



20/11/2012

APUNTS FISCALS – RECORDATORIS

IVA – REGISTRE DEVOLUCIÓ MENSUAL (REDEME)

Recordeu que durant el *mes de novembre* es pot demanar la inclusió o renúncia al REDEME amb efectes 1 de gener de 2013 (per bé que sempre es podrà demanar durant el període de presentació de les declaracions d'IVA).

IVA - OPCIÓ PRORRATA ESPECIAL/GENERAL

El *mes de desembre* és el termini legal per, si correspon, canviar l'opció de prorrata de l'IVA.

Aconsellem a totes les empreses que estudiïn la possibilitat d'acollir-se al règim de prorrata especial, a fi de no tenir problemes amb la deducció de l'IVA quan es realitzen operacions amb IVA i operacions exemptes d'IVA (per exemple, lloguers d'habitatges, cobrament d'assegurances, etc.).

IVA – RÈGIM ESPECIAL DEL GRUP D'ENTITATS

Durant el *mes de desembre* l'entitat dominant del grup haurà de comunicar a hisenda mitjançant la declaració censal model 039 la relació d'entitats que formen part del grup i que volen seguir tributant mitjançant aquest règim especial d'IVA. Si es volgués donar de baixa aquest règim, també s'ha de fer durant el mes de desembre.

IS – GRUP DE CONSOLIDACIÓ FISCAL

Abans de la finalització del període impositiu, l'entitat dominant del grup de consolidació fiscal haurà de comunicar a hisenda mitjançant un escrit l'opció per acollir-se al règim especial de consolidació fiscal.

Per donar-se de baixa del règim de consolidació fiscal, el termini s'acaba 2 mesos després de l'inici del període impositiu (generalment el 28 de febrer). Les altes o baixes d'entitats dins del grup de consolidació fiscal es comuniquen a través del model 222 de pagament a compte/fraccionat de l'impost sobre societats, en el període que l'entitat es doni d'alta o baixa.

ADQUISICIÓ CONDICIÓ GRAN EMPRESA – DECLARACIONS MENSUALS

Recordeu que totes aquelles empreses que durant l'any 2012 superin els 6.010.121,04 € de xifra de negoci, passen a tenir la condició de grans empreses i conseqüentment, hauran de realitzar a partir de 2013 la presentació de les declaracions mensualment. Aquest fet s'haurà de comunicar a hisenda entre l'1 i el 20 de febrer de l'any 2013 mitjançant una declaració censal model 036.

Les empreses que deixin de ser-ho també ho hauran de comunicar en aquest mateix termini, i hauran de passar a presentar les declaracions trimestralment.



IAE – COMUNICACIÓ EXEMPCIÓ/NO EXEMPCIÓ

Aquelles empreses o grup d'empreses que en el darrer balanç tancat (exercici 2011) hagin tingut un import net de la xifra de negoci **superior** a 1.000.000 € tenen fins a final d'any per comunicar a hisenda mitjançant el model 840 que **deixen** d'estar exemptes d'IAE l'exercici 2013.

Així mateix, aquelles empreses que passin a estar exemptes d'IAE, per tenir en el darrer balanç tancat (exercici 2011) una xifra de negoci **inferior** a 1.000.000 € també tenen fins a final d'any per comunicar a hisenda mitjançant el model 840, que estaran exemptes d'IAE l'exercici 2013.

MÒDULS – IRPF / IVA

Tingueu present també que durant el *mes de desembre* es pot renunciar o revocar la renúncia a l'aplicació del règim simplificat d'IVA i del règim d'estimació objectiva en l'IRPF (mòduls), sempre que es compleixin els requisits corresponents.

Recordeu que s'ha habilitat un termini especial de renúncia al règim simplificat de l'IVA que va des del dia 25/10/2012 al 30/11/2012, i que tindrà efectes des del 01/10/2012.