

GUIA PER A LA REALITZACIÓ D'ACTIVITATS PROFESSIONALS DE FORMA ESPORÀDICA.

En aquells casos en el que la UPC contracti a determinades persones la realització d'un treball professional (es a dir, sense establir relació laboral), i el prestador del servei no estigui donat d'alta com a professional, aquest hauria de ser informat per la UPC sobre el procediment a seguir:

1.- Donar-se d'alta a l'AEAT mitjançant el model 037 "declaració censal simplificada" com a professional, delimitant les obligacions periòdiques que a partir de l'alta s'hauran de complir, en especial, la presentació de declaracions trimestrals d'IVA (obligació trimestral).

La presentació de l'alta ha de produir-se (a ser possible) amb anterioritat a l'inici de l'activitat.

Adjuntem link del model 037 de "Declaración censal simplificada de alta, modificación y baja en el censo Empresarios, Profesionales y Retenedores":

http://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio_es_ES/Configuracion/top/Ayuda/Consultas_informaticas/Categorias/Presentacion_de_declaraciones/Censos_NIF_y_domicilio_fiscal/Modelo_036_y_037/Presentacion_en_papel/Presentacion_en_papel_del_modelo_037/Presentacion_en_papel_del_modelo_037.shtml

Guía pràctica Censal:

http://www.agenciatributaria.es/static_files/AEAT/Contenidos_Comunes/La_Agencia_Tributaria/Portal_censos/Empresas_y_profesionales/Guia_censal.pdf

2.- Un cop donat d'alta, el professional estarà facultat per emetre factura respecte dels treballs efectuats, repercutint l'IVA en el seu cas. L'IVA repercutit haurà de ser ingressat a Hisenda a través de la presentació de la corresponent declaració que comprendrà les operacions efectuades en el trimestre natural.

Sobre aquesta factura, la UPC, practicarà la corresponent retenció a compte de l'IRPF (19%).

Adjuntem link del model 303 d'"Autoliquidación trimestral de l'IVA":

<https://www5.aeat.es/es13/h/ie93030b.html>

3.- Cas que el professional finalitzi els seus treballs i no vulgui seguir presentant declaracions periòdiques, per considerar que no tindrà més activitat, haurà de cursar una baixa censal mitjançant la presentació del model 037 en concepte de "cessament" de l'activitat. Un cop presentada la baixa –dins del mes següent a què aquesta es produeix de forma efectiva-, el professional ja no haurà de presentar més declaracions, excepció feta de la relativa al trimestre natural en curs en el que es comunica la baixa i durant el mes de gener de l'any següent que presentarà el resum anual d'IVA de l'any anterior.

Adjuntem link del model 390 de "Declaración resumen anual I.V.A.":

http://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio_es_ES/Configuracion/top/Ayuda/Consultas_informaticas/Categorias/Presentacion_de_declaraciones/Declaracion_resumen_anual_IVA_modelo_390/Obtencion_y_presentacion_de_declaraciones/Formas_de_presentacion_del_modelo_390/Formas_de_presentacion_del_modelo_390.shtml

Qualsevol dubte sobre la complimentació dels formularis es pot resoldre a qualsevol oficina de l'Agencia Tributaria.

Tipo de actividad/código: es cumplimentarà seguint la taula següent:

Actividades económicas que forman parte del hecho imponible del Impuesto

Código / Tipo de actividad:

A01 Alquiler de locales

A02 Ganadería independiente

A03 Resto Empresariales

A04 Artísticas y Deportivas

A05 Profesionales

D'entre elles entenem es farà servir la A05 Profesionales