

Conceptes bàsics per entendre la facturació per a ILS

“Els i les professionals de la interpretació de llengua de signes tenen l’obligació de facturar els serveis que realitzen de manera autònoma”

Per tal de poder facturar, què ens cal?

- Agència tributària
 - Cal donar-se d’alta al registre d’activitats econòmiques d’hisenda amb el Model 036 o 037 amb l’epígraf 774 (Traductor-intèrpret)
https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/ca_es/procedimientoini/G322.shtm
- Tresoreria de la Seguretat Social
 - Cal donar-se d’alta de la Seguretat Social
<https://www.seg-social.es/wps/portal/wss/internet/Trabajadores/Afiliacion/32765?channelLanguage=ca>
 - Reducció per alta per primera vegada
<https://www.sepe.es/HomeSepe/ca/autonomos/incentivos-ayudas-emprendedores-autonomos/reducciones-bonificaciones-seguridad-social.html>
 - Nou sistema de cotització
<https://www.seg-social.es/wps/portal/wss/internet/HerramientasWeb/9d2fd4f1-ab0f-42a6-8d10-2e74b378ee24>



NOTA: Des del 2023 i amb el nou sistema de cotització de la Seguretat Social, la col·laboració entre la Tresoreria de la Seguretat Social i l’Agència tributària s’ha fet més estreta. Amb el Model 100, les dues entitats intercanvien dades i poden comprovar si els rendiments coincideixen amb el que s’ha cotitzat.

Per tant, si es fan factures de manera habitual (més de 5 l’any), se sobrepassa el salari mínim interprofessional (15.120€ anuals) o aquestes factures suposen la font d’ingressos principal, sense tenir l’alta de la Seguretat Social és molt possible que hi hagi repercussions econòmiques.

“Per facturar, encara que sigui una sola factura, s’ha de tenir l’alta al registre d’activitats econòmiques (Hisenda) i no suposa cap cost. No s’ha de confondre amb l’alta dels autònoms (Seguretat Social) que sí que té un cost mensual.”

Com han de ser les factures?

- Han de portar IVA. Segons la Resolució V2463-18 sobre l’Article 20 de la Llei 37/1992 del 28 de desembre, les professionals de la interpretació de llengua de signes han d’aplicar el 10% d’IVA.

“En consecuencia con todo lo anterior, este Centro directivo le informa que dado que la consultante, persona física no tiene la condición de establecimiento privado de carácter social en los términos establecidos en el artículo 20.Tres de la Ley, los servicios que presta como mediador comunicativo (interpretación de signos) están sujetos y no exentos del Impuesto sobre el Valor Añadido. El tipo impositivo aplicable será el reducido del 10 por ciento.”

<https://www.iberley.es/resoluciones/resolucion-vinculante-dgt-v2463-18-12-09-2018-actividad-interpretar-signos-sujeta-no-exenta-iva-1478378>

- Han de portar IRPF. El tant per cent de retenció de caràcter general és del 15%.
 - En el cas de ser la primera vegada que es fa una factura, es pot aplicar 7% d'IRPF, durant els primers 3 anys. A partir dels 3 anys, la retenció serà del 15%.
 - Les factures a clients particulars no porten retenció.
 - Si les factures a particulars no superen el 70% del total de la facturació, no cal presentar el model 130 de l'IRPF.
 - És recomanable demanar a les empreses que enviïn el certificat de retencions, per comprovar que el que han declarat coincideix amb la nostra facturació.
 - La declaració anual de l'IRPF (Declaració de la renda) es fa amb el model 100.

Quines obligacions comporta emetre factures?

- Com que les factures han de portar sempre IVA, és obligatori declarar-lo i liquidar-lo amb els següents models:
 - Model 303: és la declaració trimestral de l'IVA. Hi ha temps per presentar-lo fins el dia 20 del mes següent d'haver finalitzat el trimestre, i fins el dia 30 de gener de l'any següent a final d'any.
 - Model 390: és la declaració anual de l'IVA. Es tracta d'un resum dels 4 trimestres del 303 que s'han anat presentant durant l'any. Hi ha temps per presentar-lo fins el dia 30 de gener de l'any següent. Els guanys del model 390 han de coincidir exactament amb els 4 models 303 de cada trimestre, i amb els guanys que es declaren de l'activitat econòmica al model 100 (declaració de la renda).
 - Model 100: Es presenta a partir a principis i mitjans d'any. Fes l'esborrany encara que no estiguis obligada a fer-lo, ja que pot ser que tornin diners.

