



FISCALITAT RENOVADA.

Tot el que et cal saber 1.

PROCEDIMENT PER FACTURAR i **NOVETATS**

Andrea Leunda i Ana Airas
Advocades especialistes Cultura
Barcelona, 25 de juliol 2023



Ets treballador per compte pròpia?

Tens el teu projecte personal? = **AUTÒNOM**

Tu cotitzes, pagues la teva Seguretat Social.

L'Article 1.255 Codi Civil.

La base de la teoria general dels contractes en el nostre Dret és el principi de l'autonomia de la voluntat. El principi de llibertat contractual, o autonomia de la voluntat, implica el reconeixement d'un poder d'auto-regular els propis objectius i interessos que les parts desitgen. Els contractes tindran el seu fonament en aquest principi d'autonomia de la voluntat, cosa que significa que:

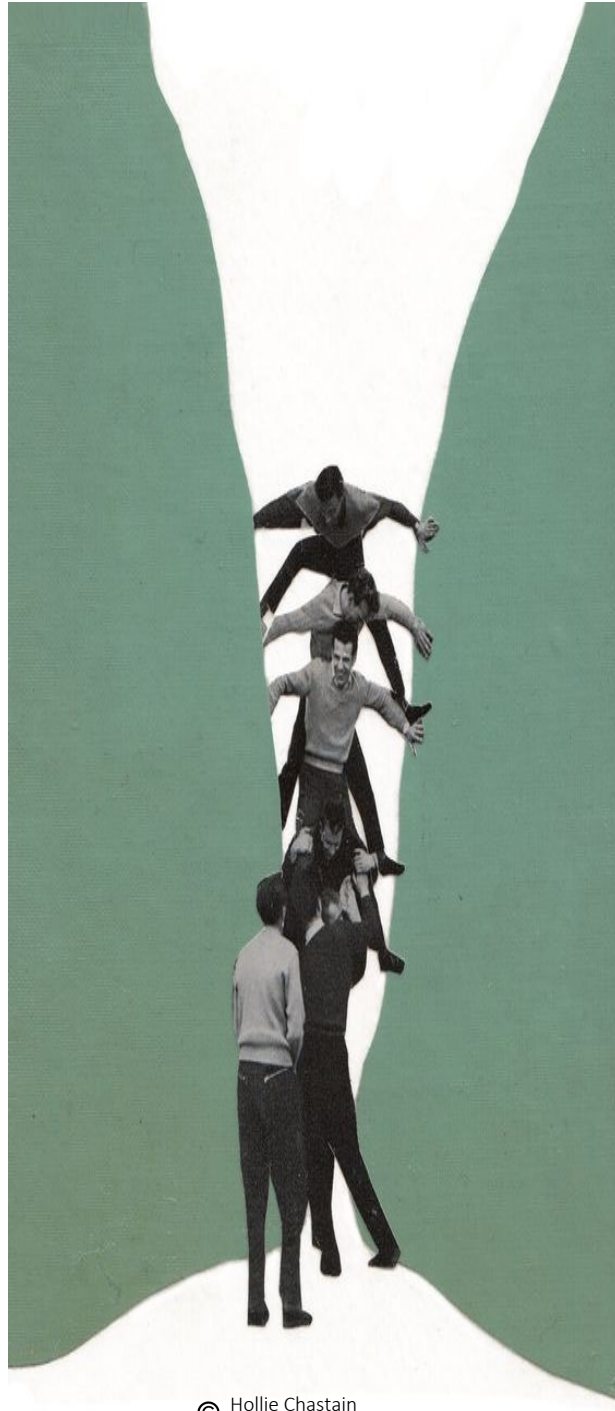
1.-L'individu té plena llibertat de decidir si contractar no contractar;

2.-Les parts tenen total llibertat d'elecció del tipus contractual;

3.- Les parts podran subscriure lliurement contractes atípics (dins dels límits del 1255 ,Codi Civil);

4.- Les parts tenen la capacitat per a modificar el contingut dels contractes típics (si és que la norma té caràcter dispositiu).

Molt recomanable fer un contracte civil/mercantil per escrit amb totes les condicions que considerem necessàries (clàusules)



© Hollie Chastain

Treballes per compte d'un altre (Empresa, Institució, etc): Ets un treballador per compte al·liena? = **Treballador LABORAL/Artista assalariat**
L'empresa et cotitza, et paga la Seguretat Social

2

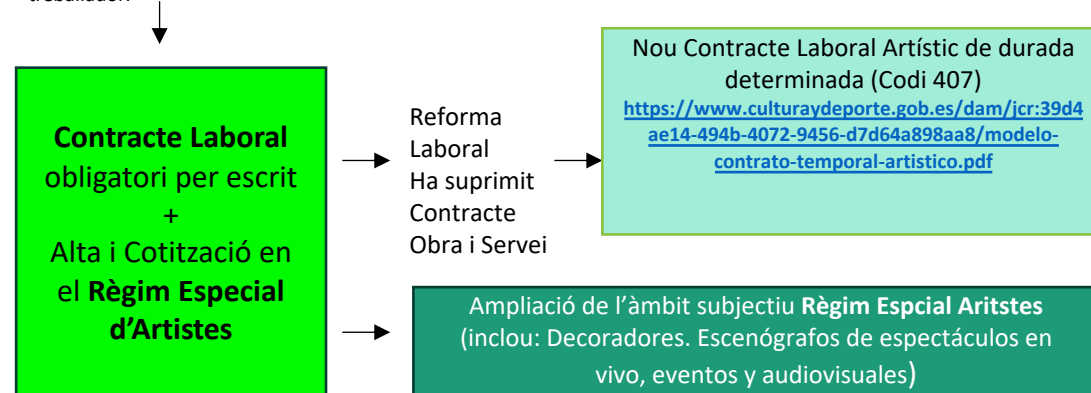
Quan hi ha **laboralitat** en una relació?

Existeix laboralidad quan es donen unes **notes característiques** (art. 1 Estatut Treballadors):

- ❖ **Voluntarietat**: òbviament el treball ha de ser voluntari i no obligat.
- ❖ **Retribució**: es treballa a canvi d'un salari, que sol ser fix, i en els casos que té parts variables, existeixen criteris hi ha fixats per l'empresari per a calcular aquest salari variable.
- ❖ **Personal**: el treball l'ha de prestar obligatòriament el treballador, ningú pot treballar per ell.
- ❖ **Per compte d'altri**: significa que treballa per a l'empresari, i és aquest el que es beneficia del treball. Aquesta alienitat es pot veure en diversos punts:

- En els fruits: el resultat del treball és directament per a l'empresari i no per al treballador que el produeix.
- En el risc: l'empresari és qui assumeix el risc. Si el negoci surt malament, les pèrdues les ha d'assumir l'empresari, ja que el treballador té dret a rebre el seu salari encara que l'empresa vagi malament.
- En els mitjans de producció: que pertanyen a l'empresari. Tots els instruments, maquinària, mitjans tècnics...són de l'empresari, que suporta les seves despeses. El treballador no ha de posar res per a treballar excepte els seus serveis.
- En el mercat: és l'empresari qui es beneficia i ven el producte. Encara que físicament a vegades és el treballador qui realitza la venda, la fa en nom de l'empresari que és qui formalitza la compravenda amb el client.

•**Dependència**: el treballador presta els seus serveis a l'empresari sota la seva direcció, dins del seu àmbit d'organització, seguint les seves ordres i sota la seva supervisió. L'empresari té la potestat d'ordenar i sancionar al treballador.



Què es l'Estatut de l'Artista?

