)		116 23.974,51		116		116	
Reducciones de rendimientos generados en más de 2 años u obtenidos de forma notoriamente irregular (artículo 32.1 de la Ley del Impuesto):		117		117		117	
Rendimiento neto reducido (116 - 117)		118 23.974,51		118		118	
Rendimiento neto reducido total de las actividades económicas en estimación directa							
Suma de rendimientos netos reducidos (suma de las casillas 118)		119		121 23.974,51			
Reducción por el ejercicio de determinadas actividades económicas (artículo 32.2 de la Ley del Impuesto y artículo 26 del Reglamento):		122		122			
Reducción por inicio de una actividad económica (artículo 32.3 de la Ley del Impuesto):		123		123			
Reducción por mantenimiento o creación de empleo (disposición adicional vigésima séptima de la Ley del Impuesto):		124		124			
Rendimiento neto reducido total (119 - 122 - 123 - 124)		125 23.974,51		125			

Ejercicio 2013	Primer declarante NIF 17767522E	Apellidos y nombre FERNANDEZ TORMES, ALEJANDRO	Página 14
-------------------	--	---	-----------

(N) Cálculo del impuesto y resultado de la declaración

Determinación de los gravámenes estatal y autonómico

Gravamen de las bases liquidables

	Parte estatal	Parte autonómica
Gravamen de la base liquidable general:		
Aplicación de la escala general y autonómica del impuesto al importe de la casilla 415. Importe resultante	446 3.506,28	447 3.506,28
Aplicación de la escala de gravamen complementaria al importe de la casilla 415. Importe resultante	448 330,15	
Aplicación de la escala general del impuesto al importe de la casilla 439. Importe resultante	449 618,12	
Aplicación de la escala de gravamen complementaria al importe de la casilla 439. Importe resultante	450 38,63	
Cuota derivada de la escala de gravamen general estatal (451 = 446 - 449)	451 2.888,16	
Cuota derivada de la escala de gravamen complementaria (452 = 448 - 450)	452 291,52	
Aplicación de la escala autonómica del impuesto al importe de la casilla 441. Importe resultante		453 618,12
Cuotas correspondientes a la base liquidable general (454 = 451 + 452) : (455 = 447 - 453)	454 3.179,68	455 2.888,16
Tipo medio de gravamen (TMA = 454 X 100 ÷ 415) : (TMA = 455 X 100 ÷ 414)	456 11,53	457 10,47
Gravamen de la base liquidable del ahorro:		
Base liquidable del ahorro sometida a gravamen (458 = 418 - 440 - 459 = 419 - 442)	458 200,00	459 200,00
Aplicación de la escala de gravamen del ahorro al importe de las casillas 458 y 459	460 19,00	461 19,00
Aplicación de la escala de gravamen complementaria al importe de la casilla 458. Importe resultante	462 4,00	
Cuotas correspondientes a la base liquidable del ahorro (463 = 460 + 462) : (464 = 461 - 462)	463 23,00	464 19,00
Cuotas íntegras		
Cuota íntegra estatal (465 = 454 + 463)	465 3.202,68	
Cuota íntegra autonómica (466 = 455 + 464)		466 2.907,16
Deducciones de las cuotas íntegras	Parte estatal	Parte autonómica
Deducción por inversión en vivienda habitual (traslade los importes de estas mismas casillas del anexo A.1)	470	471
Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación (traslade los importes de estas mismas casillas del anexo A.1)	472	
Otras deducciones generales:		
Por inversiones o gastos de interés cultural (traslade los importes de estas mismas casillas del anexo A.2)	473	474
Por donativos (traslade los importes de estas mismas casillas del anexo A.1)	475	476
Por incentivos y estímulos a la inversión empresarial (traslade los importes de estas mismas casillas del anexo A.3)	477	478
Por dotaciones a la Reserva para Inversiones en Canarias (Ley 19/1994)	479	480
Por rendimientos derivados de la venta de bienes corporales producidos en Canarias (Ley 19/1994)	481	482
Por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla (traslade los importes de estas mismas casillas del anexo A.2)	483	484
Por cantidades depositadas en cuentas ahorro-empresa (traslade los importes de estas mismas casillas del anexo A.2)	485	486
Por alquiler de la vivienda habitual (traslade el importe de esta misma casilla del anexo A.1)	487	488
Por obras de mejora en la vivienda habitual: cantidades pendientes de deducción que se aplican en este ejercicio (traslade el importe de esta misma casilla del anexo A.2)	489	
Por obras de mejora en vivienda: cantidades pendientes de deducción que se aplican en este ejercicio (traslade el importe de esta misma casilla del anexo A.2)	490	
Deducciones autonómicas:		
Suma de deducciones autonómicas (traslade el importe de esta misma casilla del anexo B.1, B.2, B.3 o B.4, según corresponda)		491
Cuotas líquidas		
Cuota líquida estatal (492 = 465 - 470 - 472 - 473 - 475 - 477 - 479 - 481 - 483 - 485 - 487 - 489 - 490)	492 3.202,68	
Cuota líquida autonómica (493 = 466 - 471 - 474 - 476 - 478 - 480 - 482 - 484 - 486 - 488 - 491)		493 2.907,16
Incremento de las cuotas líquidas por pérdida del derecho a determinadas deducciones anteriores	Parte estatal	Parte autonómica
Deducciones de 1996 y ejercicios anteriores:		
Importe de las deducciones a las que se ha perdido el derecho en 2013	494	
Intereses de demora correspondientes a las deducciones anteriores	495	
Deducciones generales de 1997 a 2012:		
Importe de las deducciones a las que se ha perdido el derecho en 2013. Parte estatal	496	
Intereses de demora correspondientes a las deducciones anteriores	497	
Importe de las deducciones a las que se ha perdido el derecho en 2013. Parte autonómica		498
Intereses de demora correspondientes a las deducciones anteriores		499
Deducciones autonómicas de 1998 a 2012:		
Importe de las deducciones autonómicas a las que se ha perdido el derecho en 2013		500
Intereses de demora correspondientes a las deducciones anteriores		501
Cuota líquida estatal incrementada (502 = 492 + 494 + 495 + 496 + 497 + 499)	502 3.202,68	
Cuota líquida autonómica incrementada (503 = 493 + 498 + 499 + 500 + 501)		503 2.907,16
Cuota resultante de la autoliquidación		
Cuota líquida incrementada total (504 = 502 + 503)		504 6.109,84
Deducciones:		
Por doble imposición internacional, por razón de las rentas obtenidas y gravadas en el extranjero	505	
Por obtención de rendimientos del trabajo o de actividades económicas	506	
Por doble imposición internacional en los supuestos de aplicación del régimen de transparencia fiscal internacional	507	
Por doble imposición en los supuestos de aplicación del régimen de imputación de rentas derivadas de la cesión de derechos de imagen (continúa en la página siguiente)	508	

