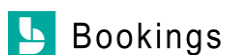


Quartalsbericht

Informe trimestral

2/2025



Ihr **Rechnungsprogramm** bei
Su programa de facturación en
Sander, Santos & Partners S.L.P.
(creado por Sander, Santos & Partners)
(desarrollado por Sander, Santos & Partners)

Inhalt des Quartalsberichtes

Contenido del informe trimestral

Der Quartalsbericht setzt sich aus verschiedenen Abschnitten zusammen, welche Ihnen die wichtigsten Daten hinsichtlich der aktuellen Situation Ihrer Gesellschaft liefern. Jeder Abschnitt enthält Erläuterungen mit Beispielen zur Auswertung der Daten, gefolgt von den aktuellen Zahlen Ihrer Gesellschaft. Weitere Informationen zu wichtigen Details finden Sie in unserem Dossier Gesellschaften.

El informe trimestral se compone de varias secciones que le proporcionan los datos más importantes sobre la situación actual de su sociedad. En cada sección encontrará explicaciones con ejemplos para evaluar los datos, seguidas de los datos actuales de su sociedad. Encontrará más información sobre detalles importantes en nuestro dossier Sociedades.

Zuarbeit zur korrekten Identifizierung von Vorgängen.

Colaboración en la correcta identificación de operaciones.

Ein zentraler Punkt der rechtlichen und steuerlichen Verwaltung einer Gesellschaft ist die korrekte Identifizierung aller Kontobewegungen. Nicht korrekt identifizierte Einnahmen können nicht als solche verbucht werden und es kann zu Haftungsrisiken wegen nicht erklärter Einkünfte kommen. Auch bei Ausgaben ist eine eindeutige Zuordnung essenziell, da sie andernfalls steuerlich nicht geltend gemacht werden können. Im Fall von nicht identifizierten Zahlungen an Gesellschaften sind diese sogar später an die Gesellschaft zurückzuzahlen. Tauchen in diesem Bericht nicht identifizierte Vorgänge in den Abschnitten 5 und 6 auf, können Sie hierzu die Excellisten in Ihrem One- Drive Ordner ausfüllen und Ihrem Buchführer übersenden. Bitte beachten Sie, dass viele Vorgänge nur von Ihnen als Geschäftsführung identifiziert, werden können und die korrekte Identifizierung der Operationen eine korrekte Buchführung gewährleistet und somit mögliche Haftung der Geschäftsführung vermeiden kann.

Uno de los aspectos fundamentales en la gestión jurídica y fiscal de las sociedades es la correcta identificación de todas las operaciones en la cuenta de la sociedad. Si los ingresos no se identifican correctamente, no pueden contabilizarse como ingresos, lo que puede dar lugar a posibles responsabilidades por ingresos no declarados. En lo que respecta a los pagos o gastos, también es muy importante identificar todos los pagos, ya que de lo contrario no podrán deducirse a efectos fiscales. En el caso de pagos no identificados a sociedades, estos deberán devolverse posteriormente a la sociedad. Si en este informe aparecen operaciones no identificadas en los apartados 5 y 6, puede rellenar las listas de Excel en su carpeta de OneDrive y enviárselas a su contable. Tenga en cuenta que muchas operaciones solo pueden ser identificadas por usted como dirección y que la identificación correcta de las operaciones garantiza una contabilidad correcta y, por lo tanto, puede evitar posibles responsabilidades de la dirección.

Buchen Sie einen Termin zur Klärungen Ihrer Fragen

Reserve uns cita para responder a sus preguntas.

Neben der verwaltenden Tätigkeit spielt in unserer Kanzlei besonders die beratende Tätigkeit eine wichtige Rolle. Durch unser **fachübergreifendes Team** von Anwälten, Steuer- und Unternehmensberatern und unsere langjährige Erfahrung im **internationalen Steuerrecht**, bieten wir Ihnen nicht nur **inbegriffene und durchgehende** telefonische **Beratung** hinsichtlich grenzüberschreitender Dienstleistungen und Handelsbeziehungen, sondern beraten Sie auch hinsichtlich Umstrukturierungen, Steueroptimierung, usw.

Junto con la gestión, el asesoramiento fiscal juega un papel importante en nuestro Despacho. Equipo multidisciplinar de abogados, asesores fiscales y asesores de empresas. Nuestro equipo multidisciplinar de abogados, asesores fiscales y asesores de empresas y nuestra larga experiencia en el ámbito del derecho fiscal internacional, nos permite ofrecerle no solo el asesoramiento en el ámbito internacional sino también asesoramiento en cuanto a la optimización de su fiscalidad, constitución de sociedades etc.