- Marc de les **Recomanacions que integren l'Estatut del Artista**

<https://www.culturaydeporte.gob.es/dam/jcr:ac448731-3ed3-4bf4-9152-0dc89d507ec2/seguimiento-medidas-10-01-2023.pdf>

Per treballar com a **ARTISTA AMB EL TEU PROJECTE PROPI** i relacionar-te amb Institucions públiques i privades

<https://www.youtube.com/watch?v=3Hs9TvEffEo>

(PAAC. Youtube.Fiscalitat 1)

Necessites tenir Personalitat Jurídica **per poder emetre factures**, per poder operar en el mercat laboral

PER PODER FACTURAR

1.-Regla General Obligatòria:
Estar DONAT D'ALTA com
Treballador **AUTÒNOM** (RETA)

1.A) Alta HISENDA
Cens Empresaris
Model 036/037

+

1.B) Alta Seguretat Social (TGSS)
AUTÒNOM (RETA)

NOVETAT: NOVA TARIFA PLANA
NOVETAT: NOU SISTEMA DE TRAMS
NOVETAT: NOVA QUOTA REDUÏDA AUTÒNOM CULTURAL

2.-Excepció (prevista per la
Jurisprudència No per la Llei):
Possibilitat facturar sense estar
donat d'alta autònom, pero sí en el
Cens Empresaris (036)
MOLT EXCEPCIONAL (Requisits)

Alta HISENDA
Cens Empresaris
Model 036/037

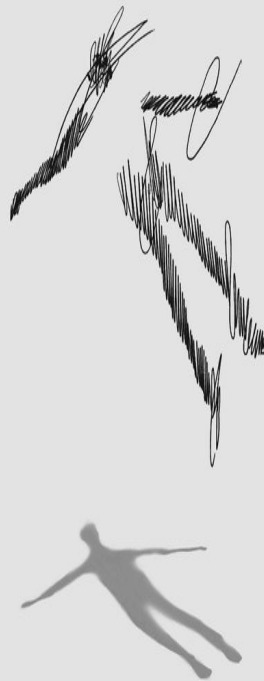
1. A) ALTA HISENDA: AL CENS D'EMPRESARIS I RETENIDORS

Donar-se d'alta al cens d'empresaris, professionals i retenidors (model 036)

<https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/procedimientoini/G322.shtm>

!

Imprescindible per poder facturar i fer les declaracions de IVA i IRPF (si s'escau)



1.- HISENDA: Donar-se d'alta en el model 036 a Hacienda

4

Alta telemàtica:

<https://www2.agenciatributaria.gob.es/wjpl/BUCV-JDIT/AutenticaDniNieContrasteh?ref=%2Fwjpl%2FOVCT%2DCXEW%2FSelectorAcceso%3Fref%3D%252Fstatic%5Ffiles%252Fcommon%252Finternet%252Fdep%252Faplicaciones%252Fov%252Fi903600a%2Ehtml%26aut%3DCP>

Les caselles més importants són:

- Tipus d'activitat (Casella 400)
- Data d'inici d'activitat (Casella 503)
- IVA (Casella 510)
- IRPF (Casella 609)

L'activitat que desenvoluparàs correspon al Codi o Epígraf 861: pintors, escultors, ceramistes i artesans.

NOVEDAD! Medida Estatuto Artista. Nuevo epígrafe **869** (otros profesionales relacionados con las actividades artísticas y culturales no clasificados en la sección tercera. Está pensado para comisarios, gestores culturales, etc.

Altres codis que us poden interessar: Epígraf 26. Docent.

L'epígraf de docent de formació no reglada és: Secció segona (activitats professionals). Epígraf 826. Personal docent d'ensenyaments diversos, com ara educació física i esports, idiomes ... Activitats Professionals. IAE

A l'alta al model 036, també et pots donar d'alta al Registre d'Operadors

Intracomunitaris (ROI) sempre que tinguis la previsió d'una feina a la Unió Europea. Si no, quan tinguis la feina, podries presentar el model 036 per donar-te d'alta només al ROI.

1.B) ALTA TGSS: **AL RÈGIM** **ESPECIAL** **TREBALLADORS** **AUTÒNOMS (RETA)**

Donar-se d'alta al
COM A
TREBALLADOR
AUTÒNOM

Imprescindible per
poder facturar
EXCEPTE
determinades
situacions amb els
requisits establerts
per la Jurisprudència
(Sentències)



PROCEDIMENT PER L'ALTA EN EL RETA:

- Entrar en la Seu electrònica de la Seguretat Social
(tingues preparat: les teves dades fiscals, el teu nº de compte corrent, i tenir actiu i instal·lat el teu certificat digital al mateix ordinador)
- A l'apartat Afiliació/Inscripció: "Alta en RETA"
https://sede.seg-social.gob.es/wps/portal/sede/sede/Ciudadanos/CiudadanoDetalle!/ut/p/z0/rY9LD4lwEIT_Chw4mi1geByJMQSVgzFE7IU0bcFVUh5F48-XeoeTx5mdzOwHFEggir2xYRN2irWzvtGg8t1g68bEPaUk25Okyl9F7J_9NHPhljUcgK6EvMC04GMYaAKUd2qSnwIKLYWsfkqh6LRDjOEQji_BBFPGYTW2yPj8iSUtVJqP2BvIEBlu3cyWN-a7vAHas-m-QVV3UC7HV6rWuWb4v3N5JljCGPpneo10nevEtr9u7v4J/
- Comprova que les teves dades personals són correctes
- Clica "Continuar" i triar el tipus de treballador autònom: en el vostre cas "Resto de Trabajadores Autónomos"
- Indicar el CODI de la teva Activitat: 861 (Codi et vas donar d'alta a Hisenda)
- La TGSS emetrà una Resolució amb l'Alta al RETA

NOVETATS . TARIFA PLANA AUTÒNOMS. Bonificacions

- Et dones d'alta com AUTÒNOM per primera vegada?
- Han transcorregut 2 anys sense ser autònom/a?
- o han passat 3 anys desde que et vas beneficiar de la tarifa plana?

Tarifa Plana per a NOUS Autònoms de 80 €/mes aplicable desde gener 2023. La tarifa plana per a autònoms és una mesura per impulsar l'autoocupació que consisteix en el pagament d'una quota mensual reduïda a la Seguretat Social en qualitat d'autònom (durant un o dos anys), abans de passar a formar part del sistema de cotització en funció dels ingressos reals.

Els requisits són:

1. No haver estat d'alta en els 2 anys immediatament anteriors a la data d'efecte de la nova alta, o bé 3 anys, en cas d'haver gaudit prèviament d'aquesta deducció.
2. No ser autònom col·laborador.
3. No tenir deutes pendents amb la Seguretat Social i Hisenda.

La tarifa plana per a autònoms passa a ser de **80 euros**

- 1er any: durant els 12 primers mesos d'activitat, independentment dels ingressos que tingui el treballador per compte propi.
- 2on any: 1 en els següents 12 mesos l'autònom podrà continuar pagant els 80 euros de quota mensual sempre que els seus ingressos nets es trobin per sota del Salari Mínim Interprofessional (SMI).

Per fer efectiva aquesta ampliació (1 any més), hauràs de sol·licitar-ho a la Seguretat Social a través d'**IMPORTASS**.