Ejercicio 2013	NIF 17767522E	Apellidos y nombre FERNANDEZ TORMES, ALEJANDRO	Página 15
----------------	------------------	--	-----------

(N) Cálculo del impuesto y resultado de la declaración (continuación)

Cuota resultante de la auto liquidación (continuación)

Compensación fiscal:

Por percepción de determinados rendimientos del capital mobiliario con periodo de generación superior a dos años 509

Retenciones deducibles correspondientes a rendimientos bonificados (disposición transitoria 11.ª del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades)

Importe de las retenciones no practicadas efectivamente que, no obstante, tienen la consideración de deducibles de la cuota 510

Cuota resultante de la auto liquidación (504 - 505 - 506 - 507 - 508 - 509 - 510) 511 6.109,84

Retenciones y demás pagos a cuenta

Por rendimientos del trabajo 512	Ingresos a cuenta del artículo 97.º de la Ley del Impuesto 518
Por rendimientos del capital mobiliario 513 42,90	Por ganancias patrimoniales, incluidos premios 519
Por arrendamientos de inmuebles urbanos 514	Pagos fraccionados ingresados (actividades económicas) 520 4.794,98
Por rendimientos de actividades económicas (*) 515	Cuotas del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (**) 521
Atribuidos por entidades en régimen de atribución de rentas 516	Retenciones art. 11 de la Directiva 2003/48/CE del Consejo 522
Imputados por agrupaciones de interés económico y UTE's 517	(*) Contribuyentes que hayan adquirido la condición de tales por cambio de residencia a territorio español 523
(*) Salvo las retenciones e ingresos a cuenta por arrendamiento de inmuebles urbanos, que se incluirán en la casilla anterior.	
Total pagos a cuenta (suma de las casillas 512 - 522) 524 4.836,98	

