

**ASUNTO:** CUARTO TRIMESTRE DE 2016

Estimado Compañero:

Como cada año en estas fechas, te recuerdo que el día 1 de Enero se abre el plazo para presentar la declaración autoliquidación de Pago Fraccionado y Retenciones a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, ***sin olvidar el ingreso de la retención correspondiente al alquiler de bienes inmuebles urbanos referido al CUARTO TRIMESTRE DE 2016***. Asimismo, se inicia el plazo para la liquidación del **CUARTO TRIMESTRE DE 2016 DEL I.G.I.C.**, declaración que, como ya te hemos adelantado en anteriores circulares, habrán de presentar todos aquellos que estén ejerciendo la actividad. Asimismo, se habrán de presentar los modelos correspondientes a los resúmenes anuales del IRPF, tanto en lo referente a las retenciones de colaboradores como de los alquileres y el resumen correspondiente al IGIC (modelos 190, 180 y 425 respectivamente)

Podrás remitir, si así lo deseas, la información correspondiente al trimestre, así como cualquier otra cuestión que estimes conveniente relacionada con la Asesoría Fiscal a las siguientes direcciones:

[afiscal@arquitectosgrancanaria.es](mailto:afiscal@arquitectosgrancanaria.es), [afiscal1@arquitectosgrancanaria.es](mailto:afiscal1@arquitectosgrancanaria.es)

[afiscal2@arquitectosgrancanaria.es](mailto:afiscal2@arquitectosgrancanaria.es)

Si deseas efectuar las liquidaciones a través de la Demarcación, deberás aportar, **NO MAS TARDE DEL DÍA 13 DE ENERO**, los siguientes datos:

- \*IMPORTE DE LOS HONORARIOS BRUTOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO IMPOSITIVO (ENERO A DICIEMBRE 2016)
- \*RETENCIONES QUE, COMO PROFESIONAL, TE HUBIEREN PRACTICADO DURANTE EL PERÍODO REFERIDO.
- \* PAGOS EFECTUADOS A COLABORADORES.
- \*SALARIOS ABONADOS DURANTE EL TRIMESTRE.
- \*GASTOS PRODUCIDOS DURANTE ESTE MISMO PERIODO IMPOSITIVO ( ENERO A DICIEMBRE 2016).

\*PAGO FRACCIONADO REALIZADO DURANTE LOS TRES PRIMEROS TRIMESTRES DE 2016 (PARA EL SUPUESTO DE NO DISPONER ESTA ASESORÍA FISCAL DE DICHOS PAGOS).

\*IMPORTE DE LOS ALQUILERES ABONADOS DESDE EL 1 DE OCTUBRE DE 2016 HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL MISMO AÑO.

En cuanto a los efectos del IGIC deberás aportar los datos relativos al impuesto **repercutido** y al **soportado**, debiendo estar referidos al período comprendido entre el 1 de octubre y el 31 del presente mes de Diciembre. Lo mismo cabe decir de los datos de quienes tienen que liquidar el I.V.A.

## SOCIEDADES

También las sociedades estarán obligadas a la presentación de aquellas autoliquidaciones a que se ha hecho mención anteriormente, (excepto en lo relativo al modelo

130) **debiendo, en cualquier caso, aportar la documentación a los efectos de la cumplimentación de las obligaciones indicadas en la misma fecha antes referida, es decir, 13 del mes de Enero.**

## ANEXO

### GASTOS QUE PODEMOS DEDUCIR.

Los gastos que podemos deducir, en principio, son todos aquellos que estén vinculado al ejercicio de la actividad profesional siendo necesarios para la obtención de los ingresos profesionales, deben estar justificados mediante la correspondiente factura que ha de estar correctamente cumplimentada e inscrito en el libro registro de gastos, que es uno de los libros obligatorios. En este punto podríamos hacer una relación de gastos que no tendrá nunca la condición de exhaustiva, sino que, en cualquier caso tendrá un sentido más bien enunciativo. Así, pueden ser deducibles en el Impuesto sobre la Renta gastos como los siguientes:

Compras de material de oficina.

Gastos financieros ( por ejemplo, intereses de préstamos solicitados para la compra de elementos afectos a la actividad, o descuentos de letras o pagarés, etc...)

Arrendamientos de inmuebles o de bienes muebles (leasing, renting...)

Primas de seguros que estén relacionados con elementos afectos a la actividad profesional, así encontraremos los seguros que cubran siniestros por robos, incendio, el propio seguro de responsabilidad civil.

Gastos de reparación y conservación, insistiendo una vez más que han de estar vinculados a elementos afectos a la actividad profesional.

Los gastos correspondientes a suministros como los “recibos” del agua, la luz, teléfono.

Gastos colegiales, así el pago de las cuotas fijas o los descuentos colegiales.

Los gastos de amortización por depreciación u obsolescencia de elementos afectos a la actividad profesional.

Los gastos derivados de pagos efectuados a colaboradores sean éstos personas físicas o empresas.

Tributos no estatales como la tasa por basura comercial, el Impuesto sobre bienes inmuebles...

Como se ha señalado, esta relación de gastos puede ser incrementada con cualquiera otro que estando justificado debidamente y contabilizado reglamentariamente sea necesario para la obtención de ingresos. Recibe un cordial saludo con nuestro deseo de que tengas una Feliz Navidad y un año 2017 en el que se cumplan todas tus expectativas.



**ESTEBAN RAMOS PÉREZ**  
**ASESOR FISCAL**