[https://portal.seg-](https://portal.seg-social.gob.es/wps/portal/importass/importass/Categorias/Altas%2C+bajas+y+modificaciones/Altas+y+afiliacion+de+trabajadores/Alta_trabajo_autonomo)

[social.gob.es/wps/portal/importass/importass/Categorias/Altas%2C+bajas+y+modificaciones/Altas+y+afiliacion+de+trabajadores/Alta_trabajo_autonomo](https://portal.seg-social.gob.es/wps/portal/importass/importass/Categorias/Altas%2C+bajas+y+modificaciones/Altas+y+afiliacion+de+trabajadores/Alta_trabajo_autonomo)

És important que sàpigues que totes les sol·licituds d'ampliació han d'anar acompanyades d'una declaració relativa al fet que els rendiments nets que es preveuen obtenir seran inferiors a l'SMI vigent (1.080 euros bruts mensuals en 14 pagues, fins als 15.120 euros bruts anuals.)

NOTA: Nous autònoms: en el cas de contribuents que iniciïn l'exercici d'activitats professionals, **el tipus de retenció d'IRPF serà del 7%** en el període impositiu d'inici d'activitats i en els dos següents, sempre que no haguessin exercit cap activitat professional l'any anterior a la data d'inici de les activitats.

1.B) ALTA TGSS:

AL RÈGIM ESPECIAL TREBALLADORS AUTÒNOMS (RETA): BONIFICACIONS. **NOVETATS. TARIFA PLANA AUTÒNOMS**

I un cop transcorregut el període de tarifa plana de 80 euros, l'autònom passarà a formar part del nou sistema de cotització per trams en funció dels seus ingressos reals. **NOVETAT!**

D' aquesta manera, començarà a cotitzar en funció del tram de cotització que li correspongui.

Per tant, si els teus ingressos nets (després de deduir despeses) sobrepassen l'SMI, la quota mensual d'autònoms que hauràs de pagar el 2024 serà la següent*:

NOVETAT!!

TRAMOS	2024	
	Base de cotización mínima 2024	Cuota 2024
Hasta 670 €	753,29	225
Entre 670 y 900 €	816,99	250
Entre 900 y 1.166,70 €	872,55	267
Entre 1.166,70 y 1.300 €	950,98	291
Entre 1.300 y 1.500 €	960,78	294
Entre 1.500 y 1.700 €	960,78	294
Entre 1.700 y 1.850 €	1.045,75	320
Entre 1.850 y 2.030 €	1.062,09	325
Entre 2.030 y 2.330 €	1.078,43	330
Entre 2.330 y 2.760 €	1.111,11	340
Entre 2.760 y 3.190 €	1.176,47	360
Entre 3.190 y 3.620 €	1.241,83	380
Entre 3.620 y 4.050 €	1.307,19	400
Entre 4.050 y 6.000 €	1.454,25	445
6.000 € o más	1.732,03	530

* En la tabla usamos como marco de referencia la base de cotización mínima de cada tramo, con su cuota correspondiente.

Com pots veure, el salt de la teva quota un cop finalitzi la teva tarifa plana d'autònoms serà considerable, així que has de planificar bé. En aquest link t'expliquen molt bé com funciona el tema de les quotes

<https://www.infoautonomos.com/seguridad-social/cuota-de-autonomos-cuanto-se-paga/>

1.B) ALTA TGSS:

AL RÈGIM ESPECIAL TREBALLADORS AUTÒNOMS (RETA): BONIFICACIONS. **NOVETATS. TARIFA PLANA AUTÒNOMS**

IMPORTANT: no oblidis que la tarifa plana de 80 euros s'aplica als nous autònoms a partir de l'1 de gener de 2023. Per tant, els autònoms que a 31 de desembre de 2022 fossin beneficiaris de l' antiga tarifa plana, continuaran gaudint de la mateixa, fins que finalitzi el període màxim establert, en les mateixes condicions.

Recordar que la Quantia de la tarifa plana dels nous autònoms al 2022 i anys anteriors La quantia de la tarifa plana que correspon a aquests autònoms varia al llarg dels primers mesos d' activitat, establint-se 3 trams de reducció sobre la base mínima de cotització i el tipus mínim de cotització:

- Tram 1: primers 12 mesos: quota de 60 euros (reducció del 80 % sobre la quota base).
- Tram 2: mesos 13 al 18: reducció del 50 %.
- Tram 3: mesos 19 al 24: reducció del 30 %.
- Tram 4: mesos 25 al 36: reducció del 30 % per a nous autònoms menors de 30 anys i autònomes menors de 35 anys.

Tarifa plana per a autònoms en pluriactivitat

Els autònoms en pluriactivitat, que treballen per compte propi i per compte d'altri alhora, poden triar entre:

- a) sol·licitar la tarifa plana d'autònoms
- b) o sol·licitar un descompte en la seva cotització.

Aquest descompte dura fins a 3 anys. Analitzem les situacions:

- Autònom que treballa per compte d'altri a jornada completa: els primers 18 mesos pot sol·licitar una reducció de la base de cotització del 50 %. I dels mesos 19 al 36 aquest descompte passa a ser del 25 %.
- Autònom que treballa per compte d'altri a temps parcial (a més de mitja jornada): els primers 18 mesos el descompte sobre la base de cotització és del 25 %. I dels mesos 19 al 36 aquest descompte passa a ser del 15%.

1.B) ALTA TGSS:

AL RÈGIM ESPECIAL TREBALLADORS AUTÒNOMS (RETA): BONIFICACIONS. **NOVETATS. TARIFA PLANA AUTÒNOMS**

La tarifa plana per a autònoms societaris el 2023 Fins a l'any 2020 els autònoms societaris no tenien dret a optar per la tarifa plana durant els 2 primers anys. Però la situació va canviar gràcies a unes sentències del Tribunal Suprem.

Des d'aleshores, **els autònoms societaris també tenen la possibilitat d'optar a la tarifa plana** (disminueix considerablement la seva quota d'autònoms mensual durant la primera fase de l'emprenedoria).

Perquè l'autònom societatari pugui beneficiar-se de la tarifa plana, ha de complir 2 requisits bàsics:

- Que tramiti l'alta al RETA per primera vegada, o que hagin transcorregut 2 anys sense ser autònom, o 3 si es va beneficiar en el seu moment de la tarifa plana.
- No tenir deutes amb la Seguretat Social ni amb l'Agència Tributària.
- I, a més, si ja ets autònom societatari has de saber que tens l'opció de demanar l'ajuda corresponent a la teva tarifa plana amb efecte retroactiu.

Per reclamar la bonificació has de complir amb els requisits abans esmentats i que la teva alta com a autònom societatari fos posterior al setembre de 2016 (ja que el període previ prescriu).

Quota zero per a autònoms de Madrid, Andalusia, Múrcia, Balears i La Rioja el 2023. Les comunitats autònomes de Madrid, Andalusia i Múrcia bonifiquen la totalitat de les quotes a la Seguretat Social dels seus nous autònoms el 2023 a través de la quota zero.

I a aquestes tres comunitats se'ls han unit 2 més:

- Balears, que en el seu cas concedirà aquesta bonificació només a dones emprenedores i autònoms menors de 35 anys;
- i La Rioja, que proporcionarà aquesta subvenció durant el primer any.

Consisteix en una ajuda amb la qual es bonificarà durant 24 mesos el 100 % de la quota dels nous autònoms que iniciïn la seva activitat a Madrid, Andalusia, Múrcia i Balears. I en el cas de La Rioja, durant els primers 12 mesos.

Requisits:

- No haver estat d'alta com a autònom en els darrers 2 anys.
- No ser autònom col·laborador.
- No trobar-se en situació de pluriactivitat.
- No tenir deutes amb Hisenda i la Seguretat Social.
- Estar donat d'alta en la tarifa plana estatal de 80 euros.

Presentar a la web de la teva comunitat autònoma tota la documentació necessària per a l'alta al RETA.