Cuota diferencial y resultado de la declaración

Cuota diferencial (511 - 524) 525 1.272,86

Deducción por maternidad 526

Importe de la deducción 527

Importe del abono anticipado de la deducción correspondiente a 2013 528

Resultado de la declaración (525 - 526 + 527) 529 1.272,86

(O) Importe del IRPF que corresponde a la Comunidad Autónoma de residencia del contribuyente en el ejercicio 2013

Importante: en ningún caso deberán cumplimentar este apartado los contribuyentes que en el ejercicio 2013 hayan tenido su residencia habitual en el extranjero ni tampoco los que, existiendo en dicho ejercicio, hayan tenido su residencia habitual en las Ciudades de Ceuta y Melilla.

Cuota líquida autonómica incrementada (trabada al importe de la casilla 529) 530 2.907,16

50 por 100 del importe de las deducciones por doble imputación: 50% de (505 - 507) = 508 543

50 por 100 del importe de la compensación fiscal por percepción de determinados rendimientos del capital mobiliario: 50% de 509 544

Importe del IRPF que corresponde a la Comunidad Autónoma de residencia del contribuyente (542 - 543 - 544) 545 2.907,16

Si el resultado de la casilla 545 fuera negativo, deberá consignarse en la misma el número cero.

(P) Regularización mediante declaración complementaria (solo en caso de declaración complementaria del ejercicio 2013)

Resultados e ingresos de anteriores auto liquidaciones e liquidaciones administrativas correspondientes al ejercicio 2013 531

Devoluciones acordadas por la Administración como consecuencia de la liquidación de anteriores auto liquidaciones correspondientes al ejercicio 2013 532

Resultado de la declaración complementaria (530 - 531 + 532) 533

(Q) Solicitud de suspensión del ingreso de un cónyuge / Renuncia del otro cónyuge al cobro de la devolución

Si el resultado de esta declaración es positivo (a ingresar)

Cumplimentarán estas casillas los contribuyentes casados y no separados legalmente que tributen individualmente y que, al amparo de lo previsto en el artículo 97.6 de la Ley del Impuesto, deseen solicitar la suspensión del ingreso de la cantidad resultante de su declaración en el importe que se indica en la casilla 538, por cumplir las condiciones establecidas en dicho artículo y, en particular, por haber renunciado su cónyuge al cobro efectivo de la devolución resultante de su declaración en un importe igual al del ingreso cuya suspensión se solicita.

Importe del resultado a ingresar de su declaración (casilla 530) cuyo suspensión se solicita 538

Resto a ingresar del resultado de su declaración: diferencia (casilla 530 - 538) positiva o igual a cero 540

Si el resultado de esta declaración es negativo (a devolver)

Cumplimentarán estas casillas los contribuyentes casados y no separados legalmente que tributen individualmente y que, al amparo de lo previsto en el artículo 97.6 de la Ley del Impuesto, deseen renunciar al cobro efectivo de la devolución resultante de su declaración en el importe que se indica en la casilla 539, aceptando expresamente que dicha cantidad sea aplicada al pago del importe del resultado positivo de la declaración de su cónyuge cuya suspensión ha sido solicitada por éste.

Importe del resultado a devolver de su declaración (casilla 530) a cuyo cobro efectivo se renuncia 539

Resto del resultado de su declaración cuya devolución se solicita: diferencia (530 - 539) negativa o igual a cero. Si es negativa, consignarla con signo menos 540

Con independencia de que renuncie al cobro efectivo de la totalidad del resultado negativo de su declaración, sinrres consignar los datos completos de la cuenta bancaria en la que desearía recibir la devolución a la que eventualmente pudiera tener derecho como consecuencia de las posteriores comprobaciones realizadas por la Administración tributaria.

Nº de cuenta (BAN) 541

541 E.S.

ANEXO XXIV.

