

5. Ingrés de les retencions

Les liquidacions de les retencions practicades es presenten junt amb els impresos corresponents en suport físic i en les dates que indiquem en el quadre d'aquí dessor. També es poden presentar per internet si prèviament n'hem obtingut la corresponent autorització:

Primer trimestre de l'any	Entre l'1 i el 20 d'abril
Segon trimestre de l'any	Entre l'1 i el 20 de juliol
Tercer trimestre de l'any	Entre l'1 i el 20 d'octubre
Quart trimestre de l'any i resum anual	Entre l'1 i el 20 de gener de l'any següent

6. Certificat acreditatiu de la retenció

Les associacions o centres retenidors han d'expedir un certificat a favor de la persona a qui s'ha aplicat la retenció, de la qual prèviament hem informat a Hisenda a través del corresponent model oficial.

Els certificats s'han de lliurar a les persones interessades preferiblement durant el mes de febrer de l'any següent a aquell a què es refereix la retenció.



les retencions

GESTIÓ dels centres d'estudis



Edita:

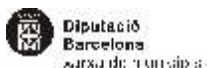
C/ del Carme, 47 (IEC) - 08001 Barcelona
Tlf. 933248585 ext. 131 - Fax 932701180
www.ccepc.org - A/e: ccepc@iecat.net



Amb l'assessorament de:

Rbla. Marina, 178, ent.2a.
08907 L'Hospitalet de Llobregat
Tlf. 932640356 - talaia@menta.net

Amb el suport de:



1. Què són les retencions?

Són aquells imports que les associacions i altres empreses estan obligades a retenir i a ingressar a la Hisenda Pública com a pagament a compte dels impostos de l'IRPF (Impost sobre la Renda de les Persones Físiques) o de l'IS (Impost de Societats) de determinades persones.

Qui n'és retenidor?

Qui està obligat a retenir i ingressar els dits imports a compte, el qual esdevé, doncs, deutor davant d'Hisenda per una obligació pròpia i autònoma.

En quins casos cal aplicar una retenció?

L'obligació d'aplicar una retenció es genera cada cop que paguem unes determinades rendes que anomenem "rendes subjectes a retenció" (veg. punt 2).

Com s'aplica una retenció?

S'aplica restant a tot import subjecte a retenció la part corresponent de retenció i satisfent a qui ha de cobrar l'import resultant (import principal - retenció = import a cobrar).

2. Principals rendes subjectes a retenció en el cas dels centres d'estudis

Rendes subjectes a retenció	Rendes NO subjectes a retenció
<ul style="list-style-type: none"> Nòmines Pagament per cursos, seminaris i/o conferències Pagaments a professionals Rendiments de la propietat intel·lectual Drets d'autor Lloguers Premis Beques 	<ul style="list-style-type: none"> Dietes i despeses de locomoció Compensació de despeses per col·laboració de voluntaris. Lloguers que no superin els 900,00 € anuals Premis no superiors a 300,50 € Reintegrant de despeses als membres de les juntes directives

3. Principals tipus de retencions en el cas dels centres d'estudis

Hom aplica un tipus determinat de retenció segons quina sigui la naturalesa de la renda a pagar. La taula següent ho especifica.

Concepte	Tipus únic	Tipus mínim	Model de presentació		Observacions
			Trimestral	Anual	
Nòmines	--	2%	Mod. 110	Mod. 190	La situació personal de la persona que cobra la nòmina, influeix sobre la retenció a aplicar. Per a contractes inferiors a l'any s'aplica una retenció mínima del 2%.
Pagament per cursos, conferències i/o seminaris	15%	--	Mod. 110	Mod. 190	Sempre que es facin d'una manera esporàdica, sense relació laboral ni professional.
Pagaments a professionals	15%	--	Mod. 110	Mod. 190	L'any d'inici de l'activitat del professional i els dos següents la retenció és del 7%. El professional ha d'estar donat d'alta de l'IAE. És aconsellable demanar una fotocòpia d'aquesta alta.
Propietat intel·lectual	15%	--	Mod. 123	Mod. 193	Segons que sigui el concepte pel qual es perceben les rendes s'ha de declarar seguint altres models, ja que existeixen diferents classificacions fiscals.
Drets d'imatge	20%	--	Mod. 110	Mod. 190	
Pagament per lloguers	15%	--	Mod. 115	Mod. 180	
Premis	15%	--	Mod. 110	Mod. 190	
Beques	--	--	Mod. 110	Mod. 190	S'apliquen les mateixes normes que en el cas de les nòmines. Recordeu que únicament es poden atorgar beques per a activitats de formació i/o d'investigació.
Pagaments a no residents	25%	--	Mod. 216	Mod. 296	

4. Retencions en el cas de pagaments a persones físiques no residents

Sempre que haguem de satisfer un import a una persona no resident li haurem de demanar una declaració de residència fiscal del país d'origen i comprovar si aquell país té signat un tractat amb Espanya pel qual la tal persona pugui quedar exempta de qualsevol mena de retenció.

Si no és així, hem d'aplicar a la persona en qüestió una retenció del 25%.