I en el cas de Madrid, les autònomes amb dret a la tarifa plana per cessament a causa de naixement o adopció d'un menor poden acollir-se a la **quota zero** sempre que reprenguin la seva activitat dins dels 2 anys següents a la data efectiva del cessament.

1.B) ALTA TGSS:

AL RÈGIM ESPECIAL TREBALLADORS AUTÒNOMS (RETA):

**N O V E T A T . NOU SISTEMA DE COTITZACIÓ A AUTÒNOMS PER TRAMS
(SEGONS ELS INGRESSOS)**

En aquest Link de la pròpia Seguretat Social, trobaràs tota la informació al respecte:

<https://www.seg-social.es/wps/portal/wss/internet/HerramientasWeb/9d2fd4f1-ab0f-42a6-8d10-2e74b378ee24>

1.B) ALTA TGSS:

AL RÈGIM ESPECIAL TREBALLADORS AUTÒNOMS (RETA):

NOVETAT . NOVA QUOTA REDUÏDA AUTÒNOM CULTURAL

QUOTA D'AUTÒNOMS REDUÏDA PER ARTISTES AUTÒNOMES AMB INGRESSOS BAIXOS

Art. 313 Bis LGSS

Entrada en vigor l'1 d'abril de 2023

Per als i les artistes autònomes amb baixos ingressos (rendiments nets iguals o inferiors a 3.000 euros anuals)

La nova norma fixa **una base de cotització reduïda**. Així, per l'any **2023** aquesta base de cotització reduïda **es fixa en 526,14 euros**, el que suposa una **quota mensual de 161 euros**.

- La base de cotització s'anirà actualitzant els propers anys.
- A més, es dóna l'opció de pagar les quotes cada trimestre, en comptes de cada mes, tenint en compte que els ingressos del col·lectiu solen ser irregulars.

Esperit i motivació de la norma: Finalment, la norma atén l'especial situació de les persones autònomes artistes amb baixos ingressos que les permeti compatibilitzar la seva activitat creativa i la seva inclusió al sistema de Seguretat Social

Entrada en vigor: 1 d'abril de 2023

1.B) ALTA TGSS:

AL RÈGIM ESPECIAL TREBALLADORS AUTÒNOMS (RETA):

NOVETAT . NOVA QUOTA REDUÏDA AUTÒNOM CULTURAL

Requisits per accedir a la quota reduïda:

- Realitzar una activitat artística i estar donat d'alta a l'epígraf de l'Indicador d'Activitats Econòmiques (IAE) que correspongui.
- Els **rendiments** nets anuals no poden superar els 3.000 €.

Com sol·licitar-la:

- La **persona interessada haurà de sol·licitar** l'aplicació de la quota reduïda.
- El procediment serà el mateix que per sol·licitar el canvi de base de cotització en el Règim Especial de Treballadors Autònoms ordinari, sent la persona interessada qui decidirà el dia que comença a abonar la quota reduïda (excepte que ho demani el mateix dia d'alta al RETA, sent d'aplicació, en aquest cas, des d'aquest primer dia).

Termini d'ingrés de les quotes:

- Serà mensual,
- llevat que la persona interessada sol·liciti expressament, a través dels procediments automatitzats que estableixi la Tresoreria General de la Seguretat Social, que el termini d'ingrés de les quotes sigui trimestral. En aquest cas, les quotes corresponents als mesos de gener, febrer i març s'ingressaran al mes d'abril; les quotes corresponents als mesos d'abril, maig i juny s'ingressaran al mes de juliol; les quotes corresponents als mesos de juliol, agost i setembre s'ingressaran al mes d'octubre; i les quotes corresponents als mesos d'octubre, novembre i desembre s'ingressaran al mes de gener de l'any següent.
- Les sol·licituds presentades en cada trimestre natural tindran efectes a partir del primer mes del trimestre natural posterior.

1.B) ALTA TGSS:

AL RÈGIM ESPECIAL TREBALLADORS AUTÒNOMS (RETA):

NOVETAT . NOVA QUOTA REDUÏDA AUTÒNOM CULTURAL

Incompatibilitats:

- Un cop **finalitzi l'any natural**, la persona interessada **comunicarà** els rendiments nets reals obtinguts a l'Administració tributària.
- En cas que els **rendiments nets superin els 3000 €** es procedirà a regularitzar la quota abonada provisionalment. És a dir, si la persona interessada supera els 3000 € en rendiments nets haurà d'abonar la quota ordinària que li correspondria segons el sistema de trams de cotització vigent des de l'1 de gener de 2023.
- En el supòsit que la Inspecció de Treball verifiqui la falta de condició d'artista de la persona treballadora autònoma es procedirà a la regularització i aquesta haurà d'abonar la quota mínima del sistema de trams de cotització **vigent des de l'1 de gener de 2023: 230 €**.

Entenem que aquesta és una mesura que s'haurà de desenvolupar reglamentàriament.

Pels Autònoms també s'aprova: **NOVETAT !!**

ARTÍCULO 38 LGSS: Bonificación de cuotas para trabajadores autónomos durante el descanso por nacimiento, adopción, guarda con fines de adopción, acogimiento, riesgo durante el embarazo o riesgo durante la lactancia natural.

Bonificació en la cotització per a autònoms per cura de menor afectat per una malaltia greu: Les persones autònomes beneficiàries de la prestació per tenir cura de menors afectats o una altra malaltia greu tindran dret, durant el període en què perceben aquesta prestació, **a una bonificació del 75 per cent** de la quota per contingències comunes, resultant d'aplicar a la base mitjana dels dotze mesos anteriors a la data en què s' iniciï aquesta bonificació, el tipus de cotització per a contingències comunes, exclòs el corresponent a IT derivada de contingències comunes.

Si el treballador porta menys de dotze mesos donat d' alta continuada en el Règim d' autònoms, per al càlcul de la base mitjana de cotització es tindrà en compte l' última data d' alta, el resultat de la qual s' obté dividint la suma de les bases de cotització entre el nombre de dies en què ha estat donat d' alta de manera continuada, i la quantia obtinguda es multiplica per trenta.

Bonificació a treballadores autònomes per reincorporació a la seva activitat: Les treballadores autònomes que cessin la seva activitat per naixement de fill/a, adopció, guarda amb finalitats d'adopció, acolliment i tutela i vulguin tornar a realitzar una activitat per compte propi dins dels dos anys següents a la data del cessament, tindran dret a una bonificació, durant els 24 mesos immediatament següents a la data de la seva reincorporació al treball, del 80 per cent de la quota per contingències comunes, resultant d' aplicar a la base mitjana dels dotze mesos anteriors a la data en què van cessar la seva activitat, el tipus de cotització per a contingències comunes, exclòs el corresponent a IT derivada de contingències comunes.

2.-Excepció (prevista per la Jurisprudència No per la Llei):
Possibilitat facturar sense estar donat d'alta autònom, pero sí en el Cens
Empresaris (036)
MOLT EXCEPCIONAL (Requisits)

FACTURAR PUNTUALMENT
puc facturar sense ser autònom?

En principi la resposta a la teva pregunta, es: no es pot facturar sense ser autònom.

Com a norma general, per emetre una factura és necessari:

- Donar-se d'alta al cens d'empresaris, professionals i retenidors (model 036 o 037) a l'AEAT (Agència Tributària).
- Donar-se d'alta al Règim Especial de Treballadors Autònoms (RETA) (model modelo TA.0825) a la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS).