Nota important: Si has generat despeses durant els trimestres les pots deduir en els models 303. També han de coincidir exactament els imports amb el model 390. Aquestes despeses també les pots introduir a la declaració anual de l'IRPF (model 100), i no cal que coincideixin amb els altres models, ja que al model 100 es poden afegir despeses que no porten IVA (assegurances, tributs, quota de la SS, etc.) i també les dietes, que no se solen declarar als models 303 i 390, però sí al 100.

Quines alternatives hi ha per no haver de fer factures?

- Si l'activitat és molt esporàdica, hi ha l'opció d'emetre rebuts o minutes per un servei prestat. Les minutes no porten IVA i no s'han de declarar, estan considerades com rendiments de treball i no com a activitat econòmica, però sí que estan subjectes a IRPF. No es poden deduir despeses de les minutes.



“Emetre una o més factures, minutes o rebuts al mes, ja es considera activitat recurrent, encara que no se superi el SMI.”

És necessari que ens donem d'alta de la Seguretat Social si ja estem treballant per compte aliè?

- Sí. Però hi ha quotes reduïdes.

La disposición adicional segunda supone el reconocimiento para que ciertos colectivos o actividades gocen de peculiaridades en materia de cotización, como complemento de las medidas de fomento del autoempleo. Se hace un mandato concreto para establecer reducciones en la cotización de los siguientes colectivos de trabajadores autónomos: los que ejercen una actividad por cuenta propia junto con otra actividad por cuenta ajena, de tal modo que la suma de ambas cotizaciones supera la base máxima.

<https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2007-13409>

- Aquest import es fixa automàticament en omplir el formulari d'alta d'autònoms de la Seguretat Social.

Com ens podem donar de baixa de l'activitat?

- S'ha d'omplir el model 036 o 037 i marcar la casella 'Baixa' i escollir l'opció de cessió de l'activitat econòmica a hisenda.

https://sede.agenciatributaria.gob.es/Sede/ca_es/procedimientoini/G322.shtml

- S'ha d'entrar a la seu de la Seguretat Social i donar-se de baixa com a treballador/a autònom/a.

<https://sede.seg-social.gob.es/wps/portal/sede/sede/Ciudadanos/Afiliacion+e+Inscripcion>

La gestió de la facturació dels serveis no és una tasca fàcil si no hi tens costum. Des d'ACILS, recomanem que contrasteu sempre la informació que us arriba amb experts i gestors especialitzats en facturació, perquè hi ha moltes falces creences sobre aquests temes, i ens poden portar problemes per no disposar de la informació adequada. I sobretot, si no ens veiem capaces de fer-ho, hem de contractar una gestoria perquè ens assessori, i/o ens faci totes les gestions necessàries. També volem esmentar que la nostra activitat no és gaire coneguda, i que de vegades algunes gestories poden facilitar informació errònia per desconeixement. Per aquest motiu, des d'ACILS també recomanem que feu les consultes a diferents professionals per contrastar opinions.

A continuació us deixem alguns enllaços d'interès:

Referències:

<https://getquipu.com/blog/como-hacer-una-factura-si-no-soy-autonomo/>
<https://ayudatpymes.com/gestron/facturar-sin-ser-autonomo-es-posible-o-no/>
<https://getquipu.com/blog/cruce-de-datos-hacienda/>
<https://pimec.org/actualitat/noticia/n/devolucio-exces-cotitzacio-pluriactivitat>
<https://getquipu.com/blog/cruce-de-datos-hacienda/>
<https://www.infoautonomos.com/fiscalidad/retenciones-irpf-profesionales-autonomos/>
<https://www.seg-social.es/wps/portal/wss/internet/Trabajadores/CotizacionRecaudacionTrabajador/es/9896/11301/11331>
<https://www.holded.com/es/blog/puedo-autonomo-trabajar-otra-empresa-la-vez>
<https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2007-13409>
<https://www.seg-social.es/wps/portal/wss/internet/InformacionUtil/44539/44113/44128?changeLanguage=es>