



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

Pensa i reflexiona

Tant Andrea com Severina i Tomás, protagonistes dels nostres reptes professionals, saben que les seves empreses han de complir amb una sèrie d'obligacions fiscals, però els preocupa la burocràcia i no saber gestionar bé aquest aspecte tan important de l'empresa.

Per sort, Horacio, amic en comú dels nostres emprenedors, es dedica a l'assessoria fiscal i els ajuda a entendre els conceptes i a estar al corrent de les seves obligacions tributàries.

a) Què són els impostos? Per a què serveixen? En quina mesura consideres que són importants?

b) Què passaria si es deixessin de pagar impostos?

c) Saps quins impostos ha de pagar una empresa?

Creus que totes les empreses paguen els mateixos impostos?

a) Els impostos són pagaments obligatoris que les persones i les empreses lliuren a l'Estat per finançar serveis públics com sanitat, educació, carreteres o seguretat. Són importants perquè permeten mantenir el funcionament de la societat i garantir béns i serveis que beneficien a tothom.

b) Si es deixessin de pagar impostos, l'Estat no podria finançar hospitals, escoles, transport públic, pensions ni infraestructures. Es produiria un deteriorament general dels serveis públics i augmentaria la desigualtat, ja que només els qui hi poguessin pagar de forma privada hi tindrien accés.

c) Una empresa ha de pagar impostos com l'IVA, l'IRPF (si és autònom) o l'Impost sobre Societats (si és societat), a més de cotitzacions socials i taxes específiques segons la seva activitat. No totes les empreses paguen els mateixos impostos: depèn de la seva forma jurídica, la seva mida, els seus beneficis i el seu sector.



Activitats

1. Activitat col·laborativa - Es paguen massa impostos al nostre país? Dividirem la classe en dos grans grups. Un grup cercarà arguments a favor dels impostos com a eina necessària per al desenvolupament de la societat. L'altre grup donarà suport a la postura contrària, argumentant que a Espanya es paguen massa impostos i la seva gestió pot no ser eficient. Cada grup disposarà de temps per buscar informació, plantejar arguments i exemples. Passat aquest temps, cada equip exposarà la seva postura inicial i a continuació s'obrirà un torn de preguntes i respostes per a cada equip. Finalment, es resumiran els arguments de cada equip i se'n plantejarà una conclusió en conjunt.

Solució:

Resposta oberta. La finalitat de l'activitat és fomentar la reflexió i el desenvolupament d'habilitats comunicatives. Es cerca que l'alumnat analitzi la importància i la utilitat dels impostos a Espanya.

2. Utilitzant com a referència el cas d'Horaci Pérez (Cas pràctic 1) identifica els elements dels tributs: contribuent; subjecte passiu; fet imposable; base imposable; tipus de gravamen; deute tributari;

A. A la compra del cotxe, a l'IVA:

- **Contribuent:** Horaci Pérez, en el cas de la compra del vehicle, en suportar l'IVA com a consumidor.
- **Subjecte passiu:** Automòbils Vicentí, és qui té l'obligació d'ingressar l'IVA recaptat a les vendes. Horaci Pérez és el subjecte passiu de la taxa de matriculació i l'impost de tracció mecànica
- **Fet imposable:** L'adquisició del vehicle.
- **Base imposable:** 30.000 €
- **Tipus de gravamen:** tipus d'IVA normal el 21%.
- **Deute tributari:** 6.300€ que ha d'ingressar Automòbils Vicentí

3. Ajudant-te d'Internet identifica el tipus de tribut que correspon segons el fet imposable: impost, taxa o contribució especial.

- **Servei públic de recollida d'escombraries:** Taxa
- **Beneficis obtinguts en una empresa per la seva activitat:** Impost: Impost de societats



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

- **La renda obtinguda per un particular en una imposició a termini fix:** impost. IRPF
- **La indemnització rebuda en una assegurança de vida pels beneficiaris:** **Impost:** Impost de Successions i Donacions.
- **El pagament realitzat a la Conselleria d'Educació o al M^o d'Educació per l'obtenció del títol de Grau Mitjà en Comerç:** Taxa.
- **La donació d'un immoble d'un familiar a un altre:** Impost. Impost de Successions i Donacions.
- **Instal·lació d'un nou sistema de clavegueram:** Contribució especial: cada ajuntament pot tenir els seus propis criteris per exigir una contribució especial als contribuents beneficiats per la instal·lació d'un nou sistema de clavegueram.
- **Adquisició d'automòbil:** impostos i taxa: IVA, impost sobre vehicles de tracció mecànica i taxa de matriculació.

4. Busca a Internet l'Ordre per la qual s'aproven els models 036 i 037 i localitza la plantilla per al model 036. Quina casella caldrà marcar a la primera pàgina si es vol donar d'alta una empresa al cens d'empresaris, professionals i retenidors? I si el que es pretén és modificar el domicili fiscal? I si es fa servir el model 037 quines caselles es marcaran?

Solució:

Per donar-vos d'alta al cens d'empresaris cal marcar la casella 111.

Per modificar el domicili fiscal cal marcar la casella 122.

Si s'utilitza el model 037 es marcarà el mateix número de casella que al model 036.

5. Julia Montoro, recent titulada al Grau Mitjà de Comerç, vol iniciar un negoci pel seu compte de venda al detall de bijuteria i marroquineria. Heu de sol·licitar l'alta a l'IAE? En cas afirmatiu, quin model normalitzat ha d'utilitzar?

Com que és una persona física, està exempta d'aplicació de l'IAE però no així l'alta que cal fer amb forma obligatòria, i el model a utilitzar seria el 037 que assimila les funcions del 840 per a totes aquelles que estan exemptes.