Com a **excepció**, la jurisprudència (sentències) entén que en el supòsit que s'hagi d'emetre una factura de manera puntual i per una activitat que no és la que es realitza habitualment, cap la possibilitat de donar-se d'alta al cens d'empresaris, professionals i retenidors (model 036 o 037) a l'AEAT i no és necessari donar-se d'alta al RETA (autònoms)

Indicis que acrediten que una activitat no és l'habitual:

- No facturar més del Salari Mínim Interprofessional Anual (aquest indicati, ja ha estat suprimit recentment pel Tribunal Suprem)
- No tenir un negoci obert al públic.
- Tenir una font d'ingressos principal (un contracte laboral).
- No emetre moltes factures a l'any.

Aquests fets són indicis, per tant, l'AEAT (Hisenda) pot entendre que sí que és necessari donar-se d'alta al RETA. Tot i això, la no inclusió en el RETA és defensable davant Hisenda.

Per tant, és important donar-se d'alta a Hisenda, al cens d'empresaris, professionals i retenidors (model 036 o 037)

**ATENCIÓ: NO SERVEIX PER LA TEVA
FEINA HABITUAL!!**

Què és una factura?

És un document de caràcter mercantil que acredita la realització d'una prestació del servei i inclou tota la informació de l'operació.



Com a norma general, els empresaris i professionals estan obligats a expedir una factura i una còpia per a la prestació de serveis que realitzin en el desenvolupament de la seva activitat.

Com fer un Factura i el seu Contingut Mínim

Youtube PAAC: Fiscalitat per a artistes en 4 passos. Capítol 6. Com fer una factura?

https://www.youtube.com/watch?v=kD-gf0mC6FE&list=PLela_wYrwvb6f0WrS-Qi9Si8hoJzrp6FQ&index=6

- Nombre i, si fos necessari, la sèrie.
- Data d'expedició de la factura.
- Nom i cognoms, raó o denominació social completa, tal de l'emissor de la factura com del receptor.
- Número d'Identificació Fiscal.
- Domicili tant de l'obligat a expedir la factura com del destinatari de les operacions.
- Descripció de les operacions amb totes les dades necessàries per a la determinació de la base imposable de l'impost: import de la prestació, desglossat per conceptes i unitats.
- El tipus impositiu de l'IVA així com la retenció de l'IRPF, si procedeixen, fixant per separat la quota tributària que es repercuteixi.
- Import total a pagar.
- Manera de procedir al pagament: ingrés compte bancari, usualment.
- Signatura.

16

Nombre y Apellidos
NIF: 00000000 L
Dirección:
C/ Ficticia S/N. 6A. CP.
Teléfonos: 600 000 00
Correo electrónico: co

FACTURA

Nombre y Apellidos
NIF: 00000000 L
Dirección:
C/ Ficticia S/N. 6A. CP. 28000. Madrid
Teléfonos: 600 000 000 / 91 000 00 00
Correo electrónico: correo.electronico@servidor.es

Aquí debe ir el LOGO de tu empresa, para darle una imagen más profesional.

Madrid, a 10 de noviembre de 2015
Nº Factura: 12/2015

CLIENTE:
CIF B 00000000
Dirección: C/ Ficticia 18. 2K. CP. 28000. Madrid

Madrid, a 10 de noviembre de 2015
Nº Factura: 12/2015

CONCEPTO:
Adaptación de página web y blog

Mano de obra	18 horas * 35 €/hora	Precio	630,00
Hosting y dominios			90,00
18 horas * 35 €/hora		Total	720,00

Es importante que también figure CADA CONCEPTO DESGLOSADO e indicar el PRECIO UNITARIO de cada producto o servicio.

IMPORTE:

Base imponible	720,00 €
IVA (21%)	151,20 €
TOTAL FACTURA	871,20 €
Retención IRPF (15 %)	106,00 €
TOTAL A COBRAR	763,20 €

MODO DE PAGO
Forma en la que el cliente ingresará el importe, con nuestros datos bancarios si el pago es a través de banco.

Modo de pago: Pagado al contado o A ingresar en cta. Corriente nº 0000 0000 00 0000000000

Base imponible
IVA (21%)
TOTAL FACTURA
Retención IRPF (15 %)
TOTAL A COBRAR

TIPOS IMPOSITIVOS DE IVA E IRPF (si corresponde) desglosados por separado.

Fdo. Nombre y Apellidos

Todas las facturas deben ir con tu FIRMA, ya que de lo contrario no serán legales.

OBLIGACIONS FISCALS

https://www.youtube.com/watch?v=85uZSKtJQcQ&list=PLela_wYrwvb6f0WrS-OJ9SI8hoJzrp6FQ&index=3

I V A

- IVA: càrrega fiscal sobre el consum.
- En totes les operacions que realitzi com empresari excepte aquelles que estiguin exemptes per llei.
- Les activitats exemptes de tributar IVA es troben recollides a l'article 20 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit. <https://www.boe.es/buscar/act.php?lang=ca&id=BOE-A-1992-28740&tn=1&p=>

Molt Important: Fiscalitat per a artistes en 4 passos. Capítol 5. Però, què és l'IVA? Youtube PAAC

https://www.youtube.com/watch?v=3Yx4SNMyC_U&list=PLela_wYrwvb6f0WrS-OJ9SI8hoJzrp6FQ&index=5

*** NOVETATS I CANVIS:**

Tipus impositius IVA 2023:

Els tipus reduïts vigents són del 10% i el 4% (també s'apliquen el 5% i el 0% a determinades operacions).

https://sede.agenciatributaria.gob.es/static_files/Sede/Tema/IVA/Novedades/Empresas/2023/Tipos_IVA%20_2023.pdf

“Article 20 de la Llei 37/1992 de l'IVA.

- 10.º Las clases a título particular prestadas por personas físicas sobre materias incluidas en los planes de estudios de cualquiera de los niveles y grados del sistema educativo. No tendrán la consideración de clases prestadas a título particular, aquéllas para cuya realización sea necesario darse de alta en las tarifas de actividades empresariales o artísticas del Impuesto sobre Actividades Económicas.
- 26.º Los servicios profesionales, incluidos aquéllos cuya contraprestación consista en derechos de autor, prestados por artistas plásticos, escritores, colaboradores literarios, gráficos y fotográficos de periódicos y revistas, compositores musicales, autores de obras teatrales y de argumento, adaptación, guión y diálogos de las obras audiovisuales, traductores y adaptadores.”.
- Imprescindible incloure la declaració d'exempció d'iva a la factura: **“Exempta d'IVA segons l'Article 20 de la Llei 37/1992, de l'IVA”.**

Pagaments trimestrals (model 303):

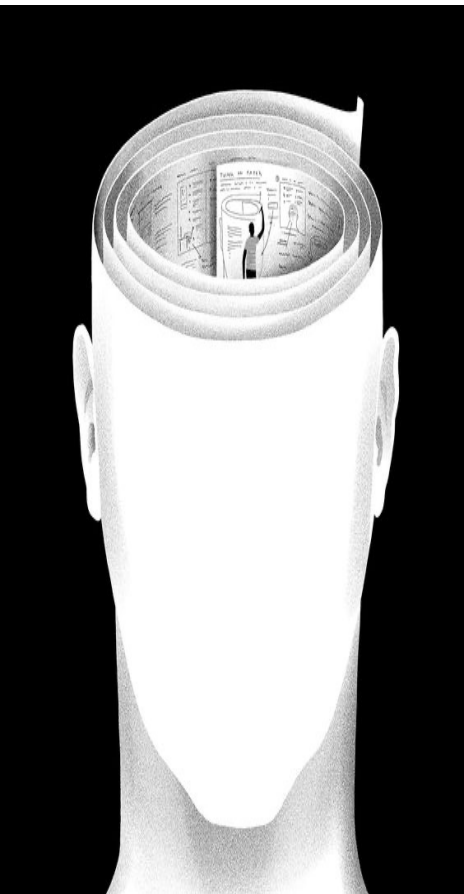
- 20 d'abril.
- 20 de juliol
- 20 d'octubre
- 30 de gener

Resumen anual (model 390):

- 30 de gener
- Devoluciones IVA (si escau)

IRPF

QUÈ ÉS L'IRPF? QUIN HE D'APLICAR?