BUCHEN SIE IHRE
TERMINE
BEQUEM PER
BOOKINGS
IN MÁLAGA
PER TEAMS
TELEFONISCH

sspartners.es/bookings



Bookings



Microsoft Teams



1. Daten Ihrer Gesellschaft

Datos de su sociedad

In diesem Abschnitt finden Sie Information Umsatz, Betriebsausgaben, Gewinn, Höhe der Steuererklärungen des Quartals und zu den Abschreibungen. Auf den ersten Seiten finden Sie Hinweise zu den Daten mit Beispielen und direkt danach Dieser Abschnitt untergliedert sich in drei Teile:

En esta sección encontrará información sobre el volumen de negocios, los gastos de explotación, los beneficios, el importe de las declaraciones fiscales del trimestre y las amortizaciones. En las primeras páginas encontrará indicaciones sobre los datos con ejemplos y, a continuación, Esta sección se divide en tres partes:

- a) Im Abschnitt „Acumulados por Conceptos de la Empresa“ finden Sie die Umsatzzahlen pro Quartal bei „INGRESOS“ und die Werbungskosten bei „GASTOS“. Beispiel:

En la sección «Acumulados por Conceptos de la Empresa» encontrará las cifras de ingresos por trimestre en «INGRESOS» y los gastos publicitarios en «GASTOS». Ejemplo:

Concepto	1T	2T	3T	4T	Total Anual
INGRESOS					
Importe cifra negocio	334.552,75	332.448,91	159.625,91		826.627,57
Otros Ingresos explot.	1.162,88	996,40			2.159,28
GASTOS					
Aprovisionamientos	3.278,42	16,22			3.294,64
Gastos de Personal	128.583,21	143.401,57			271.984,78
Otros gastos explotación	123.639,80	174.594,65	21,04		298.255,49

Weitere unten folgen dann die Werte pro Quartal (1) sowie die kumulierten Werte mit jeweils den vorherigen Quartalen zusammen (2). Beispiel:

A continuación, se muestran los valores por trimestre (1) y los valores acumulados junto con los trimestres anteriores (2). Ejemplo:

(1)	Ingresos Periodo	335.715,63	333.445,31	159.625,91		828.786,85
	Gastos Periodo	255.501,43	318.012,44	21,04		573.534,91
	Resultado Periodo	80.214,20	15.432,87	159.604,87		255.251,94
(2)	Ingresos Acumulados	335.715,63	669.160,94	828.786,85	828.786,85	828.786,85
	Gastos Acumulados	255.501,43	573.513,87	573.534,91	573.534,91	573.534,91
	Resultado acumulado	80.214,20	95.647,07	255.251,94	255.251,94	255.251,94

- b) Im Abschnitt “Pagos Fraccionados” finden Sie die Summen der einzelnen Steuerklärungen pro Quartal. „A ingresar“ bezieht sich auf die Summe aller positiven Erklärungen, die im Quartal an Steuern zu zahlen ist.

En la sección «Pagos Fraccionados» encontrará los totales de cada declaración fiscal por trimestre. «A ingresar» se refiere al total de todas las declaraciones positivas que deben pagarse en concepto de impuestos durante el trimestre.

Modelo	1T	2T	3T	4T	Resul. Anual
111-Retenciones/Ingresos cta	31.478,79	36.904,86	3,16		68.386,81
115-Reten. Arrend.Urbano		190,00			190,00
123-Reten. Capital Mobiliar.					
303-IVA Régimen General	12.036,53	12.273,71	18.188,92		42.499,16
A ingresar	43.515,32	49.368,57	18.192,08		111.075,97

- c) Im letzten Abschnitt „**Inmoviliado**“ finden Sie die **Investitionsgüter** bzw. die Inventarliste der Gesellschaft. Sie können dieser Tabelle sowohl das Kaufdatum (Fecha Adq.), den Anschaffungswert (Valor Adq.) den Wert der jährlichen Abschreibungen (Amort. Ejer. als auch den Restwert (Pendiente) entnehmen.

En la última sección «Inmoviliado» encontrará los bienes de inversión o la lista de inventario de la sociedad. En esta tabla puede consultar tanto la fecha de compra (Fecha Adq.), el valor de adquisición (Valor Adq.), el valor de las amortizaciones anuales (Amort. Ejer.) como el valor residual (Pendiente).

