

DADES I DOCUMENTACIÓ NECESSÀRIA PER L'ESTUDI I CONFECCIÓ DE L'AUTOLIQUIDACIÓ D'IRPF I/O PATRIMONI DE L'EXERCICI 2023.

Li volem recordar la importància de la necessitat i exactitud de les dades i documents que es detallen per tal de poder fer un correcte tractament i estudi fiscal amb la finalitat d'evitar futures revisions i/o sancions i recàrrecs d'importància.

a) En tots els casos, necessitarem:

- a. La informació fiscal que li hauran fet arribat les seves entitats financeres i/o asseguradores (rendiments, vendes o compres d'actius...).
- b. Els rebuts de l'Impost de Bens Immobles (IBI) del 2023; Els certificats amb contingut fiscal de l'exercici 2023 que li hagin enviat els seus pagadors (empresaris, retenidors, seguretat social, arrendataris, etc...).
- c. Document d'identitat de les persones que integrin la seva unitat familiar (esposa i fills) i informació de la possible variació de circumstàncies familiars (reconeixements de graus de discapacitat, família nombrosa, naixement de fills).
- d. Autoliquidacions de renda i patrimoni de l'exercici 2022, si no se li van gestionar o tramitar des del nostre despatx.

b) Documentació complementària que haurà de facilitar segons la seva situació o cas,

1.- En el cas que sigui arrendatari del seu habitatge habitual:

Còpia del contracte de lloguer o, en tot cas, nom, dni - Cif de la propietat, data del contracte i referència cadastral de l'immoble que constitueix l'habitatge habitual.

2.- En el cas que hagués adquirit algun immoble durant l'exercici:

- a. Escripura d'adquisició (compravenda, herència, donació...).
- b. Despeses d'adquisició (impost transmissions, donació o, successions, factures de notaria, registre, tramitació...).

3.- En el cas que hagués venut algun immoble durant l'exercici:

- a. Escripura d'adquisició (compravenda, herència, donació...).

- b. Despeses d'adquisició (impost transmissions, donació, successions, factures de notaria, registre, tramitació...).
- c. Còpia de l'escriptura de transmissió (venda, donació...).
- d. Justificats de despeses la transmissió (IIVTNU-plusvàlua municipal, API, despeses de cancel·lació de càrregues o hipoteques...).

4.- En el cas que sigui propietari - arrendador d'immobles:

- a. Còpia del contracte de lloguer o, en tot cas, nom, dni – Cif dels arrendataris, data del contracte, tot relacionat als diferents immobles llogats.
- b. El registre d'ingressos i despeses que dugui respecte de cada immoble, a no ser que nosaltres li administrem la finca, en quin cas ja disposarem de la informació.
- c. En el cas que no dugui cap registre. Ens haurà de facilitar còpia o relació dels rebuts de cobrament del lloguer i factures de totes les despeses que hagués tingut per raó de l'arrendament o de la titularitat de la finca arrendada (reparacions, conservació, assegurança, IBI, préstecs, honoraris d'administració, etc).
- d. Si el lloguer està subjecte a Iva (locals, aparcaments, garatges...) necessitarem les autoliquidacions d'iva de l'exercici (models 303). Aquestes dades no caldran si li gestionem al nostre despatx.

5.- En el cas que sigui empresari, professional, agricultor, ramader o tingui una explotació forestal:

- a. Si està obligat a la seva presentació es necessitarà, - Autoliquidacions a compte de IRPF (models 130 o 131). - Autoliquidacions d'Iva (models 303-390).
- b. Llibres de registres fiscals que vingui obligat a dur (factures rebudes - despeses, factures emeses, amortitzacions i inversions) o al seu defecte relació dels ingressos, compres i despeses pels diferents conceptes i segons el règim fiscal de la seva activitat.
- c. Si està acollit al Sistema d'Estimació Objectiva (mòduls) ens haurà de facilitar les dades mitjanes dels mòduls de la seva activitat així com les amortitzacions o inversions de l'exercici.
- d. Subvencions o ajuts rebuts durant l'exercici i corresponents a l'activitat empresarial – professional.
- e. Certificats corresponents als cobraments de mútues o entitats alternatives pel concepte d'ajuts, baixes incapacitat temporal o qualsevol altre concepte. Aquestes dades i documentació no caldran en el cas que

nosaltres li gestionem les obligacions fiscals de la seva empresa i ens hagi facilitat la informació amb anterioritat.

