



ASSESSORAMENT FISCAL - COMPTABLE - LABORAL I MERCANTIL

Abril 2024

CIRCULAR Núm. 05/24 DECLARACIÓ DE LA RENDA I PATRIMONI 2023

Ens permetem traslladar-los la següent informació sobre la nova campanya de la renda:

- Terminis de presentació:

Per a la presentació telemàtica, s'inicia el 03 d'abril i finalitza l' 1 de juliol. (Si es domicilia el pagament, la presentació finalitza el dia 26 de juny).

Per la nostra part, poden fer arribar **documentació preferentment per e-mail**, i s'iniciaran els corresponents tràmits a partir del dia 2 de maig. Si no fos possible, a partir del **2 de maig** poden sol·licitar **cita prèvia** per a una visita personal, sempre que **l'expedient ho requereixi**. Cal tenir en compte que l'atenció presencial a les oficines de l'AEAT no comença fins el 29 de maig (i la telefònica, fins el 29 d'abril).

- Dades fiscals 2023 (esborranys):

S'accedeix a ells per via telemàtica i, com l'any passat, per obtenir-los és indispensable informar de la **data de validesa del seu DNI**, per tant, si no ens la van fer arribar l'any passat o l'han renovat, preguem ens facin arribar una **còpia completa del seu DNI vigent** el més aviat possible. Així mateix, si han modificat el domicili respecte de l'any anterior, ens caldria que ens ho comuniqui per ratificar el nou domicili. Sense DADES FISCALS no podrem confeccionar la seva declaració. Un cop rebem la còpia del seu DNI, procedirem a descarregar-los telemàticament, de manera que vostès hauran de remetre'ns únicament la documentació corresponent, que es relaciona als **fulls annexos següents**.

- Dates de pagament o cobrament:

- Quotes a pagar: el càrrec de la domiciliació es produeix l' 1 de juliol, amb independència de la data de confecció i presentació de les declaracions.

Les de renda:

Es pot continuar fraccionant el pagament -60% i 40% -:

- Amb domiciliació del 1^{er} y 2^{on} terminis sense costos afegits (**60% l' 01 de juliol de 2024 i 40% restant el 5 de novembre de 2024**).
- Amb domiciliació del 1^{er} termini i sense domiciliar el 2^{on} presentant el model 102 amb NRC (**60% l' 1 de juliol de 2024 i 40% restant el 5 de novembre de 2024**).
- Si no es domicilia el 1^{er} termini, el 2^{on} es podrà presentar domiciliant màxim l' 1 de juliol i aquest darrer es carregarà en compte el **5 de novembre de 2024**.

Les de patrimoni: s'han de pagar totalment màxim l' **1 de juliol**.

- Quotes a retornar: tramitant-les via internet, en general, les devolucions es produeixen ràpidament per part de la AEAT.

Cordialment,

Adeyco, S.A.



ASSESSORAMENT FISCAL - COMPTABLE - LABORAL I MERCANTIL

DECLARACIÓ DE LA RENDA I PATRIMONI 2023: a continuació s'enumera, a títol informatiu, la documentació bàsica que ens cal per preparar la liquidació:

I.- INGRESSOS:

I.1.- Rendiments del treball personal:

- Certificat d'empresa a on treballa el titular, cònjuge o els fills indicant retribucions, despeses, ingressos i retencions a compte.
- Justificants de pensions percebudes, percepcions per subsidi d'atur, prestacions de maternitat i paternitat (aquestes últimes segueixen exemptes el 2023: no s'han de declarar els imports exempts i es poden deduir les retencions suportades), de l'Ingrés Mínim Vital (exempt fins a 1,5 vegades l'IPREM, però obliga a declarar), d'ajuts i subvencions percebudes de la Comunitat Autònoma o altres organismes públics, etc.
- Justificants de subsidis d'atur percebuts per ERTO i de possibles expedients del SEPE per al reintegrament de quantitats indugudament percebudes.
- Autònoms: Cobraments de la Seguretat Social per baixa així com quotes satisfetes a la Seguretat Social. I, si fos el cas, cobraments de la mútua laboral per prestacions extraordinàries per cessament d'activitat.
- Etc.

I.2.- Rendiment del capital mobiliari:

- Certificat de Banes per interessos percebuts i retencions de 2023 i saldos a 31-12-23.
- Certificat d'empresa per dividendes cobrats y retencions de 2023 i valor a efectes de l'Impost de Patrimoni de les accions a 31-12-23.
- Declaracions per rendiments, guanys de drets preferents de subscripció i retencions de 2023 procedents de cartera de valors, tant de renda variable como fixa, i de Deute Públic o Privat; així com la valoració dels mateixos a efecte de patrimoni.