BEISPIEL
EJEMPLO

Descripción	Fecha Adq.	Valor Adq.	Amort. Ejer.	Pendiente	Fecha Baja
SILLA OFICINA 657110	28/01/2025	351,98 E	32,60 E	319,38 E	
TV COPICENTRO	08/01/2025	456,00 E	111,81 E	344,19 E	
SAMSUNG TV The Frame 4K 202	17/02/2025	808,61 E	70,45 E	738,16 E	
3- GEEKOM Mini IT12 Mini PC	22/06/2025	1.116,06 E	147,54 E	968,52 E	
4- GEEKOM IT13 2025 Edition	01/06/2025	755,46 E		755,46 E	

Ficha de Empresa

Acumulados por Conceptos de I.S.

Acumulados por Conceptos de la Empresa

Concepto	1T	2T	3T	4T	Total Anual
INGRESOS					
Importe cifra negocio	334.552,75	332.448,91	163.460,91		830.462,57
Otros Ingresos explot.	1.162,88	996,40			2.159,28
GASTOS					
Aprovisionamientos	3.278,42	16,22			3.294,64
Gastos de Personal	128.583,21	143.401,57			271.984,78
Otros gastos explotación	123.639,80	174.594,65	21,04		298.255,49
Ingresos Período	335.715,63	333.445,31	163.460,91		832.621,85
Gastos Período	255.501,43	318.012,44	21,04		573.534,91
Resultado Período	80.214,20	15.432,87	163.439,87		259.086,94
Ingresos Acumulados	335.715,63	669.160,94	832.621,85	832.621,85	832.621,85
Gastos Acumulados	255.501,43	573.513,87	573.534,91	573.534,91	573.534,91
Resultado acumulado	80.214,20	95.647,07	259.086,94	259.086,94	259.086,94

Resumen

Pagos Fraccionados

Modelo	1T	2T	3T	4T	Resul. Anual
111-Retenciones/Ingresos cta	31.478,79	36.904,86	3,16		68.386,81
115-Reten. Arrend.Urbano		190,00			190,00
123-Reten. Capital Mobiliar.					
303-IVA Régimen General	12.036,53	12.273,71	18.794,77		43.105,01
A ingresar	43.515,32	49.368,57	18.797,93		111.681,82

Inmovilizado

Bienes afectos a actividades

Descripción	Fecha Adq.	Valor Adq.	Amort. Ejer.	Pendiente	Fecha Baja
SILLA OFICINA 657110	28/01/2025	351,98 E	32,60 E	319,38 E	
TV COPICENTRO	08/01/2025	456,00 E	111,81 E	344,19 E	
SAMSUNG TV The Frame 4K 202	17/02/2025	808,61 E	70,45 E	738,16 E	
PHILIPS SERIE 5400 CAFETERA	07/02/2025	453,72 E	101,93 E	351,79 E	
HISENSE RL481B- FRIGORÍFICO	06/05/2025	495,86 E	81,51 E	414,35 E	
MESA DE REUNIONES - 0154	06/05/2025	470,25 E	77,30 E	392,95 E	
GEEKOM Mini IT12 Mini PC, I	02/05/2025	400,83 E	26,79 E	374,04 E	
2 GEEKOM Mini IT12 Mini PC,	02/05/2025	1.036,18 E		1.036,18 E	
3- GEEKOM Mini IT12 Mini PC	10/06/2025	438,28 E	61,54 E	376,74 E	
4- GEEKOM IT13 2025 Edition	10/06/2025	438,28 E	61,54 E	376,74 E	
	19/06/2025	313,22 E	43,73 E	269,49 E	
	22/06/2025	1.116,06 E	147,54 E	968,52 E	
	01/06/2025	755,46 E		755,46 E	
Total		7.534,73 E	816,74 E	6.717,99 E	

2. Gewinn und Verlustrechnung

Pérdidas y ganancias.

Über die Gewinn- und Verlustrechnung werden durch eine einfache Rechnung die Kosten vom Umsatz abgezogen, um so das Ergebnis vor Steuern und das Ergebnis nach Steuern zu ermitteln.

La cuenta de pérdidas y ganancias permite deducir los costes de las ventas mediante un sencillo cálculo para determinar el beneficio antes de impuestos y el beneficio después de impuestos.

Es ist hier zu beachten, dass das Ergebnis vor Steuern nicht zwangsläufig mit der Steuergrundlage der Körperschaftsteuererklärung (Modelo 200) übereinstimmt, da nach Ermittlung des buchhalterischen Ergebnisses noch die nicht absetzbaren bzw. nicht gerechtfertigten Aufwendungen berücksichtigt werden müssen und diese die Steuergrundlage und somit auch die Steuer erhöhen.

A este respecto, hay que señalar que el resultado antes de impuestos no se corresponde necesariamente con la base imponible de la declaración del Impuesto sobre Sociedades (Modelo 200), ya que, una vez calculado el resultado contable, hay que descontar los gastos no deducibles o no justificados, que incrementan la base imponible y, por tanto, también el impuesto.