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

6. Determinar la base imposable de les operacions següents

	Import	Comissió Intermediari	Embalatge i envàs	Descompte	Transport
A.	5.000€	300€	200€	100€	250€
B	12.500€	-	100€	10%	-
C	18.000€	100	-	1.000€	300€
D	42.000€	2%	400€	5%	400€
E	29.000€	-	-	200€	-

	Import	Descompte	Embalatge i envàs	Transport	Comissió	Base Imposable
A.	5.000€	-100€	+200€	+250€	+300€	5.650€
B	12.500€	-1.250€	+100€	-	-	11.350 €
C	18.000€	-1.000€	-	+300€	+100€	17.400€
D	42.000€	-2.100€	+400€	+400€	+840€	41.540 €
E	29.000€	-200€	-	-	-	28.800€

7. L'import total de la factura ascendeix a 45.980€ i el tipus impositiu és el general. Comprova el resultat

Solució:

Per determinar BI = total factura / (1+21%)

La BI = 45980/1'21 = 38.000 €



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

8. Fabricasa, l'empresa del Cas pràctic 5, no està inscrita al REDEME i presenta els comptes següents durant el segon trimestre de l'any. No està inscrita al REDEME.

Vendes (IVA no inclòs): productes amb el 21%, 18.000€; Transports a clients: 2.800€.

Compres i despeses (IVA no inclòs): Productes amb el 21%: 23.000 €; nòmines 8.200€; Seguretat Social 920€; material oficina 200€; pòlissa assegurança 150€; telèfon i llum 1.150€; minuta advocat 500€; mostres no comercials 120€

Obtingues l'import de la declaració-liquidació del primer trimestre. Pot sol·licitar la devolució?

Solució:



Obligacions fiscals en l'establiment comercial



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA



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

Impuesto sobre el Valor Añadido

AUTOLIQUIDACIÓN

Modelo

303

Identificación (1) Devengo (2) Ejercicio 2011 Período 2T

NIF (a cumplimentar por el contribuyente) B-6900044 Apellidos y Nombre o Razón social Gráficas de Levante S.L.

¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)? SI ☐ NO ☒ 

IVADevengado

	Base imponible	Tipo %	Cuota
Régimen general	01 <u>20.800,00</u>	02 <u>21,00</u>	03 <u>4.368,00</u>
	04	05	06
	07	08	09
Recargo de equivalencia	10	11	12
	13	14	15
	16	17	18
Adquisiciones intracomunitarias	19		20
Total cuota devengada (03 + 06 + 09 + 12 + 15 + 18 + 20)			21 <u>4.368,00</u>

IVADeducible

	Base	Cuota
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes	22 <u>41.850,00</u>	23 <u>8.788,50</u>
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión	24	25
Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes corrientes	26	27
Por cuotas satisfechas en las importaciones de bienes de inversión	28	29
En adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes	30	31
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión	32	33
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.		34
Regularización inversiones		35
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorrateo (sólo 4T o mes 12)		36
Total a deducir (23 + 25 + 27 + 29 + 31 + 33 + 34 + 35 + 36)	37 <u>8.788,50</u>	
Diferencia (21 - 37)		38 <u>-4.420,50</u>
Atribuible a la Administración del Estado	39 <u>100,00 %</u>	40 <u>-4.420,50</u>
Cuotas a compensar de periodos anteriores		41
Entregas intracomunitarias	42	
Exportaciones y operaciones asimiladas	43	
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción	44	
Resultado (40 - 41 + 45)		46 <u>-4.420,50</u>
Adeducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):		47
Resultado de la liquidación (46 - 47)		48 <u>-4.420,50</u>

Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual.

45 euros

Compensación (4)

Si resulta 48 negativa consignar el importe a compensar

49 C 4.420,50

Sin actividad (5)

Sin actividad ☐

Ingreso (7)

Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.

Importe: I

Código Cuenta Cliente (CCC)

Entidad Sucursal DC Número de cuenta

Devolución (6)

Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:

Importe: 50 D

Código Cuenta Cliente (CCC)

Entidad Sucursal DC Número de cuenta

Complementaria (8)

Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.

☐ Autoliquidación complementaria

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

Nº. de justificante

Firma (9)

Lugar y fecha Málaga, 18 de junio de 201X

Firma 

Para confirmar este borrador generado en fecha: 16-10-2012 hora: 23:11:07 lo debe firmar y entregar en la entidad financiera colaboradora si es a ingresar, si es a compensar se presentará en las dependencias de la AEAT. En el 4T, si el resultado es a devolver, podrá presentarse tanto en la entidad financiera como en las dependencias de la AEAT.

Ejemplar para el sujeto pasivo



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

9. Realitza les anotacions al registre de factures expedides de les següents factures

Nº Factura	Data	Nom o Raó Social	NIF	Base Imposable	Tipus IVA
21/1X	2/02/20XX	Cafemar SA	A-02.124.444	1.500€	General
23/1X	2/02/20XX	Particular	--	230€	General
22/1X	2/02/20XX	Particular	--	800€	General
24/1X	3/02/20XX	García i Cía SL	B-12.765.442	2.600€	Reduït
25/1X	3/02/20XX	Anna Bolta Pérez	89.921.234-F	4.900€	Reduït
26/1X	3/02/20XX	Salinas Martínez SL	B.12.789.001	980€	General
27/1X	4/02/20XX	Soriano SL	B-12.765.442	5.200€	General

Solució:

REGISTRO DE FACTURAS EXPEDIDAS

Nº Factura	Fecha expedición	Nombre o Razón Social	NIF	Base Imponible	Tipo IVA	Cuota	Total Factura
21/1X	2/02/201X	Cafemar S.A.	A-02.124.444	1.500€	21%	315,00€	1.850,00€
22/1X, 23/1X	2/02/201X	Varios	--	1.030€	21%	216,30€	1.246,30€
24/1X	3/02/201X	García y Cía S.L.	B-12.765.442	2.600€	10%	260,00€	2.860,00€
25/1X	3/02/201X	Ana Bolta Pérez	89.921.234-F	4.900€	10%	490,00€	5.390,00€
26/1X	3/02/201X	Salinas Martínez S.L.	B.12.789.001	980€	21%	205,80€	1.185,80€
27/1X	4/02/201X	Hermanos Soriano S.L.	B-12.765.442	5.200€	21%	1.092,00€	6.292,00€

10. Localitza l'ordre ministerial que regula el règim simplificat per a l'exercici actual i indica si les activitats següents podrien acollir-se a aquest règim:

a) Forn La Delicada.



