

CROQUIS-RESUM SOBRE LES OBLIGACIONS FISCALS DELS AUTÒNOMS

| A l'inici de l'Activitat | | En quin Epígraf de l'IAE m'he donat d'alta? | | | |
|---|--|---|---|---|--|
| | | Secció 1 Activitats Empresariales | | Secció 2 i 3 Activitats Professionals i Artístiques | |
| Cóm han de ser les factures que emeto? | | Activitats NO exemptes d'IVA | Activitats exemptes d'IVA | Activitats NO exemptes d'IVA | Activitats Exemptes d'IVA |
| | | I si estic facturant a l'estranger? | | Sempre: <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px;"> <i>Dades meves</i> <i>Dades client</i> Descripció operacions... BASE IMPOSABLE + IVA <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> Total Import a cobrar </div> | Sempre: <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px;"> <i>Dades meves</i> <i>Dades client</i> Descripció operacions... BASE IMPOSABLE <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> Total Import a cobrar </div> |
| Empresa... ...donada d'alta al ROI | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px;"> <i>Dades meves</i> <i>ES-XXXX</i> <i>Dades client</i> Descripció operacions... BASE IMPOSABLE <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> Total Import a cobrar </div> | | | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px;"> <i>Dades meves</i> <i>ES-XXXX</i> <i>Dades client</i> Descripció operacions... BASE IMPOSABLE <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> Total Import a cobrar </div> | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px;"> <i>Dades meves</i> <i>ES-XXXX</i> <i>Dades client</i> Descripció operacions... BASE IMPOSABLE <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> Total Import a cobrar </div> |
| Particulars... ...ó empreses no donades d'alta al ROI | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px;"> <i>Dades meves (ES-XXX)</i> <i>Dades client</i> Descripció operacions... BASE IMPOSABLE + IVA <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> Total Import a cobrar </div> | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px;"> <i>Dades meves (ES-XXX)</i> <i>Dades client</i> Descripció operacions... BASE IMPOSABLE <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> Total Import a cobrar </div> | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px;"> <i>Dades meves (ES-XXX)</i> <i>Dades client</i> Descripció operacions... BASE IMPOSABLE + IVA <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> Total Import a cobrar </div> | <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px;"> <i>Dades meves (ES-XXX)</i> <i>Dades client</i> Descripció operacions... BASE IMPOSABLE <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> Total Import a cobrar </div> | |

CROQUIS-RESUM SOBRE LES OBLIGACIONS FISCALS DELS AUTÒNOMS

| Relació d'Obligacions Fiscals | | Secció 1 Activitats Empresariales | | Secció 2 i 3 Activitats Professionals i Artístiques | |
|-------------------------------|--|--------------------------------------|---------------------------|---|---------------------------|
| | | Activitats NO exemptes d'IVA | Activitats exemptes d'IVA | Activitats NO exemptes d'IVA | Activitats Exemptes d'IVA |
| IRPF | Pagaments fraccionats trimestrals (abril, juliol, octubre i gener). Activitats per Estimació Directa . | Modelo 130 | | Depèn...: • Si haurem de presentar el <i>Modelo 130</i> , si les factures sobre serveis prestats a particulars representen més del 30% del volúm total de facturació. • NO caldrà que presentem el <i>Modelo 130</i> , si les factures sobre serveis prestats a d'altres autònoms i/o empreses, representen un mínim del 70% del volúm total de facturació. | |
| | Pagaments fraccionats trimestrals (abril, juliol, octubre i gener). Activitats per Estimació Objectiva (mòduls). | Modelo 131 | | No procedeix (no hi ha activitats a les Seccions 2 i 3, que vagin per mòduls) | |
| | Anualment (Campanya Renta n-1) | Modelo 100 | | | |
| IVA | Pagaments fraccionats trimestrals (abril, juliol, octubre i gener). Activitats pel Règim General, Règim Simplificat (mòduls) o Criteri de Caixa. | Modelo 303 | No procedeix | Modelo 303 | No procedeix |
| | Activitats pel Recàrrec d'Equivalència (comerços minoristes) | No procedeix | | | |
| | Resúm Anual (abans del 30 de gener) Excepció: Activitats pel Règim Simplificat (mòduls) | Modelo 390 | | | |