Im Abschnitt (1.) finden Sie den aktuellen Jahresumsatz zum Quartalsende.

En el (1.) puede encontrar la facturación anual con fecha del último día del trimestre.

BEISPIEL EJEMPLO	2025	
	1. Importe neto de la cifra de negocios	826.307,57
	70500000 PRESTACIONES DE SERVICIOS	826.307,57

Ein weiterer wichtiger Abschnitt ist der Punkt (6.) hinsichtlich Gehälter und Personalaufwendungen. Auch wenn Sie keine Angestellten haben, können Sie in diesem Punkt die Summe der von Ihnen als Gesellschafter erhaltenen Gehälter entnehmen. Bitte beachten Sie, dass es sich hier um die Bruttobeträge handelt.

Otro apartado importante es el punto (6) relativo a los salarios y gastos de personal. Aunque no tenga empleados, puede indicar en este punto la suma de los salarios que usted percibe como socio. Tenga en cuenta que se trata de importes brutos.

BEISPIEL EJEMPLO	6. Gastos de personal		-271.984,78
	64000001	NOMINA [REDACTED]	-48.000,00
	64000002	NOMINA [REDACTED]	-13.819,09
	64000003	NOMINA [REDACTED]	-15.452,68

Die wichtigsten anderen Betriebsausgaben finden Sie unter (7.), wobei diese je nach Konto in der Buchführung zu verschiedenen Posten wie (Miete, Versicherungen, Strom, Wasser, Bankgebühren usw.) zusammengefasst sind.

Los demás gastos operativos más importantes se encuentran en el apartado (7), aunque, dependiendo de la cuenta contable, se agrupan en diferentes partidas, como (alquiler, seguros, electricidad, agua, comisiones bancarias, etc.).

	7. Otros gastos de explotación	-298.255,49
	62100000 ARRENDAMIENTOS Y CÁNONES	-1.000,00
	62300000 SERVICIOS PROFESIONALES INDEP.	-682,88
	62300001 SERVICIOS PROFESIONALES POR PJ	-225.096,54
	62500000 PRIMAS DE SEGUROS	-3.099,81
	62500001 SEGURO COCHE SANTOS	-1.560,72
	62600000 SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARE	-52,00
	62600001 COMISIONES BANCARIAS	-51,00
	62810000 SUMINISTRO ELÉCTRICO	-759,36
	62820000 SUMINISTRO DE AGUA	-0,05

Als letztes finden Sie das Betriebsergebnis (A), das Ergebnis vor Steuern (B) und den Nettogewinn (C). Das Betriebsergebnis zeigt den Gewinn, der durch die Hauptgeschäftstätigkeit des Unternehmens erwirtschaftet wurde, ohne Berücksichtigung von Finanz- oder Steuerkomponenten. Das Ergebnis vor Steuern (EBT). Dieser Wert zeigt das Ergebnis nach Einbeziehung von Finanzerträgen, Finanzaufwendungen und außerordentlichen Ergebnissen. Da er mit dem Betriebsergebnis identisch ist, lässt sich schließen, dass keine wesentlichen Finanzergebnisse erzielt wurden. Der Nettogewinn ergibt sich nach der Zahlung der Körperschaftsteuer. Da diese erst am Jahresende berechnet wird, ist der Betrag (C) und (D) in den Quartalen gleich. Die Steuer beträgt zwischen 15% und 25%. Weitere Informationen hierzu im Dossier.

Por último, encontrará el resultado operativo (A), el resultado antes de impuestos (B) y el beneficio neto (C). El resultado operativo muestra los beneficios obtenidos por la actividad principal de la empresa, sin tener en cuenta los componentes financieros o fiscales. El resultado antes de impuestos (EBT). Este valor muestra el resultado después de incluir los ingresos financieros, los gastos financieros y los resultados extraordinarios. Dado que es idéntico al resultado operativo, se puede concluir que no se han obtenido resultados financieros significativos. El beneficio neto se obtiene tras el pago del impuesto de sociedades. Dado que este no se calcula hasta final de año, los importes (C) y (D) son iguales en los trimestres. El impuesto oscila entre el 15 % y el 25 %. Para más información al respecto, consulte el dossier.