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

- b) Electrodomèstics Pérez.**
- c) Gelateria L'Alacantina.**
- d) Hotel de dues estrelles MariLlum.**
- e) Autoescola Grau.**
- f) Perruqueria Loiola.**
- g) Copisteria Oncopies.**

Solució:

- a) Activitat: Comerç al detall de pa. → Està acollida a l'RS. IAE 644.1.
- b) Activitat: Comerç al detall d'electrodomèstics. → Està acollida a l'RS. IAE 653.2.
- c) Activitat: Gelateria. → Està acollida a l'RS. IAE 676.
- d) Activitat: Servei d'hostalatge a hotel de dues estrelles. → Està acollida a l'RS. IAE 681.
- e) Activitat: Ensenyament de conducció de vehicles terrestres. → Està acollida a l'RS. IAE 933.1.
- f) Activitat: Serveis de perruqueria de senyora i cavaller. → Està acollida a l'RS. IAE 972.1.
- g) Activitat: Serveis de còpies de documents amb màquines fotocopiadores. Està acollida a l'RS. IAE 973.3.

11. Identifica quin tipus de rendiments són:

- **Interessos d'imposició a termini** • **Venda d'accions.** Renda de **fix.** Renda de capital mobiliari capital mobiliari
- **Pensió de jubilació de la Seg. Social.** Renda del treball
- **Venda d'un habitatge** segon Variació patrimonial
- **Ingressos per un pla de jubilació** Renda del treball
- **Lloguer pis d'estudiants.** Rendes de capital immobiliari perquè es consideri activitat



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

econòmica han de concórrer una sèrie de circumstàncies: local destinat exclusivament a gestió de lloguers o persona contractada a jornada completa.

- **Indemnització per acomiadament improcedent** Renda de treball encara que n'està exempta si no supera els límits que marca l'IRPF per a aquest període: X dies de salari per any treballat.
- **Lloguer de locals comercials.** Renda d'activitat econòmica
- **La venda de taronges del propietari a un supermercat...** Renda per activitats econòmiques
- **Prestació de jubilació d'assegurança de vida.** Renda de capital mobiliari

12. Consulta quines activitats poden estar acollides al règim d'estimació objectiva i quin mòdul o índexs són vigents per a l'actual curs acadèmic. Pots consultar la web:

Solució:

La que és vigent per a la declaració de l'any 2025 és la següent: Ordre HAC/1347/2024, de 28 de novembre, per la qual es desenvolupen per a l'any 2025 el mètode d'estimació objectiva de l'impost sobre la renda de les persones físiques i el règim especial simplificat de l'impost sobre el valor afegit.

Per tenir actualitzada la informació cal consultar



Obligacions fiscals en l'establiment comercial



Rentas que no tributan en el IRPF
Qué rentas están exentas

Deducciones familiares y de personas con discapacidad
Te informamos sobre las deducciones que puedes aplicar por hijos y otros descendientes y por las personas con discapacidad

Empresarios individuales y profesionales
Infórmate de los regímenes para determinar el rendimiento de tu actividad, de cuáles son tus obligaciones como empresario o profesional y de las entidades en atribución de rentas

Retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados
Te informamos sobre los pagos a cuenta del IRPF

Empresarios individuales y profesionales

Infórmate de los regímenes para determinar el rendimiento de tu actividad, de cuáles son tus obligaciones como empresario o profesional y de las entidades en atribución de rentas

Información

Rendimientos de actividades económicas
Cuándo realizas una actividad económica

Regímenes para determinar el rendimiento de la actividad
Qué métodos puedes utilizar, cuáles son incompatibles, cuándo estás excluido y a cuáles puedes renunciar

Entidades en régimen de atribución de renta
Qué entidades comprende, qué las caracteriza, y cuáles son las obligaciones

Obligaciones formales, contables y registrales
Libros registro y otras obligaciones

[Inicio](#) / [IRPF](#) / [Empresarios individuales y profesionales](#)

Regímenes para determinar el rendimiento de la actividad

Qué métodos puedes utilizar, cuáles son incompatibles, cuándo estás excluido y a cuáles puedes renunciar

- Índice:
1. Estimación directa normal
 2. Estimación directa simplificada
 3. Estimación objetiva (módulos)
 4. Incompatibilidades entre regímenes
 5. Renuncia
 6. Exclusión
 7. Elementos patrimoniales afectos y transmisión

O bé cercar directament l'Ordre de mòduls per a l'any corresponent al cercador de la pàgina web de l'Agència Tributària:

13. Iria González, del cas pràctic anterior ha obtingut durant el segon trimestre de l'any uns ingressos íntegres de 29 000 € i les despeses fiscalment deduïbles li han suposat 31 000 € (incloent-hi amortitzacions); així mateix, per treballs realitzats com a professional li han practicat unes retencions per un import de 720€. Presenta la liquidació del pagament fraccionat del segon trimestre.

Solució:



Obligacions fiscals en l'establiment comercial



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33

www.agenciatributaria.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

Devengo (2)

Ejercicio ... 201X

Período 2 T

130460315980 6



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

NIF 73912088R

Apellidos y nombre GONZÁLEZ TOMÁS, IRIA

Liquidación (3)

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).

Ingresos computables correspondientes al conjunto de las actividades ejercidas	01	29.000,00
Gastos fiscalmente deducibles correspondientes al conjunto de las actividades ejercidas	02	31.000,00
Rendimiento neto (01 - 02). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-)	03	-2.000,00
20 por 100 del importe de la casilla 03 si dicho importe es positivo. (Si la casilla 03 fuese negativa, consigne el número cero).....	04	0,00

A deducir:

De los trimestres anteriores: suma de los importes positivos de la casilla 07 menos la suma de los importes de la casilla 16

05 10.500,00

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

06 720,00

Pago fraccionado previo del trimestre (04 - 05 - 06). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-).....