Modelo 100 correspondiente a la liquidación del IRPF cuando el empresario ha creado una sociedad para desarrollar su actividad económica. Se omiten las páginas sin información relevante y repetida. Existe una diferencia de algunos céntimos entre la cuota calculada en el trabajo y la calculada con el programa de la AEAT debido al redondeo y el uso de distinto número de decimales.

Ejercicio 2013	NIF Primer declarante 17767522E	Apellidos y nombre FERNANDEZ TORMES, ALEJANDRO	Página 3
-------------------	---------------------------------------	---	----------

(A) Rendimientos del trabajo

Retribuciones dinerarias (incluidas las pensiones compensatorias y las anualidades por alimentos no exentas), importe íntegro	001	16.300,00
Retribuciones en especie (excepto las contribuciones empresariales imputadas que deben consignarse en los campos 002 y 043)	002	
Contribuciones empresariales a planes de pensiones, planes de previsión social empresarial y mutualidades de previsión social (excepto a seguros colectivos de dependencia), importes imputados al contribuyente	003	
Contribuciones empresariales a seguros colectivos de dependencia. Importes imputados al contribuyente	006	
Aportaciones al patrimonio protegido de las personas con discapacidad del que es titular el contribuyente. Importe computable	007	
Reducciones (artículo 18, apartados 2 y 3, y disposiciones transitorias 11.ª y 12.ª de la Ley del Impuesto). Importe	008	
Total ingresos íntegros computables (001 + 002 + 003 + 006 + 007 - 008)	009	16.300,00
Cotizaciones a la Seguridad Social o a mutualidades generales obligatorias de funcionarios, deducciones por derechos previos y cotizaciones a los colegios de funcionarios o entidades similares	010	
Cuotas satisfechas a sindicatos	011	
Cuotas satisfechas a colegios profesionales (si la colegiación es obligatoria y con un máximo de 500 euros anuales)	012	
Gastos de defensa jurídica derivados directamente de litigios con el empleador (máximo: 300 euros anuales)	013	
Total gastos deducibles (010 + 011 + 012 + 013)	014	
Rendimiento neto (009 - 014)	015	16.300,00
Reducción por obtención de rendimientos del trabajo (artículo 20 de la Ley del Impuesto):		
Cuota aplicable con carácter general	016	2.652,00
Incremento para trabajadores activos mayores de 65 años que continúen o prolonguen la actividad laboral	017	
Incremento para contribuyentes desempleados que acepten un puesto de trabajo que exija el traslado de su residencia a un nuevo municipio	018	
Reducción adicional para trabajadores activos que sean personas con discapacidad	019	
Rendimiento neto reducido (015 - 016 - 017 - 018 - 019)	020	14.148,00

(B) Rendimientos del capital mobiliario

Rendimientos del capital mobiliario a integrar en la base imponible del ahorro

Intereses de cuentas, depósitos y activos financieros en portafolio (*)	021	200,00
Intereses de activos financieros con derecho a la bonificación prevista en la disposición transitoria 13.ª de la Ley del I. Sociedades (*)	022	
Dividendos y demás rendimientos por la participación en fondos propios de entidades	023	
Rendimientos procedentes de la transmisión o amortización de Letras del Tesoro	024	
Rendimientos procedentes de la transmisión, amortización o reembolso de otros activos financieros (*)	025	
Rendimientos procedentes de contratos de seguro de vida o invalidez y de capitalizaciones de capitalización	026	
Rendimientos procedentes de rentas o que tengan por causa la liquidación de capitales y otros rendimientos del capital mobiliario a integrar en la base imponible del ahorro	027	
(*) Salvo que de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 40 de la Ley del Impuesto, deban formar parte de la base imponible general		
Total ingresos íntegros (021 + 022 + 023 + 024 + 025 + 026 + 027)	028	200,00
Gastos fiscalmente deducibles: gastos de administración y depósito de valores negociables, gastos de custodia	029	
Rendimiento neto (028 - 029)	030	200,00
Reducción aplicable a rendimientos derivados de determinados contratos de seguro (disposición transitoria 4.ª de la Ley del Impuesto)	031	
Rendimiento neto reducido (030 - 031)	032	200,00

