

RETENCIONS RENDA

Sobre quins pagaments s'haurà de practicar retenció?

La Universitat de Barcelona està obligada a practicar retenció sobre tots els pagaments realitzats a **persones físiques**, i algunes entitats sense personalitat jurídica, sotmesos a tributació per **Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF) i Impost sobre la Renda de No Residents (IRNR)**.

Quin és el procediment de gravació de les retencions de renda en el SICUB?

S'haurà de **FORMALITZAR** l'import de la retenció quan es gravi el document de despesa de Reconeixement de l'Obligació (que inclogui la fase "O").

S'haurà d'utilitzar el **CODI DE FORMALITZACIÓ** corresponent en cada cas, en funció del **TIPUS DE PERCEPTOR** i de la renda satisfeta.

Quin tipus de perceptors de rendes podem tenir?

PERSONAL DE LA UB. No s'utilitzarà el document ADOK. Haurà de cobrar per nòmina, enviant la documentació al Servei de Personal.

PERSONAL EXTERN.

En primer lloc, caldrà determinar la **RESIDÈNCIA FISCAL**

- **Resident**: el que estigui en territori espanyol més de 183 dies (6 mesos) durant l'any natural.
- **No resident**: el que estigui en territori espanyol menys de 183 dies (6 mesos) durant l'any natural.

Els **Convenis per evitar la doble imposició internacional** estableixen regles especials de residència i de tributació, que prevaldran sobre la norma espanyola quan el conveni sigui d'aplicació. Es podrà aplicar el conveni quan el no resident lliuri a l'entitat gestora del pagament un **certificat de residència fiscal**.

La residència determinarà la forma d'identificació del tercer i el tipus de retenció aplicable.

Com identificarem als tercers?

Residents: NIF (Número d'Identificació Fiscal) o NIE (Número Identificació Estrangers)

No residents: NIF (Número d'Identificació Fiscal), NIE (Número Identificació Estrangers) o Passaport.

Característiques de cada document:

NIF: Persones Físiques. 8 números + lletra majúscula de verificació

Societats Civils o d 'altres entitats sense personalitat jurídica subjectes a IRPF: lletra G + 8 números.

NIE: X + 7 o 8 dígits + lletra majúscula de verificació.

La targeta de residència (civil) és obligatòria a partir dels 3 mesos de permanència en territori espanyol, en canvi, la residència fiscal s'estableix a partir dels 6 mesos. Per tant, un estranger pot tenir la residència civil i ser un no resident fiscal.

PASSAPORT: Les persones físiques identificades únicament amb número de passaport hauran de ser sempre tractades com a NO RESIDENTS.

Quin tipus de retenció haurem d'aplicar als RESIDENTS?

TIPUS RENDA	TIPUS PERCEPTOR	TIPUS IRPF	CODI FORM.
RENDIMENTS DEL TREBALL	Impartició cursos, conferències, seminaris i similars (no personal de la UB)	15%	009830
	Beneficiari d'un premi literari, artístic o científic. Veure exempcions	15%	009850
	Membre d'òrgans representatius	35%	009860
	Becaris. Veure exempcions	2%	009840
	Petits treballs esporàdics estudiants. Límit: 3 pagaments l'any, total inferior a 1800 euros.	2%	009870
RENDIMENTS D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES	Professionals	15%	009620
	Professional inici activitat. <u>Veure condició</u>	7%	009670
	Rendiments d'act. agrícoles i ramaderes 2%	2%	009880
	Rendiments d'act. agrícoles i ramaderes 1%	1%	009890
	Empresaris individuals en estimació objectiva (mòduls). Veure aplicació	1%	009690

Condicció per aplicar IRPF professional 7%. Comunicació escrita del professional on declari que aconsegueix els requisits per gaudir del tipus reduït del 7%, és a dir, que es troba en l'any d'inici d'activitat (d'acord data alta IAE o model 036) o els dos posteriors i que durant l'any anterior a l'alta no va realitzar cap altra activitat professional. L'òrgan gestor del pagament haurà de conservar la comunicació degudament firmada.

RETENCIÓ 1% MÒDULS

Existeix obligació de practicar la retenció de l'1% a **empresaris individuals -persona física-** en els rendiments derivats de determinades activitats econòmiques que es calculen pel **mètode d'estimació objectiva (mòduls)**.