07 -11.220,00

II. Actividades agrícolas, ganaderas, forestales y pesqueras en estimación directa, modalidad normal o simplificada.

Volumen de ingresos del trimestre (excluidas las subvenciones de capital y las indemnizaciones)	08	
2 por 100 de importe de la casilla 08	09	
A deducir: Retenciones e ingresos a cuenta soportados por las actividades incluidas en este apartado y correspondiente al trimestre	10	
Pago fraccionado previo del trimestre (09 - 10). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-)	11	

III. Total liquidación.

Suma de pagos fraccionados previos del trimestre (07 + 11). Si se obtiene una cantidad negativa, consigne el número cero (0) ..

12 -11.220,00

A deducir: Minoración por aplicación de la deducción a que se refiere el artículo 80 bis de la Ley del Impuesto

13

Diferencia (12 - 13). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-).....

14 -11.220,00

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

15

Resultados negativos de trimestres anteriores

16

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

17

El 2 por 100 de 03 (máximo: 660,14 euros por trimestre) o el 2 por 100 de 08 (máximo: 660,14 euros anuales).....

18 -11.220,00

Total (14 - 15 - 16). Si se obtiene una cantidad negativa, consígnela con signo menos (-).....

19

A deducir (exclusivamente en caso de declaración complementaria):

20

Resultado a ingresar de las anteriores declaraciones presentadas por el mismo concepto, ejercicio y período

21

Resultado de la declaración (17 - 18)

22

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 19) I

Forma de pago: ☐ En efectivo ☐ Adeudo en cuenta

Código cuenta cliente (CCC)

Entidad	Sucursal	DC	Número de cuenta

Negativa (6)

☐ Declaración negativa

A deducir (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" esta casilla.

☐ Declaración complementaria

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

Nº de justificante: _____

Firma (8)

Toledo, a 5 de julio de 201X

Firma:

Este documento no será válido sin la certificación mecánica o, en su defecto, firma autorizada

Ejemplar para el contribuyente

Ver. 1.0/2010

© McGraw-Hill

Gestió d'un petit comerç. Unitat 7 - Solucionari

11-71



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

14. Un comerç obté durant l'exercici 100.000€ d'ingressos per vendes. Les despeses deduïbles de l'exercici ascendeixen a 40.000€. A més, ha d'efectuar ajustaments fiscals positius per valor de 3.000€ per despeses no deduïbles i ha realitzat una inversió en R+D que puja a 3.500€ i que suposa una deducció a l'IS. Calcula la quota líquida que ha de pagar l'impost de societats.

Solució:

Ingressos per vendes: 100.000€

- Despeses deduïbles: 40.000€

= Resultat comptable: 60.000€

+ Ajustaments fiscals: 3.000€

= Base imposable: 63.000€

x Tipus impositiu: 25%

= Quota íntegra: 15.750€

- Deduccions/Bonificacions: 3.500€

= Quota líquida a pagar: 12.250 €

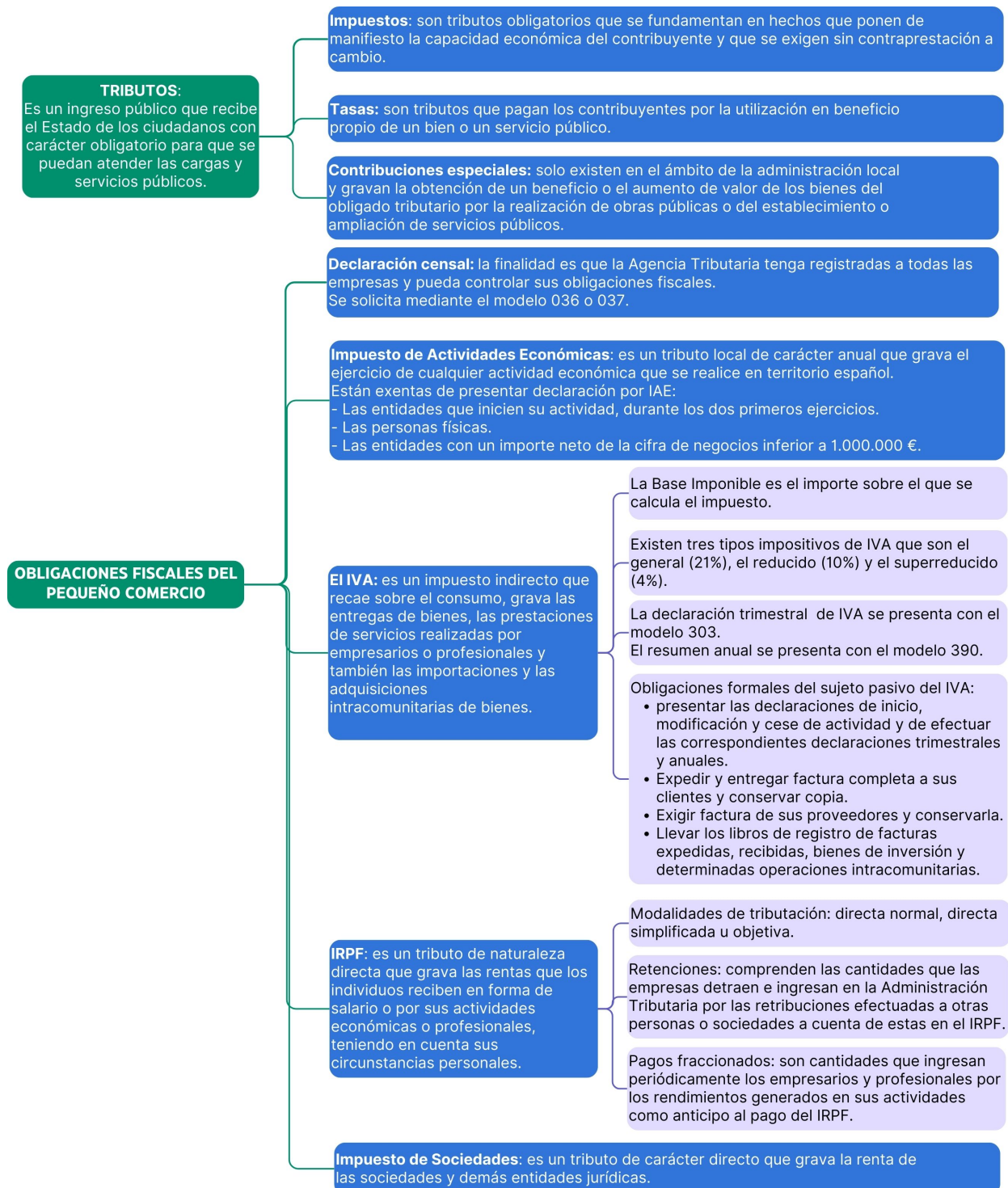
SÍNTESI

Copia al quadern i completa el següent esquema de síntesi de la unitat.

Solució:



Obligacions fiscals en l'establiment comercial





Obligacions fiscals en l'establiment comercial

INVESTIGA

L'1 de gener del 2023 va entrar en vigor una baixada de l'Impost del Valor Afegit (IVA). L'IVA es va suprimir per als aliments a què s'aplicava el tipus superreduït (4%) i, en altres aliments a què s'aplicava el tipus reduït (10%), com els olis o les pastes, es va baixar aquest tipus fins al 5%.

La finalitat d'aquesta mesura va ser alleujar la situació de les famílies, principalment aquelles amb baixos ingressos, que s'havien vist afectades per la inflació causada per la guerra a Ucraïna i, posteriorment, el conflicte al Pròxim Orient.

Busca informació sobre aquesta mesura i respon les preguntes següents:

1. A quins aliments es va aplicar la rebaixa de l'IVA del 4% al 0%? I la rebaixa del 10% al 5%?
2. Quin termini de durada tenia inicialment la mesura?
3. Com va ser el procés de reversió als tipus normals?

Solució:

1. Aliments a què es va aplicar la rebaixa de l'IVA del 4% al 0%:

- El pa comú, així com la massa de pa comú congelada i el pa comú congelat destinats exclusivament a l'elaboració del pa comú.
- Les farines panificables.
- Les llets produïdes per qualsevol espècie animal: natural, certificada, pasteuritzada, concentrada, desnatada, esterilitzada, UHT, evaporada i en pols.
- Els formatges.
- Els ous.
- Les fruites, verdures, hortalisses, llegums, tubercles i cereals que tinguin la condició de productes naturals d'acord amb el Codi Alimentari i les disposicions dictades per al seu desenvolupament.
- Els olis d'oliva. Si l'1 de gener del 2023 l'IVA d'aquest producte va baixar del 10% al 5%, el Consell de ministres del 25 de juny del 2024 va acordar deixar-lo al 0%. A més, es va promoure una reforma de la llei de



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

l'IVA perquè l'oli d'oliva formés part del grup d'aliments bàsics, de manera que a partir de l'1 de gener del 2025 aquest producte tributa en el tipus superreduït del 4%.

Aliments als quals es va aplicar la rebaixa del 10% al 5%:

- Els olis de llavors.
- Les pastes alimentàries.

2. Quin termini de durada tenia inicialment la mesura?

Inicialment, la mesura era aplicable des de l'1 de gener del 2023 fins al 30 de juny del 2023, si bé la data de finalització de la mesura depenia de la taxa d'inflació en aquell moment i arribat el moment la mesura es va prorrogar.

3. Com va ser el procés de reversió als tipus normals?

Des de l'1 d'octubre fins al 31 de desembre del 2024, es va aplicar el tipus del 2% de l'IVA als aliments als quals inicialment es va suprimir l'IVA i es va aplicar el 7,5% als olis de llavors i pastes. A partir de l'1 de gener del 2025 els tipus d'IVA van tornar als tipus inicials, excepte l'oli d'oliva que va passar a tributar amb el tipus superreduït del 4%.

Test de repàs

1. El principi fonamental del sistema tributari espanyol es basa en:

- a) La renda econòmica del contribuent.
- b) El patrimoni del contribuent.
- c) La capacitat econòmica del contribuent.

2. Els tributs són:

- a) Prestacions monetàries voluntàries que vénen definides als Pressupostos Generals de l'Estat.
- b) Ingressos públics destinats a atendre els serveis públics i altres càrregues de l'Estat.



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

c) Obligacions pecuniàries que graven els serveis públics.

3. Els impostos directes:

a) Graven directament la capacitat econòmica del contribuent.

b) Graven el consum realitzat pel contribuent.

c) Graven les transaccions realitzades pels contribuents.

4. Els contribuents paguen una taxa quan...

a) Reben un servei que millora el valor dels seus béns.

b) Cometen una infracció tributària.

c) Utilitzen en benefici propi un bé o servei públic.

5. L'IRPF, l'impost de societats i l'impost sobre successions i donacions són:

a) Impostos de naturalesa directa que graven la capacitat econòmica del subjecte passiu.

b) Són tributs l'àmbit d'aplicació dels quals és estatal i graven el fet concret i el seu valor.

c) Són tributs d'àmbit autonòmic destinats a gravar al fet concret i no al subjecte passiu.

6. L'IAE, l'IVA i l'impost sobre béns immobles:

a) Són taxes que graven l'activitat econòmica.

b) Són tributs de naturalesa directa.

c) Són tributs que graven el fet en concret i no la capacitat econòmica del subjecte passiu.

7. La declaració censal és la notificació en el Cens d'Empresaris, Professionals i Retenidors...

a) Que es fa amb caràcter voluntari la primera vegada que s'inicia l'activitat empresarial o professional.



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

b) Que es fa amb caràcter obligatori, per a l'alta, la baixa o la modificació de l'activitat empresarial.

c) Que es fa periòdicament abans de l'inici de l'any comptable, de naturalesa voluntària.

