



## AVISOS – Nº 8

### Opción, o renuncia o revocación, a la aplicación de determinados regímenes fiscales a ejercitar ante la AEAT antes de fin de año.

#### IRPF:

- Estimación directa simplificada y estimación objetiva para 2017 y sucesivos (modelos 036/037).
- Se entienden renunciados estos regímenes si, al presentar -en plazo- la liquidación del primer trimestre (1T) del año en que deba surtir efectos (2017 en relación a esta nota), se declara aplicando el régimen general.
- En los casos de inicio de la actividad, también se entenderá que se ha renunciado cuando la 1ª declaración a presentar tras el comienzo de la actividad, se presenta en plazo aplicando el régimen general.

#### IVA:

- Regímenes simplificado, agricultura, ganadería y pesca para 2017 y sucesivos (**modelos 036/037**).
- Régimen de criterio de caja para 2017.
- Aplicación de la prorratea especial (**modelos 036/037**).
- Mediante el **modelo 322** del IVA (Grupo entidades, modelo individual) se permite optar o revocar la opción por la aplicación de la prorratea especial. Se permite igualmente, con efectos exclusivamente para la autoliquidación mensual, mediante el modelo individual del último periodo de liquidación del ejercicio 2016.
- Determinación de la base imponible mediante el margen de beneficio global en el régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección para 2017 y sucesivos (**modelo 036**).
- Determinación global de la base imponible en el régimen especial de las agencias de viajes para 2017 y sucesivos (**modelo 036**).
- Tributación en destino, de las ventas a distancia a otros países de la Unión Europea para 2017 y 2018 (**modelo 036**).
- Renuncia al régimen de deducción común para sectores diferenciados para 2017 (**mediante escrito**).
- Alta en el régimen especial del grupo de entidades (**modelo 039**).
- Modalidad avanzada del régimen especial del grupo de entidades (**modelo 039**).
- Comunicación anual relativa al régimen especial del grupo de entidades (**modelo 039**).
- Sujeción al IVA para 2017 y sucesivos y comunicación sujeción al IVA, por parte de los sujetos pasivos en régimen agrícola; exentos sin derecho a deducción; y de las personas jurídicas que no actúen como empresarios o profesionales si sus adquisiciones intracomunitarias de bienes no han superado los 10.000€. Esta opción puede ejercerse en cualquier momento y en el plazo de 1 mes desde que se alcanza dicho límite, respectivamente.
- Comunicación de sujeción al IVA en ventas a distancia: 1 mes desde que superen los 35.000 euros.

#### Otras opciones a tener en cuenta antes del cierre del ejercicio.

- Opción por el régimen especial de **arrendamiento de viviendas en el impuesto sobre sociedades** –implica menor tributación–: debe comunicarse a la AEAT antes de fin de año.
- **Valores catastrales (1)**: las sociedades dedicadas al **arrendamiento de inmuebles** deben revisar si sus valores catastrales superan **en conjunto** los 601.010€, en cuyo caso, **deben cursar alta en el IAE**. Ello les permite obtener el certificado necesario para que los arrendatarios no les practiquen retención.
- **Valores catastrales (2)**: No olvidar que si, en cualquier momento del año, se producen modificaciones o alteraciones en los inmuebles, debe comunicarse al Catastro para que las incorpore a partir del año siguiente.
- **IAE**: Sólo están obligadas a su pago las entidades cuya cifra neta de negocios supere 1.000.000€. Las empresas que hayan sufrido variaciones respecto a dicha cifra, según la última declaración por el IS presentado, deben notificarlo a la AEAT antes de 31 de diciembre.
- **Régimen fiscal especial trabajadores desplazados a territorio español**: este régimen puede ser aplicado en el período impositivo en que se cambie de residencia y durante los 5 siguientes. Hay que optar expresamente por acogerse a él. En caso de que el 2016 sea el 5º año posterior al traslado, el 2017 pasan a tributar en el régimen general y la empresa empleadora aplicará a las remuneraciones que satisfaga el régimen general de retenciones.
- **Circunstancias personales de los empleados** a efectos de las retenciones: Los empleados deben facilitar a la empresa los datos correspondientes para que el cálculo de las retenciones del ejercicio 2017 se haga correctamente (**modelo 145**).

### Opció, o renúncia o revocació, a l'aplicació de determinats règims fiscals a exercitar davant l'AEAT abans de cap d'any.

#### IRPF:

- Estimació directa simplificada i estimació objectiva per 2017 i successius (**models 036/037**).
- S'entenen renunciats aquests règims si, en presentar -en termini- la liquidació del primer trimestre (1T) de l'any en què hagi de tenir efectes (2017 en relació a aquesta nota), es declara aplicant el règim general.
- En els casos d'inici de l'activitat, també s'entendrà que s'ha renunciat quan la 1a declaració a presentar després del començament de l'activitat, es presenta en termini aplicant el règim general.