- IRPF: Impost que grava les rendes de les persones residents a Espanya durant un any natural.
- Els professionals (secció 2^a i 3^a IAE) han de practicar retencions a la factura.
- Tipus de retenció amb caràcter general: 15%.
- Si apliques retencions al 70% ingressos (mínim) no cal fer declaració trimestral i anual d'IRPF.
- IRPF reduït: Nous Autònoms 7% (el que resti de primer any i els dos següents).
 - Requisits: no haver estat donat d'alta en una activitat econòmica durant l'últim any.
- **N o v e t a t** : IRPF reduït 7% autònoms culturals.

Consells sobre la retenció de l'IRPF dels professionals autònoms

Si ets professional autònom obligat a practicar retencions de l'IRPF en les teves factures, no oblidis aquests consells pràctics:

1. Les factures a clients particulars no porten retenció, ja que aquests particulars no presenten a Hisenda declaracions per retencions.
2. Has d'incloure-les sempre en factures que emetis a altres autònoms (en activitats empresarials o professionals), i a societats i persones jurídiques.
3. Recorda que, com a professional autònom, si més del 70% de les teves factures porten retencions estàs exempt de presentar la declaració trimestral de l'IRPF (model 130).
4. Les quantitats corresponents a les retencions hauran d'ingressar-les els nostres clients a Hisenda.
5. Sempre és recomanable que, un cop acaba l'any, demanis els certificats de retencions als teus clients per comprovar si les quantitats ingressades i declarades per ells són correctes i coincideixen amb les que tu vas a declarar.
6. Algunes empreses clients que subcontracten amb freelance o professionals autònoms s'ocupen directament de preparar les factures i de practicar i pagar les retencions corresponents.

Si és el teu cas, t'estalviaràs la feina administrativa, però és important que sàpigues que l'obligació de facturar i portar un llibre d'ingressos i despeses és teva. Per això, demana sempre còpia d'aquestes factures.

NOVETAT!! IRPF: S'APROVEN NOVES MESURES RECOLLIDES A L'ESTATUT DE L'ARTISTA

EL 25 de gener de 2023, es va publicar al BOE el Reial decret 31/2023 de 24 de gener, pel qual es modifica el **Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques**, per donar compliment a les mesures contingudes en l'Estatut de l'Artista en matèria de retencions.

Així, **des del dia 26 de gener de 2023 són d'aplicació aquestes dues noves mesures en matèria de fiscalitat.**

Només per ARTISTES ASALARIATS: REDUCCIÓ DE LA RETENCIÓ D'IRPF EN NÒMINES A UN MÍNIM DEL 2% PER A PERSONES TREBALLADORES CONTRACTADES PER COMPTE D'ALTRI EN RÈGIM GENERAL DE LA SEURETAT SOCIAL, ESPECIALITAT ARTISTES

En altes laborals en el Règim General de la Seguretat Social, Especialitat Artistes, **el mínim de retenció que es podrà aplicar a una nòmina en concepte d'ingrés a compte de la Declaració de la Renda serà del 2%.** (És voluntari, no obligatori, sempre pots demanar que et retinguin més)

Que la retenció mínima sigui d'un 2% no vol dir que hagin de retenir aquesta quantitat (!).

En cas que tinguis uns ingressos elevats, pots demanar una retenció més alta en les teves nòmines.

2. REDUCCIÓ DE LA RETENCIÓ D'IRPF EN FACTURES A UN MÍNIM DEL 7% PER A PERSONES TREBALLADORES PER COMPTE PROPI EN EL RÈGIM ESPECIAL DE TREBALLADORES AUTÒNOMES (RETA)

La retenció d'IRPF aplicable a les **factures** podrà ser d'un 7% per una persona treballadora autònoma i quan es compleixin els següents requisits:

2. REDUCCIÓ DE LA RETENCIÓ D'IRPF EN FACTURES A UN MÍNIM DEL 7% PER A PERSONES TREBALLADORES PER COMPTE PROPI EN EL RÈGIM ESPECIAL DE TREBALLADORES AUTÒNOMES (RETA)

La retenció d'IRPF aplicable a les factures podrà ser d'un 7% per una persona treballadora autònoma i quan es compleixin els següents requisits:

Estar d'alta en un dels següents epígrafs:

La nova mesura tributària per als autònoms de l'art i la cultura ve regulada en el segon apartat de l'article únic del Reial decret 31/2023. Aquesta norma modifica l' apartat 1 de l' article 95 del reglament d' IRPF per reduir el tipus de retenció del 15% al 7% per a les activitats econòmiques desenvolupades per artistes.

Segons aquest article, els autònoms que podran beneficiar-se d'aquesta reducció de la retenció a aplicar en les seves factures són:

- Grup 851 secció segona de l' IAE: Representants tècnics de l' espectacle.
- Grup 852 secció segona de l' IAE: Apoderats i representants taurins.
- Grup 853 secció segona de l' IAE: Agents de col·locació d' artistes.
- Grup 861 secció segona de l' IAE: Pintors, escultors, ceramistes, artesans, gravadors i artistes similars.
- Grup 862 secció segona de l' IAE: Restauradors d' obres d' art.
- Grup 869 secció segona de l' IAE: Altres professionals relacionats amb les activitats artístiques i culturals.
- Grup 01 secció tercera de l' IAE: Activitats relacionades amb el cinema, el teatre i el circ
- Grup 02 secció tercera de l' IAE: Activitats relacionades amb el ball.
- Grup 03 secció tercera de l' IAE: Activitats relacionades amb la música.

Els autònoms artistes que vulguin aplicar una retenció reduïda del 7% en les seves factures no només hauran de formar part d'un dels epígrafs que s'han citat prèviament. **A més, hauran de complir alguns requisits:**

- Que el volum de rendiments íntegres del conjunt de les seves activitats artístiques corresponent a l' exercici immediat anterior sigui inferior a 15.000 euros.
- Que aquests rendiments que hagi obtingut com a artista **representin més del 75% dels rendiments** que obté pel conjunt de les seves activitats econòmiques
- Per últim, remarcar que entenem que aquesta norma és d'aplicació tant per a persones artistes, com per a treballadores tècniques i auxiliars directament vinculades a una producció artística i que no formen part de l'estructura permanent de l'empresa.

Entrada en vigor: 26 de gener de 2023.

HAS DE FACTURAR A UN CLIENT ESTRANGER?

El dubte més comú que et facis a l'hora de facturar a un client estranger és: ¿factura amb IVA o sense IVA?

1.-Com facturar operacions intracomunitàries Aquesta és la primera de les consideracions que has de fer. És el teu client d'un altre estat membre de la Unió Europea (UE) o fora de les fronteres comunitàries?

Si el teu client és d'un **estat membre de la UE**: estariem parlant de facturar una **operació intracomunitària**.

El tractament fiscal de l'operació intracomunitària és variable en funció de si es tracta:

- d'un client professional o una altra empresa,
- o de si és particular.

I també, si l'operació intracomunitària consisteix en:

- lliurament de bé,
- o prestació de servei.

