

5ena Sessió d'Intercanvi PAE:

"Règim de prorrata i sectors diferenciats en l'IVA i el paper dels administradors i socis treballadors en les SCP i SL"

Dades de l'acció formativa

Data: dilluns 29 d'abril del 2019

Durada: 5 h

Modalitat: Sessió D'intercanvi

Horari: de 9.30 a 14.30 hores

Lloc: Recinte Maternitat. Pavelló Mestral. Sala Biblioteca. Travessera de les Corts, 131-159
Barcelona

Presentació

La formació avançada pels punts PAE ofereix solucions pràctiques per millorar el coneixement. Compartir dubtes i coneixements relacionats amb la prestació del Servei PAE així com facilitar l'intercanvi d'experiències entre els ens locals assistents. En aquesta sessió es tractaran casos relacionats amb el règim de prorrata i sectors diferenciats en l'IVA així com també, casos on sigui clau el paper dels administradors i socis treballadors en les societats civils particulars i societats limitades mitjançant l'intercanvi dels diferents ajuntaments participants.

Casos que es treballaran:

Cas pràctic no. 1: Exemple d'alta en el DUE d'activitats que no constitueixen sectors diferenciats

Professional independent advocat que realitza activitats d'assessorament legal i d'assistència jurídica tant en el torn d'ofici com fora d'aquest.

Les persones assistents hauran de resoldre les qüestions següents:

- Quin epígraf/s cobreixen aquestes activitats?
- Quin tractament fiscal a l'efecte de l'IVA donaríeu a aquesta/es activitat/s, accessòries o sectors diferenciats?
- Caldria aplicar algun tipus de prorrata? En cas afirmatiu, calcular l'opció de prorrata més adequada amb les dades facilitades.
- Com donaríeu d'alta en el DUE les obligacions respecte a l'IVA?

Cas pràctic no. 2: Exemple d'alta en el DUE d'activitats que no constitueixen sectors diferenciats

Professional independent dedicat al desenvolupament de programes informàtics, realitza a més formació dels programes desenvolupats.

Les persones assistents hauran de resoldre les qüestions següents:

- Quin epígraf/s cobreixen aquestes activitats?
- Quin tractament fiscal a l'efecte de l'IVA donaríeu a aquestes activitats, accessòries o sectors diferenciats?
- Caldria aplicar algun tipus de prorrata? En cas afirmatiu, calcular l'opció de prorrata més adequada amb les dades facilitades.
- Com donaríeu d'alta en el DUE les obligacions respecte a l'IVA?

Cas pràctic no. 3: Exemple d'alta en el DUE de sectors diferenciats per activitats amb CNAE diferents i amb règims de deducció diferents

Professional independent dedicat al desenvolupament de programes informàtics, que a més imparteix classes del paquet de Microsoft.

Les persones assistents hauran de resoldre les qüestions següents:

- Quin epígraf/s cobreixen aquestes activitats?
- Quin tractament fiscal a l'efecte de l'IVA donaríeu en el DUE a aquestes activitats, accessòries o sectors diferenciats?
- Caldria aplicar algun tipus de prorrata? En cas afirmatiu, calcular l'opció de prorrata més adequada amb les dades facilitades.
- Com donaríeu d'alta en el DUE les obligacions respecte a l'IVA?

Cas pràctic no. 4: Exemple d'alta en el DUE de sectors diferenciats per règim especial del recàrrec d'equivalència

Empresa individual dedicada a l'activitat d'òptica amb venda d'ulleres i lents de contacte graduades que prèviament necessiten una manipulació i adaptació per al seu lliurament, i ulleres no graduades i accessoris que són venudes en el mateix estat que es van adquirir.

Les persones assistents hauran de resoldre les qüestions següents:

- Quin epígraf/s cobreixen aquestes activitats?
- Quin tractament fiscal a l'efecte de l'IVA donaríeu en el DUE a aquestes activitats, accessòries o sectors diferenciats?
- Caldria aplicar algun tipus de prorrata? En cas afirmatiu, calcular l'opció de prorrata més adequada amb les dades facilitades.
- Com donaríeu d'alta en el DUE les obligacions respecte a l'IVA?

Cas pràctic no. 5: Exemple d'alta en el DUE de sectors diferenciats

Una Societat Limitada dedicada a prestar serveis psicològics i a fer peritatges psicològics en judici, a realitzar tallers formatius de coaching emocional i a més a llogar despatxos professionals.

Les persones assistents hauran de resoldre les qüestions següents:

- Quins epígrafs cobreixen aquestes activitats?
- Quin tractament fiscal a l'efecte de l'IVA donaríeu a aquestes activitats, accessòries i/o sectors diferenciats?
- Caldria aplicar algun tipus de prorrata? En cas afirmatiu, calcular l'opció de prorrata més adequada amb les dades facilitades.
- Com donaríeu d'alta en el DUE les obligacions respecte a l'IVA?

Cas pràctic no. 6: Exemple d'alta en el DUE de sectors diferenciats amb activitats accessòries

Societat Limitada dedicada a prestar serveis de formació reglada i de formació no reglada, a la venda de material didàctic a les persones que participen en les formacions, a la prestació de serveis de consultoria en riscos laborals i a l'activitat d'asseguradora.

Les persones assistents hauran de resoldre les qüestions següents:

- Quins epígrafs cobreixen aquestes activitats?
- Quin tractament fiscal a l'efecte de l'IVA donaríeu a aquestes activitats, accessòries i/o sectors diferenciats?
- Caldria aplicar algun tipus de prorrata? En cas afirmatiu, calcular la prorrata més adequada amb les dades facilitades.
- Com donaríeu d'alta en el DUE les obligacions respecte a l'IVA?

Cas pràctic no. 7: Enquadrament en el Règim de la Seguretat Social de familiars

Una Societat Limitada formada per 4 persones:

- Primera persona: Administradora amb funcions de direcció i gerència retribuïdes i amb el 40% del capital social.
- Segona persona: Filla treballadora no sòcia que conviu amb mare i administradora.
- Tercera persona: Fill treballador soci que no conviu amb la mare i administradora i té el 30% de les participacions socials.
- Quarta persona: Germà treballador soci de l'administradora que conviu amb ella i té el 30% de les participacions socials.

Les persones assistents hauran de resoldre les qüestions següents:

- En quin règim de la Seguretat Social donaríeu d'alta a cadascuna de les persones del cas?
- Com els donaríeu de l'alta en el DUE?

Cas pràctic no. 8: Enquadrament en el Règim de la Seguretat Social de persones administradores, de persones sòcies i de treballadores no sòcies

Sociedad Limitada formada por 6 personas:

- Primera persona: Administradora de la Societat amb funcions de direcció i gerència no retribuïda, amb el 20% de les participacions socials i sòcia treballadora de la Societat.
- Segona persona: Sòcia treballadora de la Societat amb el 30% de les participacions socials.
- Tercera persona: Sòcia treballadora de la Societat amb el 30% de les participacions socials, cònjuge de la persona segona.
- Quarta persona: Sòcia treballadora amb el 10% de les participacions socials de l'activitat.
- Cinquena persona: Sòcia capitalista amb el 10% de les participacions socials de l'activitat.
- Sisena persona: Treballadora no sòcia i administradora de la Societat sense funcions de direcció i gerència.

Les persones assistents hauran de resoldre les qüestions següents:

- En quin règim de la Seguretat Social donaríeu d'alta a cadascuna de les persones del cas?
- Com els donaríeu de l'alta en el DUE?