Rendimientos del capital mobiliario a integrar en la base imponible general

Rendimientos procedentes del arrendamiento de bienes muebles, negocios o locales o de subarrendamientos	033	
Rendimientos procedentes de la prestación de asistencia técnica, salvo en el ámbito de una actividad económica	034	
Rendimientos procedentes de la propiedad intelectual cuando el contribuyente no sea el autor	035	
Rendimientos procedentes de la propiedad industrial que no se encuentre afectada a una actividad económica	036	
Otros rendimientos del capital mobiliario a integrar en la base imponible general	037	
Total ingresos íntegros (033 + 034 + 035 + 036 + 037)	038	
Gastos fiscalmente deducibles (incluyentemente los que se indican en la Guía de la declaración)	039	
Rendimiento neto (038 - 039)	040	
Reducciones de rendimientos generados en más de 2 años u obtenidos de forma notoriamente irregular (artículo 26.2 de la Ley del Impuesto)	041	
Rendimiento neto reducido (040 - 041)	042	

Ejercicio 2013	NIF 17767522E	Apellidos y nombre FERNANDEZ TORMES, ALEJANDRO	Página 14
----------------	---------------	--	-----------

(N) Cálculo del impuesto y resultado de la declaración

Determinación de los gravámenes estatal y autonómico

Gravamen de las bases liquidables

	Parte estatal	Parte autonómica
Gravamen de la base liquidable general:		
Aplicación de la escala general y autonómica del impuesto al importe de la casilla 415. Importe resultante	446 2.130,57	447 2.130,57
Aplicación de la escala de gravamen complementaria al importe de la casilla 415. Importe resultante	448 133,62	
Aplicación de la escala general del impuesto al importe de la casilla 439. Importe resultante	449 618,12	
Aplicación de la escala de gravamen complementaria al importe de la casilla 439. Importe resultante	450 38,63	
Cuota derivada de la escala de gravamen general estatal (451 = 446 - 449)	451 1.512,45	
Cuota derivada de la escala de gravamen complementaria (452 = 448 - 450)	452 94,99	
Aplicación de la escala autonómica del impuesto al importe de la casilla 441. Importe resultante		453 618,12
Cuotas correspondientes a la base liquidable general (454 = 451 + 452); (455 = 447 - 453)	454 1.607,44	455 1.512,45
Tipo medio de gravamen (TME = 454 X 100 = 415); (TMA = 455 X 100 = 415)	TME 9,05	TMA 8,52
Gravamen de la base liquidable del ahorro:		
Base liquidable del ahorro sometida a gravamen (456 = 419 - 440 - 450 = 419 - 442)	456 200,00	459 200,00
Aplicación de la escala de gravamen del ahorro al importe de las casillas 456 y 459	460 19,00	461 19,00
Aplicación de la escala de gravamen complementaria al importe de la casilla 456. Importe resultante	462 4,00	
Cuotas correspondientes a la base liquidable del ahorro (463 = 460 + 462); (464 = 461 - 462)	463 23,00	464 19,00
Cuotas íntegras		
Cuota íntegra estatal (465 = 454 + 463)	465 1.630,44	
Cuota íntegra autonómica (466 = 455 + 464)		466 1.531,45
Deducciones de las cuotas íntegras	Parte estatal	Parte autonómica
Deducción por inversión en vivienda habitual (traslade los importes de estas mismas casillas del anexo A.1)	470	471
Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación (traslade los importes de estas mismas casillas del anexo A.1)	472	
Otras deducciones generales:		
Por inversiones o gastos de interés cultural (traslade los importes de estas mismas casillas del anexo A.2)	473	475
Por donativos (traslade los importes de estas mismas casillas del anexo A.1)	474	476
Por incentivos y estímulos a la inversión empresarial (traslade los importes de estas mismas casillas del anexo A.2)	477	478
Por dotaciones a la Reserva para Inversiones en Canarias (Ley 19/1994)	478	480
Por rendimientos derivados de la venta de bienes corporales producidos en Canarias (Ley 19/1994)	481	482
Por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla (traslade los importes de estas mismas casillas del anexo A.2)	483	484
Por cantidades depositadas en cuentas ahorro-empresa (traslade los importes de estas mismas casillas del anexo A.2)	485	486
Por alquiler de la vivienda habitual (traslade el importe de esta misma casilla del anexo A.1)	487	488
Por obras de mejora en la vivienda habitual: cantidades pendientes de deducción que se aplican en este ejercicio (traslade el importe de esta misma casilla del anexo A.2)	489	
Por obras de mejora en vivienda: cantidades pendientes de deducción que se aplican en este ejercicio (traslade el importe de esta misma casilla del anexo A.2)	490	
Deducciones autonómicas:		491
Suma de deducciones autonómicas (traslade el importe de esta misma casilla del anexo B.1, B.2, B.3 o B.4, según corresponda)		491
Cuotas líquidas		
Cuota líquida estatal (492 = 465 - 470 - 472 - 473 - 474 - 475 - 477 - 478 - 481 - 483 - 485 - 487 - 489 - 490)	492 1.630,44	
Cuota líquida autonómica (493 = 466 - 471 - 474 - 476 - 478 - 480 - 482 - 484 - 486 - 488 - 491)		493 1.531,45
Incremento de las cuotas líquidas por pérdida del derecho a determinadas deducciones de ejercicios anteriores	Parte estatal	Parte autonómica
Deducciones de 1996 - ejercicios anteriores:		
Importe de las deducciones a las que se ha perdido el derecho en 2013	494	
Intereses de demora correspondientes a las deducciones anteriores	495	
Deducciones generales de 1997 a 2012:		
Importe de las deducciones a las que se ha perdido el derecho en 2013. Parte estatal	496	
Intereses de demora correspondientes a las deducciones anteriores	497	
Importe de las deducciones a las que se ha perdido el derecho en 2013. Parte autonómica		498
Intereses de demora correspondientes a las deducciones anteriores		499
Deducciones autonómicas de 1998 a 2012:		
Importe de las deducciones autonómicas a las que se ha perdido el derecho en 2013		500
Intereses de demora correspondientes a las deducciones anteriores		501
Cuota líquida estatal incrementada (502 = 492 + 494 + 495 + 496 + 497 + 499)	502 1.630,44	
Cuota líquida autonómica incrementada (503 = 493 + 498 + 499 + 500 + 501)		503 1.531,45
Cuota resultante de la autoliquidación		
Cuota líquida incrementada total (502 + 503)		504 3.161,89
Deducciones:		
Por doble imposición internacional, por razón de las rentas obtenidas y gravadas en el extranjero	505	
Por obtención de rendimientos del trabajo o de actividades económicas	506	
Por doble imposición internacional en los supuestos de aplicación del régimen de transparencia fiscal internacional	507	
Por doble imposición en los supuestos de aplicación del régimen de imputación de rentas derivadas de la cesión de derechos de imagen (continúa en la página siguiente)	508	