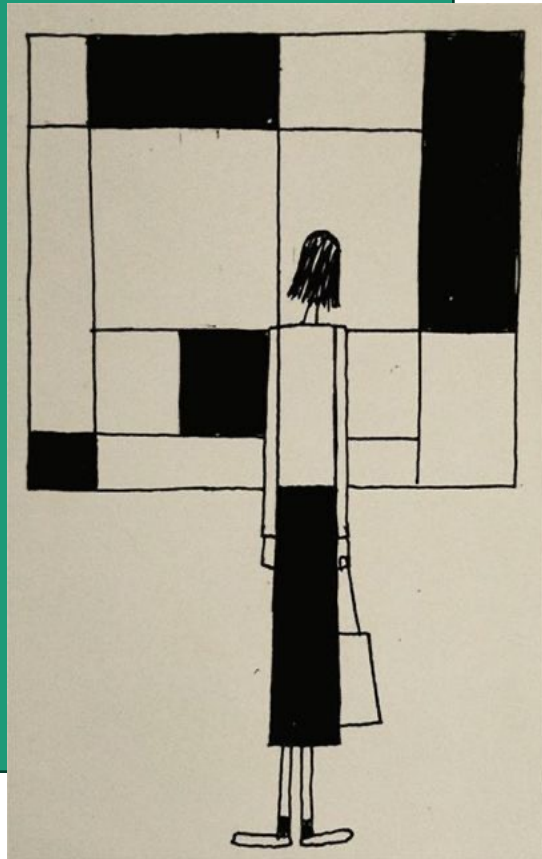
1.1 Com facturar a clients estrangers PROFESSIONALS O EMPRESSES de la UE

Per ser operador intracomunitari i poder facturar per les operacions que realitzis has de **donar-te d'alta en el Registre d'Operadors Intracomunitaris (ROI)**.

Mitjançant les **caselles 582 i 584** del model 036 d'alta en autònoms sol·licitaràs el teu **registre al ROI**.

- Després de la sol·licitud et facilitaran el NIF-IVA per realitzar operacions intracomunitàries i declarar la factura intracomunitària en el **model 349** d'operacions intracomunitàries i, habitualment, en els **models 303 i 390 d'IVA**.
- Una vegada comptis amb el teu NIF-IVA podràs començar a facturar per la venda de productes o prestació de serveis al teu client europeu.

El tractament fiscal varia en funció de si factures productes o serveis.



1.1 a) Facturar prestació de **serveis** a un client professional o empresa de la UE: tractament de l' IVA

Amb caràcter general, les factures emeses per prestació de serveis professionals a empreses de la UE que **no tributen l'IVA** quan, tant proveïdor com client, figuri en el ROI com operadors intracomunitaris.

Aquesta excepció al gravamen d' IVA es deu principalment a la inversió del subjecte passiu, situació en la qual la condició de subjecte passiu de l' IVA recau en el destinatari de l' operació perquè l' operació no es localitza a Espanya.

Per tant, és l' empresari o professional comunitari receptor del servei el que tributarà l' impost al seu país.

Cal esmentar que en alguns casos la prestació de serveis a empreses intracomunitàries es localitzen en territori espanyol conforme a l' article 70 de la Llei de l' IVA i per tant facturen amb IVA espanyol.

Parlem de serveis relacionats amb immobles a Espanya, serveis de transports, de restauració i de càtering, entre d'altres. El punt 3er parla de *“l' accés a manifestacions culturals, artístiques, esportives, científiques, educatives, recreatives o similars, com les fires i exposicions, i els serveis accessoris al mateix, sempre que el seu destinatari sigui un empresari o professional actuant com a tal i aquestes manifestacions tinguin lloc efectivament en l' esmentat territori...”*

Les obligacions tributàries derivades de la prestació de serveis a professionals i empreses intracomunitaris, són la presentació del:

- model 349 d' operacions intracomunitàries,
- model 303 d' IVA
- i el seu resum anual model 390.

1.1 b) Facturar lliurament de **béns o productes** a un client professional o empresa de la UE: tractament de l' IVA

La inversió del subjecte passiu també es dona en el cas dels lliuraments intracomunitaris de béns o productes.

Llevat d'excepcions, **també has d'emetre la factura sense IVA** ja que l'impost tributa en el lloc de destinació.

Els models fiscals que has de presentar davant Hisenda també són els mateixos que en el cas de prestació de serveis.

1.2 Com facturar a clients estrangers PARTICULARS de la UE

1.2 a) Facturar prestació de serveis a un client particular de la UE: tractament de l' IVA

L' IVA dels serveis intracomunitaris prestats a un particular tributaran, per regla general, al país d' origen, és a dir, a Espanya, essent el seu tractament fiscal com el d' una operació nacional.

L' autònom proveïdor del servei al particular comunitari haurà de reflectir la seva venda en el **model 303 de l' IVA** i en el seu equivalent anual, el **model 390**.

Tractament de serveis prestats per via electrònica, de telecomunicacions i de radiodifusió i televisió a particulars intracomunitaris

L'1 de gener de 2019 va entrar en vigor la transposició de la primera part de la Directiva 2017/2455, que va ser incorporada al nostre ordenament intern per la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018.

Pel que fa als **serveis prestats per via electrònica**, de telecomunicacions i de radiodifusió i televisió, això va suposar:

- **Establir un llindar comú a escala comunitària de fins a 10.000 euros anuals.** Això permet que, mentre no es superi aquest import, els serveis prestats per microempreses establertes en un únic Estat membre estaran subjectes a l' IVA de l' Estat membre d' establiment del prestador.
- Aplicar la normativa de facturació de l' Estat membre d' identificació del proveïdor que s' reculli als règims especials de finestra única.
- Permetre l' ús dels règims especials de finestra única a empresaris o professionals no establerts a la Comunitat, però ja registrats a efectes de l' IVA en un Estat membre.
- Aquests canvis segueixen vigents el 2021 i seran també d'aplicació en relació amb les operacions a les quals s'amplia la finestra única.

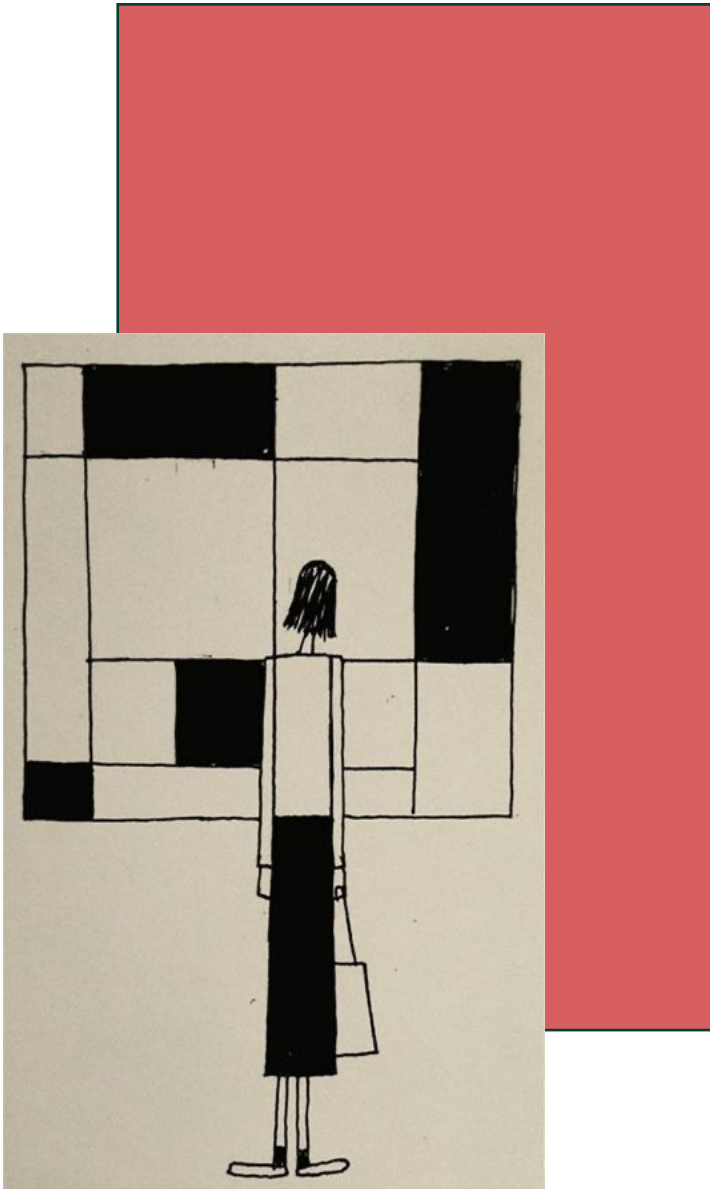
Les novetats des de l'1 de juliol de 2021

