

# IRPF: Rendiments d'Activitats Econòmiques



Benjamín Sevilla Bernabéu  
Dret Financer i Tributari  
Universitat de València

# ÍNDEX

## I. CONCEPTE DE RAE

## II. DELIMITACIÓ DELS RAE


- Introducció
- Distinció entre rendiments d'activitats empresarials i professionals
- Distinció entre rendiments d'activitats mercantils i no mercantils

## III. REGLES GENERALS CÀLCUL RENDIMENT NET

## IV. ELEMENTS PATRIMONIALS AFECTES

- Criteris d'afectació de béns i drets
- Traspàs d'elements patrimonials del patrimoni personal al patrimoni empresarial
- Traspàs d'elements patrimonials del patrimoni empresarial al patrimoni personal
- Transmissions d'elements patrimonials afectes

## IV. MÈTODE I MODALITATS DE DETERMINACIÓ

- Mètode d'estimació directa: normal i simplificada
  - Mètode d'estimació objectiva
- 

# I. CONCEPTE DE RAE

Art. 27 LIRPF. Concurrència de les notes següents:

**A. Existència d'una organització autònoma de mitjans de producció o de recursos humans.**

**B. Finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o serveis**

Tenen la consideració de rendiments d'activitats econòmiques, els que procedisquen de l'exercici de:

- Activitats extractives
- Activitats de comerç
- Activitats de prestació de serveis
- Activitats d'artesania
- Activitats agrícoles, ramaderes i forestals
- Activitats de fabricació
- Activitats pesqueres
- Activitats de construcció
- Activitats mineres
- Professions liberals, artístiques o esportives

## **Socis de societats dedicades a la prestació de serveis professionals**

Seran RAE els rendiments obtinguts pel contribuent que complisquen els requisits següents :

- Que procedisquen d'una entitat en el capital de la qual participe, això és, en la qual el contribuent tinga la condició de soci.
- Que deriven de la realització d'activitats professionals.
- Que aquestes activitats professionals estiguen incloses en la secció segona de les tarifes de l'impost sobre activitats econòmiques, aprovades pel Reial decret legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre.
- Que el contribuent estiga inclòs, a aquest efecte, en el règim especial de la Seguretat Social dels treballadors per compte propi o autònoms, o en una mutualitat de previsió social que actue com a alternativa.

## Arrendament de béns immobles

S'entendrà que l'arrendament d'immobles es realitza com a activitat econòmica únicament quan per a l'ordenació d'aquesta s'utilitze, almenys, una persona empleada amb contracte laboral i a jornada completa.



# II. DELIMITACIÓ DELS RAE

## Introducció

Clau	Tipus d'activitat
1	Activitats empresarials de caràcter mercantil
2	Activitats agrícoles i ramaderes
3	Altres activitats empresarials de caràcter no mercantil
4	Activitats professionals de caràcter artístic o esportiu
5	La resta d'activitats professionals

## **Distinció entre rendiments d'activitats empresarials i professionals**

**Són rendiments d'activitats professionals** els que deriven de l'exercici de les activitats incloses en les seccions segona (activitats professionals de caràcter general) i tercera (activitats professionals de caràcter artístic o esportiu) de les tarifes de l'Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE), aprovades pel Reial decret legislatiu 1175/1990.

**Són rendiments d'activitats empresarials** els que estiguen inclosos en la secció primera.

**Són rendiments d'activitats professionals els obtinguts, mitjançant l'exercici lliure de la seua professió; exemples: veterinaris, metges, advocats, notaris...**

**Són rendiments empresarials els derivats, entre altres, de les següents activitats: extractives, mineres, de fabricació, confecció, construcció**

