

# Que la fiscalidad no te amargue

---



WordCamp  
Torrelodones  
2023

**Leire Roldán Hernández**

**#WCTorre**



# Leire Roldán

---

Abogada especializada en el asesoramiento fiscal de negocios digitales

 @leirerol77

[leireroldan.com](https://leireroldan.com)



WordCamp  
Torrelodones  
2023



#WCTorre

# De qué va mi charla

Temas que siempre generan dudas cuando iniciamos/tenemos una actividad económica:

1. Epígrafe IAE/CNAE
2. Retenciones Profesionales
3. ROI
4. Nuevo sistema cotización autónomos

# 1. Epígrafe IAE/CNAE

## a. Definición

- . Epígrafe IAE: Impuesto de actividades económicas
- . CNAE: Código Nacional de Actividades Económicas

## b. Para qué sirven

- . Epígrafe IAE: identifica la actividad económica/profesional
- . CNAE: clasifica las actividades económicas



# 1. Epígrafe IAE/CNAE

## c. Cuándo se utilizan

.Epígrafe IAE: Alta en Hacienda

.CNAE: Alta en Seguridad Social. Escrituras sociedades

## d. Clases de epígrafes

.Sección 1: Actividades empresariales

.Sección 2: Actividades profesionales

.Sección 3: Actividades Artísticas



# 1. Epígrafe IAE/CNAE

## e. A tener en cuenta

- .Distinción actividad empresarial/profesional
- .Distintas actividades
- .Obligaciones fiscales

## f. Ejemplos de epígrafes

Marketing: 751/2-844/1    Diseño web: 399/2-475/1-843.9/1

Programador: 763/2-845/1    Membresía: 845/1

Infoproducto:355.2/1

## 2. Retenciones profesionales

### a. ¿Cuándo tengo que poner retención en mis facturas?

- .Profesional (epígrafe IAE sección 2ª)
- .Cliente profesional (autónomo/empresa/asociación) residente en España (también Canarias)

### b. Excepciones

- .Cliente particular
- .Cliente profesional que resida fuera de España

## 2. Retenciones profesionales

### c. Tipos de retención

- . Tipo general: 15%
- . Inicio actividad: 7% (año de inicio y los dos años siguiente)
- . Se aplica sobre la Base Imponible

### d. Retenciones y modelo 130

- . Si las facturas con retención no supera el 70% total facturación

## 2. Retenciones profesionales

### e. Problemas que nos solemos encontrar

- . Cliente: obligación de ingresar las retenciones (modelo 111 y 190)
- . Cuando: pago de factura: ojo diciembre
- . Momento renta: no vemos las retenciones en la información fiscal

### f. Consejos

- . Pedir certificado de retenciones
- . Comprobar facturas cobradas 31/12

# ¿Qué tal vamos?



## 3. ROI

### a. Qué es el ROI

- .Registro de Operadores Intracomunitarios

- .Para realizar operaciones comerciales con profesionales de otros Estados Miembros de la UE

### b. Cómo se solicita

- . Modelo 036. Casilla 582

- . No es automático

- . A veces hay requerimientos

## 3. ROI

### c. A tener en cuenta

- .Comprobar que se está inscrito
- .Facilitar *VAT Number* a cliente/proveedor
- .Comprobar *VAT number* cliente/proveedor
- .Facturas exentas de IVA. Obligación presentar modelo 349
- .Importancia servicios digitales

# 3. ROI

## d. Inversión del Sujeto Pasivo

- .Operaciones extracomunitarias
- .Importancia servicios digitales
- .Funcionamiento



# 4. Nuevo sistema cotización autónomos

## a. Cuándo entra en vigor

.01/01/2023

.Periodo transitorio

## b. Qué novedades incluye

.Comunicación de nuevos datos al darnos de alta

.Posibilidad de cambiar la base de cotización 6 veces en el año

.Obligación de realizar la declaración de la renta

.Comunicación Hacienda-Seguridad Social

# 4. Nuevo sistema cotización autónomos

## c. Cómo funciona

.Calcular previsión rendimientos netos mensuales

.Formula: **RENDIMIENTO NETO ANUAL-DEDUCCIÓN GASTOS GENÉRICOS/12** o número de días naturales en alta en el reta en el año\*30