Ejercicio 2013	NIF 17767522E	Apellidos y nombre FERNANDEZ TORMES, ALEJANDRO	Página 15
----------------	---------------	--	-----------

(N) Cálculo del impuesto y resultado de la declaración (continuación)

Cuota resultante de la autoliquidación (continuación)

Compensación fiscal:

Por percepción de determinados rendimientos del capital mobiliario con periodo de generación superior a dos años: 509

Retenciones deducibles correspondientes a rendimientos bonificados (disposición transitoria 11.ª del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades): 510

Importe de las retenciones no practicadas efectivamente que, no obstante, tienen la consideración de deducibles de la cuota: 510

Cuota resultante de la autoliquidación (504 - 505 - 506 - 507 - 508 - 509 - 510): 511 **3.161,89**

Retenciones y demás pagos a cuenta

Por rendimientos del trabajo	512	2.184,00	Ingresos a cuenta del artículo 97.5 de la Ley del Impuesto	518
Por rendimientos del capital mobiliario	513	42,00	Por ganancias patrimoniales, incluidos premios	519
Por arrendamientos de inmuebles urbanos	514		Pagos fraccionados ingresos (actividades económicas)	520
Por rendimientos de actividades económicas (*)	515		Cuotas del impuesto sobre la renta de no residentes (*)	521
Atribuidos por entidades en régimen de atribución de rentas	516		Retenciones art. 11 de la Directiva 2003/48/CE del Consejo	522
Impuestos por agrupaciones de interés económico y UTE's	517		(*) Contribuyentes que hayan adquirido la condición de tales por cambio de residencia a territorio español	

(*) Salvo las retenciones e ingresos a cuenta por arrendamientos de inmuebles urbanos, que se incluirán en la casilla anterior.