#### IVA:

- Règims simplificat, agricultura, ramaderia i pesca per 2017 i successius (**models 036/037**).
- Règim de criteri de caixa per 2017.
- Aplicació de la prorratea especial (**models 036/037**).
- Mitjançant el **model 322** de l'IVA (Grup entitats, model individual) es permet optar o revocar l'opció per l'aplicació de la prorratea especial. Es permet igualment, amb efectes exclusivament per a l'autoliquidació mensual, mitjançant el model individual de l'últim període de liquidació de l'exercici 2016.
- Determinació de la base imposable mitjançant el marge de benefici global en el règim especial de béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció per 2017 i successius (**model 036**).
- Determinació global de la base imposable en el règim especial de les agències de viatges per 2017 i successius (**model 036**).
- Tributació en destí, de les vendes a distància a altres països de la Unió Europea per 2017 i 2018 (**model 036**).
- Renúncia al règim de deducció comú per sectors diferenciats per a 2017 (**mitjançant escrit**).
- Alta en el règim especial del grup d'entitats (**model 039**).
- Modalitat avançada del règim especial del grup d'entitats (**model 039**).
- Comunicació anual relativa al règim especial del grup d'entitats (**model 039**).
- Subjecció a l'IVA per 2017 i successius i comunicació subjecció a l'IVA, per part dels subjectes passius en règim agrícola; exempts sense dret a deducció; i de les persones jurídiques que no actuen com a empresaris o professionals si les seves adquisicions intracomunitàries de béns no han superat els 10.000 €. Aquesta opció es pot exercir en qualsevol moment i en el termini d'1 mes des que s'assoleix el límit, respectivament.
- Comunicació de subjecció a l'IVA en vendes a distància: 1 mes des que superin els 35.000 euros.

#### Altres opcions a tenir en compte abans del tancament de l'exercici.

- Opció pel règim especial **d'arrendament d'habitatges** en l'Impost sobre Societats -implica menor tributació-: s'ha de comunicar a l'AEAT abans de final d'any.
- **Valors cadastrals (1)**: les societats dedicades a l'**arrendament d'immobles** han de revisar si els seus valors cadastrals superen en conjunt els 601.010 €, en el cas que sigui així, han de cursar alta en l'IAE. Això els permet obtenir el certificat necessari perquè els arrendataris no els practiquin retenció.
- **Valors cadastrals (2)**: No olvidar que, si en qualsevol moment de l'any, es produeixen modificacions o alteracions en els immobles, s'ha de comunicar al Cadastre perquè les incorpori a partir de l'any següent.
- **IAE**: Només estan obligades al seu pagament les entitats la xifra neta de negocis de les quals superi el 1.000.000 €. Les empreses que hagin sofert variacions respecte a aquesta xifra, segons l'última declaració per l'IS presentat, han de notificar-ho a l'AEAT abans de 31 de desembre.
- **Règim fiscal especial treballadors desplaçats a territori espanyol**: aquest règim pot ser aplicat en el període impositiu en què es canviï de residència i durant els 5 següents. Cal optar expressament per acollir-se a ell. En cas que el 2016 sigui el 5è any posterior al trasllat, el 2017 passen a tributar en el règim general i l'empresa ocupadora s'aplicarà a les remuneracions que satisfaci el règim general de retencions.
- **Circumstàncies personals dels empleats** a efectes de les retencions: Els empleats han de facilitar a l'empresa les dades corresponents perquè el càlcul de les retencions de l'exercici 2017 es faci correctament (**model 145**).

Comunicación con finalidad exclusivamente informativa. Cualquier actuación debe consultarse con nuestros especialistas.  
Comunicació amb finalitat exclusivament informativa. Qualsevol actuació cal consultar-la amb els nostres especialistes.

Conforme a la LOPD le informamos que sus datos están incluidos en los ficheros de ADDVERA PARTNERS, S.L.P. y son utilizados, únicamente, para la finalidad para la que se han recogido. Podrá ejercer, en cualquier momento, sus derechos de acceso, rectificación, cancelación y/u oposición por escrito dirigido a:

C/ Bruc, 72-74, 3ª Pta., 08009, Barcelona.

Conforme a la LOPD l'informem que les seves dades estan incloses en els fitxers d' ADDVERA PARTNERS, S.L.P. i són emprades, únicament, per a la finalitat per la que s'han recollit. Podrà exercir, en qualsevol moment, els seus drets d'accés, rectificació, cancel·lació i/o oposició per escrit dirigit a:

C/ Bruc, 72-74, 3ª Pta., 08009, Barcelona.

Receptor: [Modificar e-mail](#) / [Baja / Baixa](#)