6.- En el cas que pugui desgravar per alguna d'aquestes circumstàncies, certificats acreditatius:

- a. Aportacions a plans de pensions, pla de previsió assegurat o mutualitats laboral.
- b. Certificats de pagaments d'hipoteca per inversió en adquisició d'habitatge habitual adquirida abans 01-01-2013.
- c. Donatius a fundacions, associacions d'interès general, etc.
- d. Pagaments a partits polítics.
- e. Lloguer de l'habitatge habitual.
- f. Imports pagats per pensions compensatòries o d'aliments per decisió o sentència judicial.
- g. Títol d'adquisició d'accions o participacions en empreses de recent o nova creació.
- h. En cas d'haver realitzat obres de millora d'eficiència energètica a habitatges necessitem (factures, justificants de pagament, certificats energètics).

7.- En el cas que sigui pensionista o assalariat:

- a. Certificat de la retribució cobrada durant l'any o nòmines de tot l'any
- b. Certificats o imports de pensions cobrades de l'estranger.
- c. Certificats de prestacions d'atur o Erto que facilita el SEPE.
- d. Quotes sindicals.
- e. Quotes de col·legis professionals obligatòries per realitzar l'activitat com assalariat.
- f. Despeses de defensa jurídica i/o de responsabilitat civil.

8.- En el cas que formi part d'una comunitat de bens:

- a. Certificat acreditatiu de les imputacions que la comunitat li hagués fet a l'exercici, o còpia del model 184 de l'exercici. Aquestes dades no caldran si li hem gestionat al nostre despatx.

9.- Qualsevol altra informació

- a. Contractes, justificants o la informació de qualsevol circumstància o fet de transcendència fiscal com per exemple, - Model 720 d'informació anual de dades i bens en propietat a l'estranger. - Operacions financeres amb

productes dipositats a l'estranger. - Subvencions o ajuts rebuts de qualsevol entitat o organisme públic o privat i per qualsevol concepte.

- b. Operacions amb monedes virtuals (bitcoins, etherium...).
- c. Ingressos o despeses extraordinàries no detallades anteriorment.
- e. Ajuts de qualsevol tipus rebuts de les administracions.

10.- Informació Patrimonial: Si en altres exercicis va presentar autoliquidació de l'Impost sobre Patrimoni aquesta informació serà necessària en tots els casos.

Hem de fer esment de l'increment de control i revisions respecte l'obligació de presentació i liquidació de la declaració de patrimoni que es realitza per part de l'administració competent. Per tant, per evitar possibles recàrrecs i sancions, si ens facilita la informació detallada podrem realitzar l'estudi corresponent respecte aquesta obligació o situació tributària.

- a. Rebuts Ibi i/o escriptures de les propietats immobles.
- b. Certificats de les entitats financeres o asseguradores per aquest concepte i respecte els saldos a 31 de desembre, saldos mitjos de l'últim trimestre i valoracions dels diferents productes (accions, participacions fons inversió, productes estalvi, assegurances vida-estalvi, capitalització de rendes temporals o vitalícies, ...). En altres exercicis les entitats financeres o asseguradores no facilitaven aquesta informació de forma automàtica i ens és necessària per assessorar-lo degudament, per tant, si és el cas, li aconsellem faci les gestions corresponents.
- c. Drets reals, concessions administratives, propietat industrial o intel·lectual, objectes d'art, vehicles, embarcacions i qualsevol altre béns i drets.