En canvi, quan els empresaris individuals (persones físiques) determinin els seus rendiments per estimació directa (no mòduls), no s'haurà de practicar retenció. En aquest cas, cal que **certifiquin** aquesta circumstància al pagador i aquest conservarà la comunicació com a justificant de la no retenció. En aquest **model de certificat** consten totes les dades que ha d'incloure:

Certificat estimació directa

L'Agència Tributària ha habilitat a la seva web una consulta per comprovar si l'empresari està en el registre de mòduls. Aquesta consulta és a títol informatiu, i en cap cas substituirà l'obligatorietat de estar en possessió del certificat en el cas de no practicar la retenció.

<https://www5.aeat.es/es13/s/buncbunc007n?w=>

Caldrà introduir el DNI i el primer cognom.

Quin tipus de retenció haurem d'aplicar als NO RESIDENTS?

TIPUS RENDA	TIPUS	CODI FORMALITZACIÓ
Rendes no exemptes	24%	009970
Rendes exemptes per aplicació d'un conveni per evitar la doble imposició internacional.	0%	009980

CONVENIS PER EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓ INTERNACIONAL

Per poder aplicar el conveni per tal que la renda percebuda pel no resident estigui exempta de tributació i de retenció a Espanya, aquest haurà d'aportar un **Certificat de**

Residència Fiscal expedit per l'autoritat competent del seu país (anàloga a l'Administració d'Hisenda Espanyola), que tindrà un any de vigència.

CERTIFICAT DE RESIDÈNCIA FISCAL: S'ha elaborat una NOTA INFORMATIVA per facilitar la seva sol·licitud als no residents, a efectes d'aplicació dels Convenis per evitar la doble imposició internacional.

La NOTA ha estat redactada en català, castellà i anglès. També adjuntem models de Certificat de Residència Fiscal de diversos països (VEURE LINKS A LA WEB)

- Nota Informativa per a no residents, relativa al Certificat de Residència Fiscal Castellà Anglès
- Models de Certificat de Residència Fiscal Espanya, França, Itàlia, Gran Bretanya, Alemanya, Eslovàquia, Txèquia, EE UU.

L'EXEMPCIÓ NO ÉS AUTOMÀTICA. Caldrà consultar el conveni corresponent a cada cas o els esquemes orientatius de [l'Informe sobre els convenis per evitar la doble imposició internacional](#).

Quines rendes estan exemptes d'IRPF i IRNR?

Les exempcions més significatives per la gestió econòmica a la UB són:

Premis literaris, artístics o científics concedits sense contraprestació, en recompensa al valor d'obres literàries, artístiques o científiques. Requisits para l'exempció:

- a) El concedent no podrà explotar econòmicament ni limitar els drets sobre la propietat de les obres premiades. No es considerarà explotació la divulgació pública, sense finalitat de lucre, per un període inferior a 6 mesos.
- b) El premi ha de ser posterior a la realització de l'obra premiada. Per tant, no seran premis exemptes les beques o ajudes destinades al finançament del treball.
- c) Requisits de la convocatòria:
 - Ha de tenir caràcter nacional o internacional
 - No limitar als candidats per raons alienes a l'essència del premi
 - Publicitat: BOE o butlletí de la CA, i al menys en 1 diari de gran circulació

L'exempció haurà de ser declarada per l'Administració tributària. La sol·licitud ha d'efectuar-se abans de la concessió del premi. La declaració d'Hisenda serà vàlida per altres convocatòries, sempre i quan no es modifiquin les condicions de la concessió.

Si l'Administració tributària ha declarat l'exempció del premi, el concedent haurà de comunicar dintre del mes següent a la concessió, el premi i les dades identificatives dels beneficiats.

Beques obtingudes per cursar estudis reglats, dintre o fora d'Espanya, en tots els nivells i graus del sistema educatiu. És a dir, estaran exemptes les beques per estudis oficials fins al grau de doctorat.

Beques de recerca, obtingudes en l'àmbit del "Estatuto del personal investigador en formación", descrit en el RD 62/2006, de 27 de gener, així com les atorgades amb finalitat d'investigar als funcionaris i altre personal al servei de les Administracions Públiques i al personal docent i investigador de les universitats.