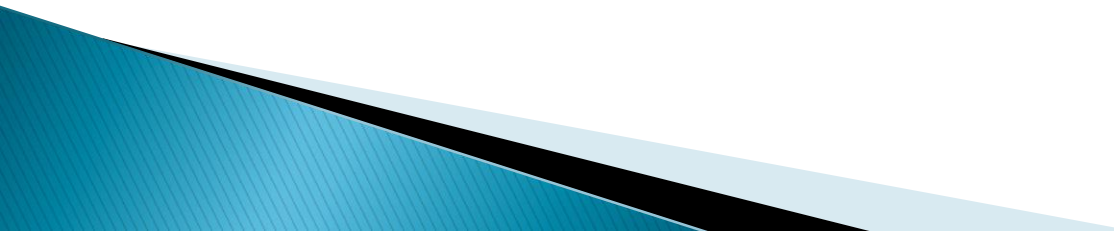
**Regles particulars**

**Els professors: art. 95.2 b) 3r Reglament IRPF**

Qualificació fiscal dels rendiments obtinguts en el desenvolupament de determinades activitats		
Activitat	Situacions	Qualificació
Professors	En acadèmia pròpia.	Empresarial
	A domicili, classes particulars.	Professional
	En instituts, col·legis, universitats, etc., amb relació laboral o estatutària.	Treball
Agents comercials i comisionistas	Acosten o aproximen a les parts interessades sense assumir el risc i ventura de les operacions.	Professional
	Assumeixen el risc i ventura de les operacions mercantils o operen en nom propi.	Empresarial
	Amb relació laboral (de caràcter comú o especial) amb l'empresa que representen sense ordenació per compte propi de mitjans de producció i/o recursos humans	Treball
Advocats	Quantitats percebudes en torn d'ofici.	Professional
	Quantitats percebudes en l'exercici lliure de la seua professió	Professional
	Quantitats percebudes a sou d'una empresa (encara que figuren inscrits en els seus respectius col·legis professionals)	Treball
Propietat intel·lectual o industrial	Autors que editen les seues pròpies obres.	Empresarial
	Autors que no editen les seues pròpies obres i ordenen per compte propi mitjans de producció.	Professional
	Autors que no editen les seues obres i no ordenen mitjans de producció.	Treball
Conferències, col·loquis, seminaris i similars	Amb caràcter general.	Treball
	Si hi ha ordenació per compte propi de mitjans de producció.	Professional
Missatgers		Treball
Agents, subagents i corredors d'assegurances i els seus col·laboradors mercantils		Professional
Venedors del cupó de l'ONCE		Treball
Expedidors oficials de la xarxa comercial de l'entitat pública empresarial de Loteries i Apostes de l'Estat (LAE)		Professional
Farmacèutics	Venda de productes farmacèutics	Empresarial
	Anàlisi i elaboració de fórmules magistrals	Professional
Notaris, registradors i agents de duanes		Professional



### III. REGLES GENERALS CÀLCUL RENDIMENT NET

- El rendiment net de les activitats econòmiques es determina segons les normes de l'IS, sense perjudici de les regles especials establertes en la LIRPF.
  - Per a la determinació del rendiment net de les activitats econòmiques no s'han d'incloure els guanys o pèrdues patrimonials derivades dels elements patrimonials afectes a aquestes.
  - L'afecció d'elements patrimonials o la desafectació no constitueix alteració patrimonial, sempre que els béns o drets continuen formant part del patrimoni del contribuent.
  - S'entén que no ha existit afectació si es du a terme l'alienació dels béns o drets abans de transcorreguts 3 anys des d'aquesta.
- 

## **IV. ELEMENTS PATRIMONIALS AFECTES A UNA ACTIVITAT ECONÒMICA**

### **4.1. Criteris d'afectació de béns i drets a l'exercici d'una activitat econòmica**

**1.Són béns i drets afectes a una activitat econòmica els necessaris per a l'obtenció dels rendiments empresarials o professionals**

- Els béns immobles en què es desenvolupa l'activitat.
- Els béns destinats als serveis econòmics i socioculturals del personal al servei de l'activitat.
- Qualsevol altres elements patrimonials necessaris per a l'obtenció dels respectius rendiments.

**2.Els elements afectes han d'utilitzar-se només per a les finalitats de l'activitat**

No poden considerar-se afectes aquells béns i drets que s'utilitzen simultàniament per a activitats econòmiques i per a necessitats privades, llevat que la utilització per a aquestes últimes siga accessòria i notòriament irrellevant.

Aquesta excepció no és aplicable als automòbils turisme. No obstant això, hi ha una excepció de l'excepció: ex. taxis, autoescoles...

**3. La utilització necessària i exclusiva per a les finalitats de l'activitat d'un bé divisible pot recaure únicament sobre una determinada part d'aquest (afectació parcial) i no necessàriament sobre la seua totalitat.**

**4. No s'entenen afectats aquells elements patrimonials que, sent de la titularitat del contribuent, no figuren en la comptabilitat o registres oficials de l'activitat econòmica (llibre registre de béns d'inversió) que estiga obligat a portar el contribuent, excepte prova en contra.**

**5. En cas de matrimoni, l'afectació d'un element patrimonial està condicionada al fet que la seua titularitat siga privativa del cònjuge que exerceix l'activitat, o bé, que siga de guanys o comuna a tots dos cònjuges.**

## 4.2. Traspàs d'elements patrimonials del patrimoni personal al patrimoni empresarial o professional: AFECTACIÓ

**Concepte:** el patrimoni empresarial o professional està constituït per tots aquells béns o drets integrats en l'àmbit organitzatiu d'una activitat econòmica desenvolupada pel seu titular.

