



PRESENTACIO	El nou reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (RD.439/2007), desenvolupant l'article 101.5 de la Llei 35/2006, inclou l'obligació d'entitats, persones jurídiques i persones físiques que exerceixin una activitat econòmica, a practicar retencions sobre les rendes que abonin a empresaris que determinin el seu rendiment en IRPF segons el mètode d'estimació objectiva, és a dir, mòduls.
-------------	--

A QUI APLICAR RETENCIO	CAL	La obligació de practicar l'esmentada retenció ho és en relació a empresaris persones físiques, incloent-hi aquells que ho fan sota la cobertura d'una entitat en règim d'atribució de rendes (societats civils, comunitats de béns i altres), que exerceixin les activitats relacionades a continuació, sempre que determinin el seu rendiment fiscal pel mètode d'estimació objectiva.
------------------------	-----	--

Epígraf IAE	Activitat
314 y 315	Carpintería metálica y fabricación de estructuras metálicas y calderería.
316.2, 3,4 y 9	Fabricación de artículos de ferretería, cerrajería, tornillería, derivados del alambre, menaje y otros artículos en metales n.c.o.p.
453	Confeción en serie de prendas de vestir y sus complementos, excepto cuando su ejecución se realice mayoritariamente por encargo a terceros.
453	Confeción en serie de prendas de vestir y sus complementos, ejecutada directamente por la propia empresa, cuando se realice exclusivamente para terceros y por encargo.
463	Fabricación en serie de piezas de carpintería, parquet y estructuras de madera para la construcción.
468	Industria del mueble de madera.
474.1	Impresión de textos o imágenes.
501.3	Albañilería y pequeños trabajos de construcción en general.
504.1	Instalaciones y montajes (excepto fontanería, frío, calor y acondicionamiento de aire).
504.2 y 3	Instalaciones de fontanería, frío, calor y acondicionamiento de aire.
504.4, 5, 6, 7 y 8	Instalación de pararrayos y similares. Montaje e instalación de cocinas de todo tipo y clase, con todos sus accesorios. Montaje e instalación de aparatos elevadores de cualquier clase y tipo. Instalaciones telefónicas, telegráficas, telegráficas sin hilos y de televisión, en edificios y construcciones de cualquier clase. Montajes metálicos e instalaciones industriales completas, sin vender ni aportar la maquinaria ni los elementos objeto de la instalación o montaje.
505.1, 2, 3 y 4	Revestimientos, solados y pavimentos y colocación de aislamientos.
505.5	Carpintería y cerrajería.

Informe	RETENCIO A EMPRESARIS EN ESTIMACIO OBJECTIVA		Pàgina	1 <sup>1</sup>
Data	12/06/2008	Elaborat per	Jordi Antich i Corgos. Economista	



505.6	Pintura de cualquier tipo y clase y revestimiento con papel, tejidos o plásticos y terminación y decoración de edificios y locales.
505.7	Trabajos en yeso y escayola y decoración de edificios y locales.
722	Transporte de mercancías por carretera.
757	Servicios de mudanzas

QUE CAL SOL- LICITAR DEL PROVEÏDOR	<p>Cal exigir un comunicat on el proveïdor especifiqui si està sotmès a estimació directa, doncs en cas contrari determinarà el rendiment en estimació objectiva (mòduls) i per tant existirà obligació de practicar retenció. La esmentada comunicació, que caldrà conservar almenys els 4 anys de prescripció de les obligacions tributaries, inclourà el següent:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Identificació: Nom, NIF, Domicili Fiscal</li><li>2. Activitat Econòmica desenvolupada d'acord amb la taula anterior</li><li>3. Comunicació de l'aplicació del règim d'estimació directe en el càlcul de rendiments a efectes d'IRPF</li><li>4. Data</li><li>5. Signatura</li><li>6. Destinatari de la comunicació</li></ol> <p>Si, amb posterioritat a aquesta comunicació, el proveïdor opta o bé torna al règim d'estimació objectiva, caldrà una nova comunicació especificant aquesta circumstància i, en conseqüència, existirà la obligació de practicar retenció sobre l'import íntegre de la factura. Aquesta segona comunicació cal fer-la abans del naixement de la obligació a retenir, és a dir, abans de l'expedició de la corresponent factura.</p>
--	---