8. El document que s'empra per presentar la declaració censal és el...

a) Model 036 o 037.

b) Model 303.

c) Model 200.

9. Si una empresa vol sol·licitar un número d'identificació fiscal perquè no en té, el model que utilitzarà per sol·licitar-lo és el:

a) Model 036.

b) Model 037.

c) Model 390.

10. Estan exemptes de presentar la declaració de l'impost sobre activitats econòmiques les entitats amb un import net de xifra de negocis inferior a:

a) 250.000€

b) 500.000 €

c) 1.000.000 €

11. L'àmbit d'aplicació de l'IVA és:

a) Tot el territori peninsular excepte Navarra i el País Basc, on és aplicable el dret foral.

b) Tot el territori espanyol.

c) Tot el territori peninsular i les illes Balears.

12. L'IVA:



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

a) És neutral per a empresaris i professionals, ja que són mers intermediaris del mateix.

b) És un cost que empresaris i professionals traslladen als consumidors.

c) És un tribut de naturalesa indirecta que grava els serveis financers.

13. El subjecte passiu de l'IVA:

a) Són els compradors, que són a més els que ho suporten.

b) Són els empresaris i els professionals que han de repercutir l'IVA al comprador.

c) Són les administracions públiques, que són les que recapten l'impost.

14. És una operació interior exempta d'IVA:

a) El lliurament de mostres sense valor comercial.

b) Els enviaments a les Illes Canàries.

c) L'assistència a persones físiques per professionals mèdics.

15. El Recàrrec d'Equivalència és un règim especial de l'IVA:

a) Que s'aplica a empresaris i professionals acollits a l'estimació directa de l'IRPF.

b) Que grava els béns adquirits pels consumidors als petits establiments.

c) Que s'aplica a comerciants detallistes, aplicant-los un tipus addicional d'IVA a les compres.

16. Mètode d'estimació de l'IRPF on el rendiment net de l'activitat s'obté aplicant una sèrie d'índexs o mòduls:

a) Règim d'estimació objectiva.

b) Règim d'estimació directa.

c) Règim d'estimació simplificada.



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

Comprova el teu aprenentatge

Diferenciar els tributs que conformen el sistema impositiu espanyol

1. **Quin tipus de tribut paga un alumne quan sol·licita que li expedixin un certificat acadèmic o es renova el DNI?**

Solució:

Una taxa

2. **Com s'anomenen de manera genèrica els impostos que graven la renda o la riquesa de les persones? Cita almenys tres tipus.**

Solució:

Impostos directes. IRPF; Imp. de Societats; Imp. de Patrimoni; Imp. de Donacions i Successions

3. **Explica les diferències entre els diferents tipus de tributs que hi ha.**

Solució:

Els impostos són exigits sense contraprestació té un àmbit nacional, les taxes són exigides per la sol·licitud d'un servei públic o la utilització privativa d'un bé públic, i les contribucions especials només són exigides aquells que obtenen un benefici o un augment de valor dels béns de l'obligat tributari.

Identificar i descriure els principals impostos que afecten el petit comerç

4. **Abril és professora de música i clarinetista professional i ha decidit obrir un negoci de venda al detall d'instruments musicals. Quines accions ha de fer de caràcter fiscal, abans d'iniciar l'activitat? S'ha d'inscriure al Cens d'empresaris i professionals?**

Solució:



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

Encara que ja està inscrit al cens d'empresaris, professionals i retenidors ha de notificar el seu canvi de situació és a dir una modificació en el model 037 en què notifiqui la seva alta a l'IAE per l'activitat que desenvoluparà, però estarà exempta de presentar-lo. El mateix model us permet indicar el règim d'estimació de rendiments i el règim d'aplicació de l'IVA.

5. A més de l'IVA, quins impostos estan afectats per empresaris i professionals, per l'exercici de la seva professió o activitat econòmica?

Solució:

L'IAE, l'IRPF i l'impost de societats.

Interpretar la normativa de l'IVA

6. Qui és el subjecte passiu de l'IVA?

Solució:

És l'empresari o professional que realitza les operacions econòmiques subjectes a l'impost i està obligat a efectuar la declaració i liquidació al Tresor Públic.

7. El lliurament d'un bé fet per un particular està subjecte a IVA?

Solució:

No està subjecta a l'IVA, està sotmesa a ITP i AJD. De la definició de l'IVA se'n dedueix: el lliurament de béns duts a terme per empresaris o professionals a títol oneros.

8. Determinar la base imposable i la quota d'IVA, en les situacions següents:

Venda de mercaderies 2.580€; transports per compte del comprador 450€; embalatges i envasos 190€; ràpels 10%.

Mercaderia 2.580'00€

Descompte..... - 258'00€

Segur + 50'00€

Transports + 450'00€



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

Base imposable 2.822'00€

Quota IVA 21% + 592'62€

Total Factura 3.414'62€

9. Dedueix la base imposable d'una operació tenint en compte que el tipus impositiu és el 10% i l'import total de l'operació és de 8.415€ (IVA inclòs)

Solució:

$$BI = \text{Total factura} / (1 + 10\%)$$

$$BI = 8.415 / 1.1 = 7.650 \text{ €}$$

Emplenar i registrar les declaracions-liquidacions de l'IVA

10. Realitza els càlculs necessaris per obtenir el resultat de la declaració d'IVA relativa al primer trimestre de la botiga d'alimentació Supersol, tenint en compte que ha dut a terme les operacions següents:

TIPUS IVA	COMPRES	VENDES
21%	12.500 €	18.323 €
10%	9.350 €	16.250 €
4%	8.750 €	9.875 €

Solució:



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

En primer lloc calculem l'import total de les compres, així com les quotes d'IVA suportades:

COMPRES	IVA	QUOTA SOP
12.500 €	21%	2.625 €
9.350 €	10%	935 €
8.750 €	4%	350 €
30.600 €		3.910 €

A continuació, plasmem la informació tal com apareixeria al model 303:

IVA MERITAT	Base		Tipus %		Quota	
Règim general	01	18.323,00	02	21,00 %	03	3.847,83
	04	16.250,00	05	10,00%	06	1.625,00
	07	9.875,00	08	4,00%	09	395,00
Recàrrec d'equivalència	01		02	5,20%	03	0,00
	04		05	1,40%	06	0,00
	07		08	0,50%	09	
					5.867,8	
Total quota meritada					27	3



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

IVA DEDUÏBLE				
	Base		Quota	
Per quotes suportades en operacions interiors corrents	28	30.600,00	29	3.910,00
Total a deduir			45	3.910,00

Resultat règim general	46	1.957,83
-------------------------------	----	----------

Realitzar el registre de factures emeses i rebudes

11. Anota al llibre de registre de factures emeses el 31 de març de 20XX, amb assentaments i sense resum

Nº factura	Nom o raó social	NIF	Base imposable	Tipus IVA
211	Platexa SL	B52100030	700 €	10%
212	FG Imnova SA	A45909040	1.200 €	10%
213	Rosa Díaz Camera	19456345D	500 €	10%



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

214	Particular		600 €	21%
215	Particular		500 €	21%
216	Dipreso SL	B22455200	400 €	10%
217	Josep Camana Garcia	143455555F	300 €	10%
218	Particular		400 €	21%
219	Particular		700 €	21%
220	Fitolsa SL	B09888890	300 €	10%

Solució:

Sense seient resum

LLIBRE DE FACTURES EXPEDIDES							
NÚM. FRA.	DATA D'EXPEDICIÓ	Nom o Raó Social	NIF	BASE IMPOSABLE	TIPUS IVA	QUOTA IVA	TOTAL
211	31/03/XX	Platexa SL	B52100030	700,00	10%	70,00	770,00
212	31/03/XX	FG Imnova SA	A45909040	1200,00	10%	120,00	1320,00
213	31/03/XX	Rosa Díaz Camera	19456345D	500,00	10%	50,00	550,00
214	31/03/XX	Particular		600,00	21%	126,00	726,00
215	31/03/XX	Particular		500,00	21%	105,00	605,00
216	31/03/XX	Dipreso SL	B22455200	400,00	10%	40,00	440,00
217	31/03/XX	Josep Camana	143455555F	300,00	10%	30,00	330,00



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

		Garcia					
218	31/03/XX	Particular		400,00	21%	84,00	484,00
219	31/03/XX	Particular		700,00	21%	147,00	847,00
220	31/03/XX	Fitolsa SL	B09888890	300,00	10%	30,00	330,00

Amb seient resum

LLIBRE DE FACTURES EXPEDIDES							
NÚM. FRA.	DATA D'EXPEDICIÓ	Nom o Raó Social	NIF	BASE IMPOSABLE	TIPUS IVA	QUOTA IVA	TOTAL
211	31/03/XX	Platexa SL	B52100030	700,00	10%	70,00	770,00
212	31/03/XX	FG Innova SA	A45909040	1200,00	10%	120,00	1320,00
213	31/03/XX	Rosa Díaz Camera	19456345D	500,00	10%	50,00	550,00
214	31/03/XX	Diversos		1100,00	21%	231,00	1331,00
216	31/03/XX	Dipreso SL	B22455200	400,00	10%	40,00	440,00
217	31/03/XX	Josep Camana Garcia	143455555F	300,00	10%	30,00	330,00
218	31/03/XX	Diversos		1100,00	21%	231,00	1331,00
220	31/03/XX	Fitolsa SL	B09888890	300,00	10%	30,00	330,00

12. Anota al llibre de registre de factures rebudes, les corresponents al 4 d'agost, amb assentaments i sense resum

Data	Data	Nom o raó	NIF	Base imposable
------	------	-----------	-----	----------------



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

expedició	realització	social		0%	10%	21%
04/08/20XX		Carme Soto Pla	39455344M		300 €	110 €
04/08/20XX		Masalli SL	B02455000		248 €	
04/08/20XX		Assegurances Fènix SL	A25109120	800 €		
04/08/20XX	21/07/XX	Joan Mata Ruiz	12345550L		740 €	
04/08/20XX		Masalli SL	B02455000		400 €	70 €
04/08/20XX		Avilés SA	A35909040			900 €

Solució:

LLIBRE DE FACTURES REBUDES

Nú m. Rec.	DATA D'EXPEDIC IÓ	DATA REALIT Z.	NOM O RAÓ SOCIAL	NIF	BASE IMPOSABLE				QUOTA IVA			TOTAL FACTU RA
					0%	4 %	10%	21%	4 %	10 %	21%	
116	04/08/20XX		Carme Soto Pla	39455344M			300,00	110,00	0,00	30,00	23,10	463,10
117	04/08/20XX		Masalli SL	B02455000			248,00		0,00	24,80	0,00	272,80
118	04/08/20XX		Assegurances Fènix SL	A25109120	800,00				0,00	0,00	0,00	800,00
119	04/08/20XX	21/07/X	Joan Mata	1234555			740,00		0,00	74,00	0,00	814,00



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

		X	Ruiz	OL		0	0	0		
120	04/08/20XX		Masalli SL	B02455000		400,00	70,00	0,00	14,70	524,70
121	04/08/20XX		Avilés SA	A35909040		900,00	0,00	0,00	189,00	1089,00

Amb seient resum:

LLIBRE DE FACTURES REBUDES

Nú m. Rec.	DATA D'EXPEDIC IÓ	DATA REALIT Z.	NOM O RAÓ SOCIAL	NIF	BASE IMPOSABLE				QUOTA IVA			TOTAL FACTU RA
					0%	4 %	10%	21%	4 %	10 %	21%	
116	04/08/20XX		Carme Soto Pla	3945534 4M			300,00	110,00	0,00	30,00	23,10	463,10
117, 118	04/08/20XX		Masalli SL	B02455000			648,00	70,00	0,00	64,80	14,70	797,50
119	04/08/20XX		Asseguranc es Fènix SL	A251091 20	800,00				0,00	0,00	0,00	800,00
120	04/08/20XX	21/07/X	Joan Mata	1234555			740,00		0,00	74,00	0,00	814,00



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

		X	Ruiz	OL			0	0	0		
121	04/08/20XX		Avilés SA	A359090 40			900,0 0	0,0 0	0,00	189,0 0	1089,00

Determinar com es graven els beneficis atenent la forma jurídica de l'empresa

13. Calcula el pagament fraccionat que ingressarà una empresa en estimació directa, considerant que el rendiment net del trimestre és de 19.800€.