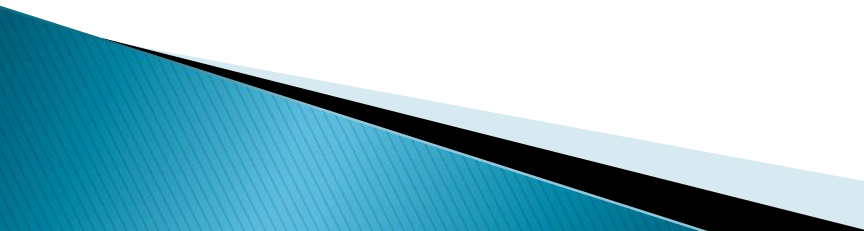
Els principis i regles que regeixen l'afectació:

- La incorporació d'un bé a l'activitat econòmica des del patrimoni personal del contribuent titular d'aquesta **no produeix alteració patrimonial a efectes fiscals mentre el bé continue formant part del seu patrimoni.**
- L'element patrimonial s'incorpora a la comptabilitat del contribuent pel **valor d'adquisició que tinga en el moment de l'afectació.**
- S'entén que **no ha existit afectació si l'element patrimonial s'aliena abans de transcorreguts 3 anys des d'aquesta.**

## 4.3 Traspàs d'elements patrimonials del patrimoni empresarial o professional al patrimoni personal: DESAFECTACIÓ

**Normativa: arts. 28.3 Llei IRPF i 23 Reglament IRPF**

Els principis i regles de la desafectació:

- El traspàs d'actius fixos des de l'àmbit empresarial al personal del contribuent **no produeix alteració patrimonial mentre l'element patrimonial continue formant part del seu patrimoni.**
  - La incorporació del bé o dret al patrimoni personal s'efectua pel **valor net comptable d'aquest en la data del traspàs.**
  - La desafectació **no necessita transcurs de cap temps perquè s'entenga consumada** des del moment en què aquesta es realitza.
- 

## **4.4 Transmissions d'elements patrimonials afectes**

**Normativa: art. 37.1 n) Llei IRPF i 40.2 i 42 Reglament IRPF**

La transmissió d'elements patrimonials afectes que pertanyen a l'immobilitzat material o intangible de l'activitat econòmica origina guanys o pèrdues patrimonials que no s'inclouen en el rendiment net de l'activitat.

# V. MÈTODE I MODALITATS DE DETERMINACIÓ DEL RENDIMENT NET DE LES ACTIVITATS ECONÒMIQUES

## 5.1. Mètodes i modalitats de determinació del rendiment net d'activitats econòmiques: estimació directa

ESTIMACIÓ DIRECTA		
Informació	Modalitat normal (EDN)	Modalitat simplificada (EDS)
Àmbit d'aplicació	<p>Empresaris i professionals en els què concórrega alguna d'aquestes dues circumstàncies:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>○ Que l'import net de la xifra de negocis del conjunt de les seues activitats supere 600.000 euros anuals l'any anterior.</li><li>○ Que hagen renunciat a l'EDS.</li></ul>	<p>Empresaris i professionals en què concórrega alguna d'aquestes dues circumstàncies:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>○ Que la seua activitat no siga susceptible d'acollir-se a la EO.</li><li>○ Que hagen renunciat o estiguen exclosos de l'EO.</li></ul> <p>Sempre que, a més, l'import net de la xifra de negocis de totes les seues activitats no supere la quantitat de 600.000 euros anuals l'any anterior i no hagen renunciat a l'EDS.</p>