IMPORT DE LA RETENCIO	L'import de la retenció és un 1% dels ingressos íntegres; l'ingrés íntegre és l'import que per tots els conceptes ha de satisfer el comprador o client.
--------------------------	---

QUI OBLIGAT RETENIR	ESTÀ A Qualsevol persona, física o jurídica, o qualsevol entitat en l'exercici de la seva activitat econòmica.
------------------------	---

COM S'INGRESSA	En el model 110, o model 111 en el cas d'empreses que tinguin la consideració de grans empreses
----------------	---

RESPONSABILITAT	L'entitat o persona obligada a retenir, el client o pagador, és responsable de l'ingrés a l'Hisenda Pública de les quantitats retingudes o que caldria haver retingut; és a dir, si per qualsevol circumstància no s'aplica la retenció, existint la obligació de fer-ho, el subjecte pagador és responsable de realitzar el corresponent ingrés, tal com s'esdevé en el cas de retencions sobre rendiments del treball o de professionals. D'acord amb l'article 191.2 de la L.G.T. no ingressar quantitats retingudes o que caldria haver retingut, mai
-----------------	---

Informe	RETENCIO A EMPRESARIS EN ESTIMACIO OBJECTIVA	Pàgina	2 <sup>2</sup>
Data	12/06/2008	Elaborat per	Jordi Antich i Corgos. Economista



	constituirà infracció lleu; per tant, sempre serà greu o molt greu. Pel seu costat, el proveïdor és responsable de la veracitat de la comunicació que està obligat a proporcionar a l'empresari pagador o client. L'incompliment d'aquesta exigència constitueix infracció sancionable d'acord amb l'article 205 de la L.G.T., amb una sanció que oscil·la entre el 35 i el 150% de l'import no ingressat.
--	---

ENTRADA VIGOR	EN	A partir del moment en que finalitzi el termini de renúncia al sistema d'estimació objectiva (mòduls) per a l'exercici 2007. Aquest període és el mes següent a la publicació en el BOE de l'Ordre Ministerial que regula el sistema. L'OM es va publicar el dia 31 de març de 2007; per tant, la obligació a aplicar la retenció s'inicia el dia 1 de maig de 2007.
---------------	----	--

## COMUNICACIÓ DE NO OBLIGACIÓ DE RETENCIÓ

(Article 95.6 RD.439/2007)

En / Na			
Amb DNI / NIF		Domicili a	
Carrer			
En representació de	<i>(si procedeix, de l'entitat en règim d'atribució de rendes)</i>		
Amb NIF		Domicili a	

En aplicació del que disposa l'article 95.6 del Real Decret 439/2007 comunica a:

En/Na/Entitat			
Amb DNI / NIF		Domicili a	

Què exerceix l'activitat amb epígraf d'IAE		
Determina el rendiment d'aquesta activitat segons el mètode d'estimació		DIRECTE

Signat a

en data de

Informe	RETENCIO A EMPRESARIS EN ESTIMACIO OBJECTIVA	Pàgina	3 <sup>3</sup>
Data	12/06/2008	Elaborat per	Jordi Antich i Corgos. Economista



Agrupació Empresarial de  
Protètics Dentals de Catalunya

## COMUNICACIÓ D'OBLIGACIÓ DE RETENCIÓ

(Posterior a comunicació de No Obligació. Article 95.6 RD.439/2007)

En / Na			
Amb DNI / NIF		Domiciliat a	
Carrer			
En representació de	<i>(si procedeix, de l'entitat en règim d'atribució de rendes)</i>		
Amb NIF		Domicili a	

En aplicació del que disposa l'article 95.6 del Real Decret 439/2007 comunica a:

En/Na/Entitat			
Amb DNI / NIF		Domicili a	

Què exerceix l'activitat amb epígraf d'IAE			
Determina el rendiment d'aquesta activitat segons el mètode d'estimació			OBJECTIVA

Signat a

en data de

Informe	RETENCIO A EMPRESARIS EN ESTIMACIO OBJECTIVA	Pàgina	4
Data	12/06/2008	Elaborat per	Jordi Antich i Corgos. Economista