Des de l'1 de juliol de 2021, **les vendes a distància intracomunitàries de béns** tributaran a l'Estat membre on el destinatari rep la mercaderia.

- Però: tributaran en el lloc d'inici del transport quan siguin efectuades per empresaris establerts en un únic Estat membre i el seu import, juntament amb els serveis prestats per via electrònica, de telecomunicacions i de radiodifusió i televisió realitzats a la Comunitat, **no superi els 10.000 euros** (llindar comú a escala comunitària). En aquest cas, els empresaris podran optar per la tributació de destinació.
- Mentre que podrà seguir **aplicant la normativa espanyola de l' IVA** a les seves vendes frontereres sempre que es mantingui per sota del llindar esmentat. Però si se supera, estarà obligat a pagar l'IVA a l'Estat membre on es trobin els seus compradors.

Per a això, podrà registrar-se en la Finestra Única (OSS) en la qual podrà declarar i pagar l'IVA endeutat en altres Estats membres.

Els lliuraments de béns objecte d' impostos especials tributaran en destinació quan els destinataris siguin les persones les adquisicions intracomunitàries de béns de les quals no estiguin subjectes en virtut de l' article 14 de la Llei de l' IVA.



2. Com facturar exportacions, És el teu client d'un altre Estat fora de les fronteres comunitàries?

Si realitzes operacions de prestació de serveis o lliuraments de béns a països que no formen part dels 28 Estats Membre de la Unió Europea ja no estaràs realitzant lliuraments intracomunitaris **sinó exportacions**.

Segons l' article 21 de la Llei d' **IVA les exportacions de béns estan exemptes de l' impost tant si el destinatari és empresa o professional com particular.**

En la pròpia factura comercial emesa s'aplicarà l'exempció d'IVA mitjançant una nota conforme a l'Article 21.1 de la Llei 37/1992.

A més, a causa d' aquesta regla d' exempció el mateix client únicament haurà d' abonar la base indicada.

L' exempció d' IVA en exportacions: no eximeix el proveïdor de la presentació del **model 303 a títol informatiu** ja que serà el client l' encarregat d' abonar el tribut en el seu lloc d' origen.

Per justificar davant Hisenda aquestes exportacions, guarda còpia de la factura comercial, del document de transport internacional i de la declaració duanera d'exportació (DUA d'exportació), en la qual apareguis com a exportador.

Ara bé, cal indicar que:

- **l'exportació de béns a empreses de fora de la UE estan exemptes d'IVA,**
- **però la prestació de serveis a particulars sí que tributen l'IVA.**

<https://declarando.es/facturas/contabilizar-factura-extracomunitaria>

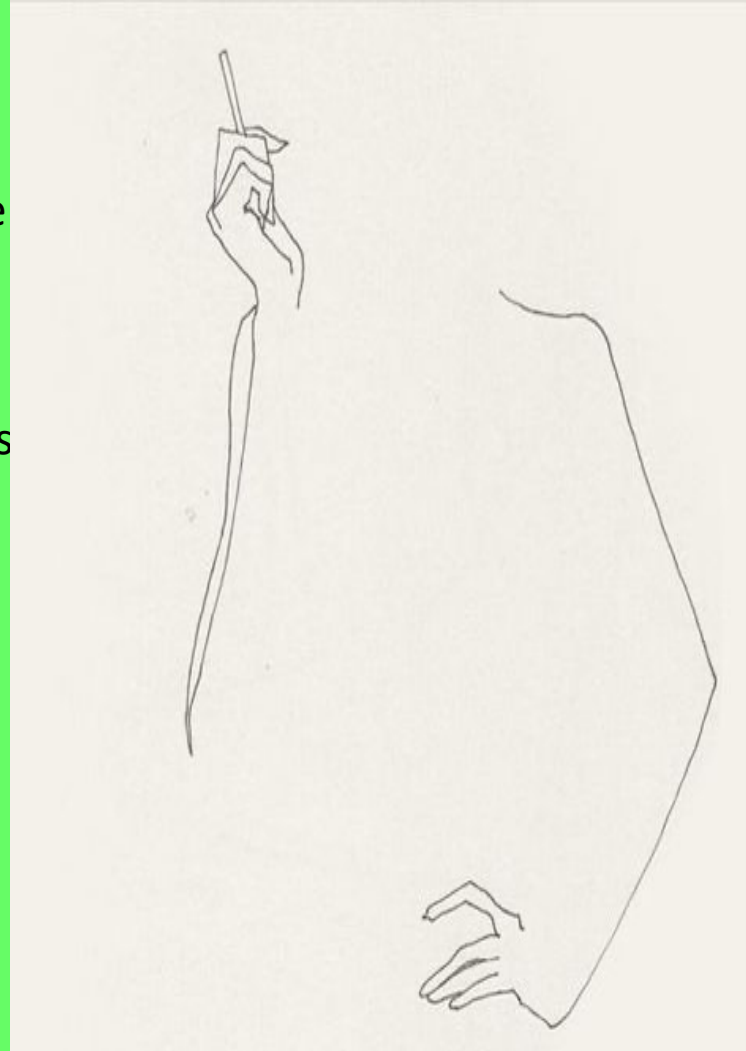
<https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/ayuda/consultas-informaticas/informacion-general-sobre-presentacion-internet-tecnica/presentacion-telematica-documento-unico-administrativo.html>

Rendiment del treball:

- L'article 17.2.7.c de la LIRPF estableix que:
- “En todo caso, tendrán la consideración de rendimientos del trabajo:
- c) Los rendimientos derivados de impartir cursos, conferencias, coloquios, seminarios y similares”.
- Rebut amb retenció del 15% IRPF

Activitat econòmica.

- En cas que la docència sigui la teva activitat principal i s'estigui donat/da d'alta al cens d'empresaris,...



Consulta vinculant V099-13 Direcció General de Tributs: l'exempció s'aplica als serveis d'ensenyament que versin sobre matèries incloses en alguns dels plans d'estudi de qualsevol dels nivells o graus del sistema educatiu espanyol. La competència correspon al Ministeri d'Educació, Cultura i Esport.

NORMATIVA D'APLICACIÓ

- Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, pel que s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Llei 20/2007, d'11 de juliol, de l'Estatut del Treball Autònom.
- Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit.
- Llei 35/2003, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis de l'Impost sobre Societats, sobre la Renda dels No Residents i sobre el Patrimoni

GRÀCIES!!

Ana Airas i Andrea Leunda.