CROQUIS-RESUM SOBRE LES OBLIGACIONS FISCALS DELS AUTÒNOMS

| | | Activitats NO exemptes d'IVA | Activitats exemptes d'IVA | Activitats NO exemptes d'IVA | Activitats Exemptes d'IVA | |
|---|---|--|---|---|---|---|
| RETENCIONS | LLOGUER (Si estic pagant un lloguer pel local on desenvolupo la meva activitat) | Pagaments trimestrals <i>(abril, juliol, octubre i gener)</i> | Modelo 115 | Modelo 115 | Modelo 115 | Modelo 115 |
| | | Quin format tenen aquestes factures QUE REBEM i que paguem al llogater? | <i>Dades propietari local</i> <i>Dades meves</i> Lloguer del mes de... BASE IMPOSABLE + IVA — IRPF / IS (19%) <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> Total Import a pagar | <i>Dades propietari local</i> <i>Dades meves</i> Lloguer del mes de... BASE IMPOSABLE + IVA (*) — IRPF / IS (19%) <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> Total Import a pagar | <i>Dades propietari local</i> <i>Dades meves</i> Lloguer del mes de... BASE IMPOSABLE + IVA — IRPF / IS (19%) <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> Total Import a pagar | <i>Dades propietari local</i> <i>Dades meves</i> Lloguer del mes de... BASE IMPOSABLE + IVA (*) — IRPF / IS (19%) <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> Total Import a pagar |
| | Anualment <i>(abans del 30 de gener)</i> | Modelo 180 | | | | |
| | TREBALLADORS Només si tenim treballadors | | Modelo 111 | Modelo 111 | Modelo 111 | Modelo 111 |
| D'ALTRES AUTÒNOMS D'ACTIVITATS PROFESSIONALS | Només si hem pagat factures a d'altres autònoms professionals. (Trimestral) | Modelo 111 | Modelo 111 | Modelo 111 | Modelo 111 | |
| | Quin format tenen aquestes factures QUE HEM REBUT (i pagat)? | <i>Dades professional</i> <i>Dades meves</i> Lloguer del mes de... BASE IMPOSABLE + IVA — IRPF (7 ó 15%) <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> Total Import a pagar | <i>Dades professional</i> <i>Dades meves</i> Lloguer del mes de... BASE IMPOSABLE + IVA (*) — IRPF (7 ó 15%) <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> Total Import a pagar | <i>Dades professional</i> <i>Dades meves</i> Lloguer del mes de... BASE IMPOSABLE + IVA — IRPF (7 ó 15%) <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> Total Import a pagar | <i>Dades professional</i> <i>Dades meves</i> Lloguer del mes de... BASE IMPOSABLE + IVA (*) — IRPF (7 ó 15%) <hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> Total Import a pagar | (*) L'IVA se suma a la BI pel Model 130 |
| | Anualment <i>(abans del 30 de gener)</i> | Modelo 190 | | | | |

CROQUIS-RESUM SOBRE LES OBLIGACIONS FISCALS DELS AUTÒNOMS

| | | | |
|---------------------------|----------------------------------|--|-------------------|
| ALTRES OBLIGACIONS | Declaracions Informatives | <p>He tingut clients i/o proveïdors amb els quals he realitzat operacions amb un volum superior als 3.005,06 €, IVA inclòs?...</p> <p>Declaració Anual d'Operacions amb Tercers</p> <p><i>Anualment, abans del 28 de febrer.</i></p> | Modelo 347 |
| | | <p>He realitzat operacions intracomunitàries (siguin compres o vendes)?...</p> <p>Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitaries</p> <p>Periodicitat: Generalment Anual, (però depèn del volum d'operacions)</p> | Modelo 349 |