

ASUNTO:	CUARTO TRIMESTRE 2024
----------------	------------------------------

Estimado Compañero:

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 2024**. Asimismo, se inicia el plazo para la liquidación del **CUARTO TRIMESTRE DE 2024 DEL I.G.I.C.**, declaración que, como ya te hemos adelantado en anteriores circulares, habrán de presentar todos aquellos que no estén exentos de IGIC. Se deberán presentar los modelos correspondientes a los resúmenes anuales del IRPF, tanto en lo referente a las retenciones a colaboradores como de los alquileres y el resumen correspondiente al IGIC (modelos 190, 180 y 425 respectivamente). **En este punto tenemos que recordarte también que aquellos colegiados que estén exentos del IGIC tendrán, no obstante, que presentar también el resumen anual del IGIC (modelo 425)**

Podrás remitir, si 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,

afiscal1@arquitectosgrancanaria.es

afiscal2@arquitectosgrancanaria.es

Quienes vayan a efectuar las liquidaciones a través del Colegio, deberán aportar, **NO MAS TARDE DEL DIA 10 DE ENERO DE 2025**, los siguientes datos:

- * IMPORTE DE LOS HONORARIOS BRUTOS CORRESPONDIENTES AL PERIODO IMPOSITIVO (ENERO A DICIEMBRE 2024)
- * RETENCIONES QUE, COMO PROFESIONAL, TE HUBIEREN PRACTICADO DURANTE EL PERIODO REFERIDO.
- * **PAGOS EFECTUADOS A COLABORADORES (ADJUNTAMOS CUADRO QUE ROGAMOS CUMPLIMENTEN PARA FACILITAR LA PRESENTACION DEL MODELO RESUMEN ANUAL DE LOS COLABORADORES Y ASALARIADOS)**
- * SALARIOS ABONADOS DURANTE EL TRIMESTRE.
- * GASTOS PRODUCIDOS DURANTE EL MISMO PERIODO IMPOSITIVO (ENERO A DICIEMBRE 2024).
- * PAGO FRACCIONADO REALIZADO DURANTE LOS TRES PRIMEROS TRIMESTRES DE 2024 (PARA EL SUPUESTO DE NO DISPONER ESTA ASESORIA FISCAL DE DICHS PAGOS)
- * IMPORTE DE LOS ALQUILERES ABONADOS DESDE EL 1 DE OCTUBRE DE 2024 HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DEL MISMO AÑO, **CON INDICACIÓN DE LOS DATOS IDENTIFICATIVOS DEL ARRENDADOR Y LA REFERENCIA CATASTRAL DEL INMUEBLE ARRENDADO.**

En cuanto a los efectos del IGIC deberás aportar los datos relativos al impuesto **repercutido y 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 modelo130) **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, **DIA 10 DE ENERO DE 2025.****

Las sociedades civiles profesionales tendrán que presentar el mod. 184 durante el mes de enero, a los efectos de cumplimentar debidamente dicha declaración deberán aportar los siguientes datos:

- El total de ingresos generados durante el ejercicio indicándose el importe de las retenciones soportadas por la sociedad también durante el presente ejercicio.
- Asimismo, tendrán que aportar los gastos correspondientes a la actividad que se hayan generado durante el ejercicio 2024, debiendo desglosar dichos gastos en los siguientes conceptos:

- *Gastos personal
- *Consumo explotación
- *Tributos fiscalmente deducibles
- *Arrendamientos / cánones
- *Reparaciones y conservación
- *Servicios profesionales
- *Suministros
- *Gastos financieros
- *Amortizaciones
- *Provisiones
- *Otros gastos

ANEXO **GASTOS QUE PODEMOS DEDUCIR**

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 relacionados con elementos vinculados 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 de 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 2025 en el que se cumplen todas tus expectativas.

ESTEBAN RAMOS PEREZ
ASESOR FISCAL

RELACION DE COLABORADORES 2024

APELLIDOS Y NOMBRE	NIF	RETRIBUCIÓN INTEGRAL ANUAL	RETENCIÓN ANUAL