Solució:

Pagament a compte = $19800 \text{ €} \times 20\% = 3960 \text{ €}$

14. Una empresa, en finalitzar l'exercici econòmic, obté uns ingressos per vendes de 180.000€, mentre que les despeses ascendeixen a 153.000. Té un ajustament fiscal per amortització no deduïble de 1.000 €. Quin serà l'import a pagar per l'impost de societats?

Solució:

Ingressos per vendes 180.000,00 €



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

Despeses deduïbles	153.000,00 €
Resultat comptable	27.000,00 €
+/- Ajustaments fiscals	1.000,00 €
Base imposable	28.000,00 €
x Tipus impositiu	25%
Quota íntegra	7.000,00 €
-	
Deduccions/Bonificacions	- €
Quota líquida a pagar	7.000,00 €

Repte professional - Les obligacions fiscals dels nostres emprenedors

La Severina i el Tomàs, després de molt esforç i amb una planificació acurada, decideixen posar en marxa La Caseta de Paper. La seva elecció de constituir una societat limitada els permet compartir responsabilitats sense posar en risc el seu patrimoni personal, però també comporta el compliment de determinades obligacions fiscals.

D'altra banda, Andrea decideix iniciar l'activitat d'EcoGreen. Com a empresària individual, Andrea afronta reptes fiscals diferents dels de la Severina i el Tomàs, però igual d'importants per garantir el compliment de les obligacions i la sostenibilitat del negoci.



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

INVESTIGA

1. Tenint en compte que La Caseta de Paper és una societat limitada i que Andrea treballa com a empresària individual. Investiga quines són les obligacions fiscals en aquestes dues formes jurídiques.
2. Quin règim d'IVA consideres que haurien d'aplicar La Caseta de Paper i EcoGreen? Justifica la resposta basant-te en l'activitat de cada empresa.

ELABORA

Part 1: IVA

La Severina i el Tomàs han decidit que La Caseta de Paper segueixi el règim general de l'IVA. Durant el darrer trimestre, han realitzat les operacions següents:

- Vendes:
- Material de papereria: 10.000€ (IVA 21%)
- Llibres de text: 5.000€ (IVA 4%)
- Serveis de fotocòpies i enquadernació: 1.000€ (IVA 21%)

Compres:

- Material de papereria: 6.000€ (IVA 21%)
- Llibres: 3.000€ (IVA 4%)



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

- Subministraments d'oficina: 500€ (IVA 21%)

3. Calcula la quota d'IVA a ingressar per al trimestre utilitzant el model 303.

4. Elabora un esborrany del model 303 amb les dades obtingudes.

Part 2: Impost de societats

Al llarg de l'exercici, La Caseta de Paper obté els resultats següents:

- Ingressos anuals: 85.000 €

- Despeses deduïbles: 70.600€

- Ajustaments fiscals negatius: 2.000€

- Bonificació per creació d'ocupació: 500€.

5. Calcula: la base imposable, la quota íntegra (tipus impositiu 25%) i la quota líquida després de la bonificació.

6. Elabora un esquema clar del càlcul de l'impost sobre societats, detallant totes les dades i els passos.



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

PRESENTACIÓ

Plasma tota la informació anterior a una presentació que puguis compartir amb la resta de la classe. La presentació ha d'incloure:

1. Les conclusions sobre les obligacions fiscals de cada forma jurídica.
2. Els càlculs realitzats per a l'IVA i l'impost sobre societats.

Solució:

La Caseta de Paper segueix el règim general d'IVA i tributa per l'impost sobre societats, cosa que implica responsabilitats com la presentació dels models 303 i 200.

Andrea, com a empresària individual, tributa per IRPF en funció del seu rendiment net i ha de presentar les declaracions trimestrals d'IVA i pagaments fraccionats d'IRPF.

La forma jurídica afecta significativament les obligacions fiscals i la càrrega tributària, com es reflecteix en els càlculs que fem a continuació.

Càlcul IVA La Caseta de Paper

TIPUS IVA	COMPRES	VENDES
21%	6.500 €	11.000 €



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

10%		
4%	3.000 €	5.000 €

COMPRES	IVA	QUOTA SOP
6.500 €	21%	1.365 €
0 €	10%	0 €
3.000 €	4%	120 €
9.500 €		1.485 €

IVA MERITAT		Base		Tipus %		Quota
Règim general	01	11.000,00	02	21,00 %	03	2.310,00
	04	0,00	05	10,00%	06	0,00
	07	5.000,00	08	4,00%	09	200,00
Recàrrec d'equivalència	01		02	5,20%	03	0,00
	04		05	1,40%	06	0,00
	07		08	0,50%	09	



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

Total quota meritada	27	2.510,00
-----------------------------	----	----------

IVA DEDUÏBLE

	Base		Quota	
Per quotes suportades en operacions interiors corrents	28	9.500,00	29	1.485,00
Total a deduir	45		1.485,00	

Resultat règim general	46	1.025,00
-------------------------------	----	----------

Impost de societats

Ingressos per vendes	85.000,00 €
Despeses deduïbles	70.600,00 €
Resultat comptable	14.400,00 €



Obligacions fiscals en l'establiment comercial

+/- Ajustaments fiscals	2.000,00 €
Base imposable	16.400,00 €
x Tipus impositiu	25%
Quota íntegra	4.100,00 €
-	
Deduccions/Bonificacions	500,00 €
Quota líquida a pagar	3.600,00 €