



# **CONFERENCIA ITD**

## **FISCALIDAD DE LA PYME**

### **Regímenes Especiales en España**

**Buenos Aires, 17 – 19 de octubre de 2007**



# REGÍMENES ESPECIALES DE PEQUEÑAS EMPRESAS

## Regímenes especiales de IVA

- **Simplificado – opcional**
- **Agricultura – opcional**
- **Minoristas – obligatorio**

## Regímenes I.R.P.F. Estimación objetiva

- **Módulo – opcional**
- **Agricultura – opcional**



# REGÍMENES ESPECIALES DE PEQUEÑAS EMPRESAS

## IVA SIMPLIFICADO

### Requisitos

- Facturación < 450.000€
- Número empleados
- Sector económico

### Características

- Cálculo de IVA de las ventas en función de datos físicos
- Deducción de IVA soportado



# REGÍMENES ESPECIALES DE PEQUEÑAS EMPRESAS

## IVA AGRICULTURA

Según 6ª Directiva UE

## IVA MINORISTAS

### Requisitos

- Obligatorio para comerciantes individuales

### Características

- El proveedor ingresa el IVA aplicando un recargo en sus facturas (4%, 1%, 0,5%).



# REGÍMENES ESPECIALES DE PEQUEÑAS EMPRESAS

## IRPF - MÓDULOS

### Requisitos

- Facturación < 450.000€
- Número empleados
- Sector económico

### Características

- Rendimiento determinado en función de datos físicos.



# REGÍMENES ESPECIALES DE PEQUEÑAS EMPRESAS

## IRPF - AGRICULTURA

### Requisitos

- Facturación < 300.000€

### Características

- Rendimiento = Ingresos x índice de rendimiento.
- El índice depende del tipo de actividad.
- Se admiten ciertas deducciones
- Los ingresos de agricultura están sujetos a retención.



# REGÍMENES ESPECIALES DE PEQUEÑAS EMPRESAS

## OBLIGACIONES FORMALES

### Facturación

- No hay obligación de facturación
  - Excepciones

### Libros

- No hay obligación de llevar libros fiscales.
  - Excepciones



# REGÍMENES ESPECIALES DE PEQUEÑAS EMPRESAS

## DATOS CENSALES

- **Grandes Empresas – 3.000**
- **Medianas Empresas – 30.000**
- **Pequeñas Empresas, autónomos y retenedores**
  - **Regimen ordinario - 3.130.000**
  - **Módulos - 1.800.000**
    - **Agricultores – 940.000**
    - **Otros – 860.000**



# REGÍMENES ESPECIALES DE PEQUEÑAS EMPRESAS

## METODOS DE CONTROL

- **Agricultura: control de ingresos**
- **Módulos: Control de variables objetivas**
- **Programa de comprobaciones**
  - 7.000 liquidaciones
  - 60.000 visitas → 40.000 actas
- **Equipos de control de Módulos (200)**
  - **Jefe (Grupo B) (170)**
  - **Agentes (Grupo C) (760)**



# REGÍMENES ESPECIALES DE PEQUEÑAS EMPRESAS

## SECTORES EN MÓDULOS

- Transporte: mercancía y pasajeros
- Pequeña industria transformadora (alimentación, textil)
- Construcción (albañilería, fontanería)
- Comercio minorista
- Hostelería
- Otros servicios



# REGÍMENES ESPECIALES DE PEQUEÑAS EMPRESAS

## VARIABLES MÓDULOS

- **Personas empleadas**
- **Habitantes**
- **Superficie de local**
- **Energía eléctrica**
- **Mesas**
- **Plazas de alojamiento**
- **Longitud de barra**
- **Capacidad carga vehículos**
- **Plazas vehículos**
- **Potencia vehículos**
- **Kilómetros recorridos**
- **Número vehículos**
- **Máquinas recreativas**
- **Superficie horno**



# REGÍMENES ESPECIALES DE PEQUEÑAS EMPRESAS

## VALORACIÓN DEL SISTEMA

### Ventajas

- **Simplicidad de aplicación**
  - Evolución
- **Éxito en su introducción**
  - Aumento de ingresos

### Inconvenientes

- **Abusos del sistema por la desvinculación de los ingresos reales**
- **Limitación de la información obtenida**
- **Influencia de presiones sectoriales en la evolución a medio plazo – riesgo de estancamiento de ingresos.**



# REGÍMENES ESPECIALES DE PEQUEÑAS EMPRESAS

## EVOLUCIÓN DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO DEL IVA

	<b>1986</b>	<b>1993</b>	<b>1997</b>	<b>1998</b>	<b>2002</b>	<b>2005</b>
% Declarantes	7,54%	18,5%	21,13%	16,02%	13,69%	13,01%
% Ingresos	1,73%	3,01%	3,46%	2,4%	1,40%	0,95%