\*Rendimiento neto anual (ingresos estimados - gastos deducibles estimados sin tener en cuenta las cuotas de seguridad social)

\*Deducción gastos genéricos: 7%. Socios y administradores 3%

## 4. Nuevo sistema cotización autónomos

Imágenes: página de seguridad social

Tabla de rendimientos y bases de cotización.  
Tabla reducida

Tramos de rendimientos netos		2023 Tramos base de cotización Base mínima—Base máxima Euros/mes	2024 Tramos base de cotización Base mínima—Base máxima Euros/mes	2025 Tramos base de cotización Base mínima—Base máxima Euros/mes
1	<= 670 €	751,63 – 849,66	753,29 – 816,98	653,59 – 718,94
2	> 670 y <= 900 €	849,67 – 900	816,99 – 900	718,95 – 900
3	> 900 y <1.166,70 €	898,69 – 1.166,70	872,55 – 1.166,70	849,67 – 1.166,70

# 4. Nuevo sistema cotización autónomos

Tabla de rendimientos y bases de cotización.  
Tabla general

Tramos de rendimientos netos		2023 Tramos base de cotización Base mínima—Base máxima Euros/mes	2024 Tramos base de cotización Base mínima—Base máxima Euros/mes	2025 Tramos base de cotización Base mínima—Base máxima Euros/mes
1	$\geq 1.166,7$ y $\leq 1.300$ €	950,98 – 1.300	950,98 – 1.300	950,98 – 1.300
2	$> 1.300$ y $\leq 1.500$ €	960,78 – 1.500	960,78 – 1.500	960,78 – 1.500
3	$> 1.500$ y $\leq 1.700$ €	960,78 – 1.700	960,78 – 1.700	960,78 – 1.700
4	$> 1.700$ y $\leq 1.850$ €	1.013,07 – 1.850	1.045,75 – 1.850	1.143,79 – 1.850
5	$> 1.850$ y $\leq 2.030$ €	1.029,41 – 2.030	1.062,09 – 2.030	1.209,15 – 2.030
6	$> 2.030$ y $\leq 2.330$ €	1.045,75 – 2.330	1.078,43 – 2.330	1.274,51 – 2.330
7	$> 2.330$ y $\leq 2.760$ €	1.078,43 – 2.760	1.111,11 – 2.760	1.356,21 – 2.760
8	$> 2.760$ y $\leq 3.190$ €	1.143,79 – 3.190	1.176,47 – 3.190	1.437,91 – 3.190
9	$> 3.190$ y $\leq 3.620$ €	1.209,15 – 3.620	1.241,83 – 3.620	1.519,61 – 3.620
10	$> 3.620$ y $\leq 4.050$ €	1.274,51 – 4.050	1.307,19 – 4.050	1.601,31 – 4.050
11	$> 4.050$ y $\leq 6.000$ €	1.372,55 – 4.495,50	1.454,25 – 4.139,40	1.732,03 – 4.139,40
12	$> 6.000$ €	1.633,99 – 4.495,50	1.732,03 – 4.139,40	1.928,10 – 4.139,40



## 4. Nuevo sistema cotización autónomos

- . Buscar tramo correspondiente y elegir entre la base mínima y máxima
- . Son bases provisionales
- . Declaración renta: ya los rendimientos son definitivos
- . Regularización
- . Autónomos a 31/12/2022: permiten mantener base en 2023 si es superior

# Enlaces de interés

[Buscador actividades AEAT](#)

[Convertor IAE-CNAE](#)

[Validación Vat Number-ROI](#)

[Simulador Cuotas Seguridad Social](#)



# Tranquil@s, ya hemos terminado





Ponente

# ¡GRACIAS!

.....



WordCamp  
Torrelodones  
2023



#WCTorre



# WordCamp Torrelodones 2023

#WCTorre