I.3.- Rendiments del capital immobiliari:

- Llevat d'aquells que estiguin en el nostre poder, presentar justificants de cobrament de lloguers de immobles de la seva propietat, de les despeses relacionades, de rendes mensuals no cobrades ("de dubtós cobrament") així com possibles certificats de retencions. IBI dels mateixos i el seu valor de compra/adquisició.
- Els hi recordem que l'A.E.A.T. disposa de la informació relativa als lloguers turístics percebuts mitjançant plataformes on-line i similars (model 179).

I.4.- Guanys i Pèrdues Patrimonials:

- Vendes d'immobles o terrenys: escriptures d'adquisició i de transmissió de l'immoble, i còpia dels impostos i d'altres despeses correlacionades. Cal destacar que el TS ha dictaminat que els guanys per les primes percebudes per l'opció de compra concedida sobre un immoble s'imputen a la base de l'estalvi.
- Vendes de Fons d'Inversió; Accions de Societats; etc...(en aquests casos es necessita certificació bancària del valor de compra i data d'adquisició; així com valor i data de venda/transmissió).
- Vendes de "criptomonedes": en aquests casos es necessita certificació del valor de compra i data adquisició; així com el valor i la data d'alienació. I, en cas de disposar a 31/12 de monedes virtuals: valoració de les mateixes a efectes de patrimoni. Cal assenyalar que aquest any hi ha un apartat especial en la declaració de renda per incloure els guanys o les pèrdues obtingudes per les operacions amb "criptomonedes".
- Ajuts i subvencions (lloguer, etc) percebuts d'organismes públics. P. ex: Bono Cultural Joven; ajut de 200 euros per a persones físiques de baix nivell d'ingressos i patrimoni (Reial Decret Llei 11/2022); etc.
- Acreditació de la exempció aplicable als guanys patrimonials obtinguts per majors de 65 anys al transmetre qualsevol element patrimonial sempre que amb l'import obtingut es constitueixi una renda vitalícia assegurada (límit 240.000 €).

I.5.- Justificants altres ingressos per conceptes diversos. P. ex.: pla PIVE, reconeixement de devolucions de clàusules sol, subvencions percebudes, etc.

I.6.- Préstecs personals o hipotecaris.**II.- REDUCCIONS I DEDUCCIONS:**

- Variacions familiars, en el seu cas (naixement; defuncions; separació legal o divorci; “baixa” de fills per tindre aquests treball remunerat o per presentar ells mateixos declaració de renda).
- Aportacions Plans de Pensions, Mutualitats i Plans Previsió Assegurats, etc.
Recordem que el límit general, sense contribucions empresarials, és, el 2023, de 1.500 euros.
Com a novetat per al 2023, per als treballadors per compte propi o autònoms el límit de 1.500€ s'incrementa en 4.250€ sempre que aquest increment provingui d'aportacions a Plans de Pensions concrets (Plans de pensions sectorials; Plans de pensions d'ocupació simplificada; Plans de Pensions d'ocupació, dels quals sigui promotor i, a més, partícip o a Mutualitats de Previsió Social de les que sigui mutualista, així com les que faci a plans de previsió social empresarial o assegurances col·lectives de dependència de les quals, al seu torn, sigui prenedor i assegurat
- Despeses de lloguer **d'habitatge habitual** a nivell estatal complint determinats requisits, sempre i quan el contracte de lloguer s'hagués produït amb anterioritat a 01/01/15, i que amb anterioritat a aquesta data s'haguessin satisfet les quantitats pel mateix i s'hagués tingut dret a la deducció per lloguer de l'habitatge habitual (o bé, en el seu cas, deducció autonòmica)
- Dades d'immobles amb referència cadastral.
- Inversió, adquisició o rehabilitació **habitatge habitual** adquirida amb anterioritat a 01/01/13:
 - Finançament aliè: Pagaments d'adquisició i despeses a càrrec del adquirent
Amortització, despeses e interessos de la hipoteca.
- Deducció per obres de millora de l'eficiència energètica d'habitatges (que redueixin la demanda de calefacció i refrigeració/ que redueixin el consum d'energia primària no renovable): factures rebudes, dates de realització de les obres, imports satisfets a l'exercici - justificants bancaris- i certificats d'eficiència energètica d'abans i de després de les obres (expedit per un tècnic competent). En ampliar-se fins al 31 de desembre de 2024 l'àmbit temporal d'aplicació de la deducció per obres de rehabilitació energètica d'edificis d'ús predominant residencial, s'inclou a la declaració de renda el nou Annex C.4 (excessos pendents d'aplicació per a futurs exercicis) .
- Justificant oficial del reconeixement de família nombrosa, sempre i quan es compleixin la resta de requisits per aplicar la deducció per família nombrosa i, si s'escau, justificació dels imports de deducció rebuts anticipadament de l'A.E.A.T.
- Justificant del grau de discapacitat de fills o cònjuge no separat al seu càrrec, del seu nivell de renda (si no es confeccionessin les seves rendes a aquest despatx) i del cobrament anticipat d'aquesta deducció, si fos el cas.
- Certificats de donatius efectuats així com d'altres inversions generadores de deduccions.