## ESTIMACIÓ DIRECTA

	Modalitat normal (EDN)	Modalitat simplificada (EDS)
<b>Determinació del rendiment net</b>	<p>(+) Ingressos íntegres.                      (-) Despeses deduïbles.                      (-) Amortitzacions.                      (=) <b>Rendiment net.</b></p> <p>(-) Reducció rendiments amb període de generació superior a dos anys o obtinguts de forma notòriament irregular quan s'imputen en un sol exercici (30%). Base reducció màxima: 300.000 euros.</p> <p><u>Règim transitori:</u> aplicació d'aquesta reducció a rendiments que es perceberen de forma fraccionada amb anterioritat a 1-1-2015.                      (=) Rendiment net reduït.</p> <p>(-) Reducció per a treballadors autònoms econòmicament dependents amb únic client no vinculat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Reducció general: 2.000 euros.</li> <li>○ Increment adicional per a contribuents amb rendiment net de l'activitat inferior a 14.450 euros i rendes diferents de les anteriors, excloses les exemptes, inferiors a 6.500 euros.</li> <li>○ Increment adicional per discapacitat.</li> </ul> <p>(-) Reducció per a contribuents amb rendes totals inferiors a 12.000 euros, incloses les de l'activitat (incompatible amb la reducció anterior).                      (-) Reducció per inici d'activitat.                      (=) Rendiment net reduït total.</p>	<p>(+) Ingressos íntegres.                      (-) Despeses deduïbles                      (-) Amortitzacions taula simplificada.                      (=) Diferència.                      (-) Despeses de difícil justificació: 5% s/diferència positiva (màxim 2.000 euros). (Incompatible amb reducció per a treballadors autònoms.)                      (=) <b>Rendiment net</b></p> <p>(-) Reducció rendiments amb període de generació superior a dos anys o obtinguts de forma notòriament irregular quan s'imputen en un sol exercici (30%). Base reducció màxima: 300.000 euros.</p> <p><u>Règim transitori:</u> aplicació d'aquesta reducció a rendiments que es perceberen de forma fraccionada amb anterioritat a 1-1-2015.                      (=) Rendiment net reduït.</p> <p>(-) Reducció per a treballadors autònoms econòmicament dependents o amb únic client no vinculat (incompatible amb despeses de difícil justificació).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Reducció general: 2.000 euros.</li> <li>○ Increment adicional per a contribuents amb rendiment net de l'activitat inferior a 14.450 euros i rendes diferents de les anteriors, excloses les exemptes, inferiors a 6.500 euros.</li> <li>○ Increment adicional per discapacitat.</li> </ul> <p>(-) Reducció per a contribuents amb rendes totals inferiors a 12.000 euros, incloses les de l'activitat (incompatible amb la reducció anterior).                      (-) Reducció per inici d'activitat.                      (=) Rendiment net reduït total.</p>



## ESTIMACIÓ DIRECTA

	Modalitat normal (EDN)	Modalitat simplificada (EDS)
<b>Obligacions registrals</b>	<p><u>Activitats mercantils:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Comptabilitat ajustada al Codi de comerç</li> </ul> <p><u>Activitats no mercantils:</u></p> <p>* En general, llibres registres de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Vendes i ingressos</li> <li>○ Compres i despeses</li> <li>○ Béns d'inversió</li> </ul> <p>* Activitats professionals: A més dels anteriors,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Llibre registre de provisions de fons i bestretes</li> </ul>	<p><u>En general:</u></p> <p>Llibres registres de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Vendes i ingressos</li> <li>○ Compres i despeses</li> <li>○ Béns d'inversió</li> </ul> <p><u>Activitats professionals:</u> A més dels anteriors,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Llibre registre de provisions de fons i bestretes</li> </ul>

## 5.2 Mètodes i modalitats de determinació del rendiment net d'activitats econòmiques: estimació objectiva

### ESTIMACIÓ OBJECTIVA

#### Àmbit d'aplicació

Empresaris i professionals en què concórreguen:

- Que la seua activitat estiga entre les relacionades en l'Ordre HAC/1264/2018, de 27 de novembre, i no excloses de la seua aplicació
- Que el volum de rendiments íntegres l'any immediat anterior no supere qualsevol dels imports següents:
  - 150.000 euros per al conjunt de les activitats, excepte les agrícoles, ramaderes i forestals.
  - 250.000 euros per al conjunt d'activitats agrícoles, ramaderes i forestals.
- Que el volum de compres en béns i serveis en l'exercici anterior, excloses les adquisicions d'immobilitzat, no supere la quantitat de 250.000 euros anuals (IVA exclòs). (**IMPORTANT fins a l' any 2020 són 150.000 €.**)
- Que l'activitat no es desenvolupe fora de l'àmbit d'aplicació de l'impost.
- Que no hagen renunciat o estiguen exclosos del règim simplificat de l'IVA i del règim especial simplificat de l'Impost General Indirecte Canari (IGIC). Que no hagen renunciat al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'IVA, ni al règim especial de l'agricultura i ramaderia de l'IGIC.
- Que cap activitat exercida pel contribuent es trobe en estimació directa, en qualsevol de les seues modalitats.