Total pagos a cuenta (suma de las casillas 512 - 522): 524 **2.226,00**

Cuota diferencial y resultado de la declaración

Cuota diferencial (511 - 524): 525 **935,89**

Deducción por maternidad: Importe de la deducción: 526; Importe del abono anticipado de la deducción correspondiente a 2013: 527

Resultado de la declaración (525 - 526 + 527): 528 **935,89**

(O) Importe del IRPF que corresponde a la Comunidad Autónoma de residencia del contribuyente en el ejercicio 2013

Importante: en ningún caso deberán cumplimentar esta apartado los contribuyentes que en el ejercicio 2013 hayan tenido su residencia habitual en el extranjero ni tampoco los que, siéndolo en dicho ejercicio, hayan tenido su residencia habitual en las Ciudades de Ceuta y Melilla.

Cuota líquida autonómica incrementada (translada el importe a la casilla 530): 532 **1.531,45**

50 por 100 del importe de las deducciones por doble imposición: 50% de (505 + 507 + 508): 543

50 por 100 del importe de la compensación fiscal por percepción de determinados rendimientos del capital mobiliario: 50% de 509: 544

Importe del IRPF que corresponde a la Comunidad Autónoma de residencia del contribuyente: 542 - 543 - 544: 545 **1.531,45**

Si el resultado de la casilla 545 fuera negativo, deberá consignarse en la misma el número cero.

(P) Regularización mediante declaración complementaria (sólo en caso de declaración complementaria del ejercicio 2013)

Resultados e ingresos de anteriores autoliquidaciones o liquidaciones administrativas correspondientes al ejercicio 2013: 531

Devoluciones acordadas por la Administración como consecuencia de la liquidación de anteriores autoliquidaciones correspondientes al ejercicio 2013: 532

Resultado de la declaración complementaria (530 - 531 + 532): 533

(Q) Solicitud de suspensión del ingreso de un cónyuge / Renuncia del otro cónyuge al cobro de la devolución

Si el resultado de esta declaración es positivo (a ingresar)

Cumplimentarán estas casillas los contribuyentes casados y no separados legalmente que tributen individualmente y que, al amparo de lo previsto en el artículo 97.5 de la Ley del Impuesto, deseen solicitar la suspensión del ingreso de la cantidad resultante de su declaración en el importe que se indica en la casilla 538, por cumplir las condiciones establecidas en dicho artículo y, en particular, por haber renunciado su cónyuge al cobro efectivo de la devolución resultante de su declaración en un importe igual al del ingreso cuya suspensión se solicita.

Importe del resultado a ingresar de su declaración (casilla 530) cuyo ingreso se solicita: 538

Resto a ingresar del resultado de su declaración: diferencia (casilla 530 - 538) positiva o igual a cero: 540

Si el resultado de esta declaración es negativo (a devolver)

Cumplimentarán estas casillas los contribuyentes casados y no separados legalmente que tributen individualmente y que, al amparo de lo previsto en el artículo 97.5 de la Ley del Impuesto, deseen renunciar al cobro efectivo de la devolución resultante de su declaración en el importe que se indica en la casilla 539, aceptando expresamente que dicha cantidad será aplicada al pago del importe del resultado positivo de la declaración de su cónyuge cuya suspensión si ha sido solicitada por éste.

Importe del resultado a devolver de su declaración (casilla 530) a cuyo cobro efectivo se renuncia: 539

Resto del resultado de su declaración cuya devolución se solicita: diferencia (530 - 539) negativa o igual a cero. Si es negativa, consígnela con signo menos: 540

Con independencia de que renuncie al cobro efectivo de la totalidad del resultado negativo de su declaración, si desea consignar los datos completos de la cuenta bancaria en la que desearía recibir la devolución a la que eventualmente pudiera tener derecho como consecuencia de las posteriores comprobaciones realizadas por la Administración tributaria.

TP de cuenta (IBAN): 541 ES