	A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	254.931,94
	C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	254.931,94
	D) RESULTADO DEL EJERCICIO	254.931,94

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Empresa [REDACTED]

Página
Fecha listado
Período

1
04/08/2025
De Enero a Junio

Observaciones

2025

1. Importe neto de la cifra de negocios 667.001,66

70500000 PRESTACIONES DE SERVICIOS 667.001,66

4. Aprovisionamientos -3.294,64

60000000 COMPRAS DE MERCADERÍAS -3.294,64

5. Otros ingresos de explotación 2.159,28

75500000 INGRESOS POR SERVICIOS AL PERS 2.159,28

6. Gastos de personal -271.984,78

64000001 NOMINA [REDACTED] -48.000,00

64000002 NOMINA [REDACTED] -13.819,09

64000003 NOMINA [REDACTED] -15.452,68

64000004 NOMINA [REDACTED] -21.049,03

64000005 NOMINA [REDACTED] -15.202,32

64000007 NOMINA [REDACTED] -15.119,87

64000010 NOMINA [REDACTED] -12.500,01

64000011 NOMINA [REDACTED] -12.881,59

64000012 NOMINA [REDACTED] -8.242,20

64000013 NOMINA [REDACTED] -13.304,34

64000015 NOMINA [REDACTED] -11.166,70

64000016 NOMINA [REDACTED] -10.583,34

64000017 NOMINA [REDACTED] -5.019,40

64000018 NOMINA [REDACTED] -324,66

64000019 NOMINA [REDACTED] -5.157,15

64000020 NOMINA [REDACTED] -250,00

64000021 NOMINA [REDACTED] -2.763,52

64000022 NOMINA [REDACTED] -4.200,00

64000023 NOMINA [REDACTED] -1.000,01

64000024 NOMINA [REDACTED] -1.000,01

64200000 SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA -54.948,86

7. Otros gastos de explotación -298.234,45

62100000 ARRENDAMIENTOS Y CÁNONES [REDACTED]

62300000 SERVICIOS PROFESIONALES INDEP. [REDACTED]

62300001 SERVICIOS PROFESIONALES POR PJ -225.075,50

62500000 PRIMAS DE SEGUROS -3.099,81

62500001 [REDACTED] [REDACTED]

62600000 SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARE -52,00

62600001 COMISIONES BANCARIAS -51,00

62810000 SUMINISTRO ELÉCTRICO -759,36

62820000 [REDACTED] [REDACTED]

62830000 [REDACTED] [REDACTED]

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Empresa 00001 - SANDER SANTOS & PARTNERS S.L.P.

Página 2
Fecha listado 04/08/2025
Período De Enero a Junio

Observaciones

2025		
62840000	SUMINISTRO DE TELEFONÍA E INT.	-373,40
62900000	OTROS SERVICIOS	-65.051,92
62900001	GASTOS NO DEDUCIBLES	-991,74
62900003		
62900005	MOVIMIENTOS BANCARIOS SIN IDEN	778,30
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		95.647,07
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		95.647,07
D) RESULTADO DEL EJERCICIO		95.647,07

3. Die Bilanz

El balance.

Die Bilanz ist das wichtigste Dokument des Jahresabschlusses, da in dieser alle wichtigen Daten der Geschäftsbücher zusammenlaufen und somit mit wenigen Prüfungen ein genaues Bild über die Situation der Gesellschaft entsteht. Lediglich mit der Bilanz können bereits genaue Aussagen zu Umsatz, Gewinn, Vermögen, Liquidität, Zahlungsverzug, Schulden, usw. getroffen werden.

El balance es el documento más importante de las cuentas anuales, ya que reúne todos los datos importantes de las cuentas y, por lo tanto, con sólo unas comprobaciones, proporciona una imagen precisa de la situación de la empresa. Sólo con el balance pueden hacerse afirmaciones precisas sobre el volumen de negocios, los beneficios, el activo, la liquidez, los atrasos en los pagos, las deudas, etc.

Die Bilanz ist somit das beste Dokument, um schnell eine grundlegende Prüfung durch die Geschäftsführung oder auch die Gesellschafter vorzunehmen. Besonders die Geschäftsführung steht auch rechtlich in der Verpflichtung dieses Dokument zu verstehen und der Gesellschafterversammlung vorzulegen. Da es je nach Größe der Gesellschaft verschiedene Vorschriften und Arten von Bilanzen und Jahresabschlüssen gibt, werden wir an dieser Stelle die normale Doppelte Buchführung für kleine und mittelständische Unternehmen (PYME auf Spanisch) betrachten.

En resumen, el balance es el mejor documento para un examen rápido y minucioso por parte de la administración o los socios, lo que significa que la administración en particular está legalmente obligada a comprender este documento y presentarlo a la junta general. Dado que existen diferentes normativas y tipos de balances y cuentas anuales en función del tamaño de la empresa, vamos a analizar la contabilidad normal por partida doble para pequeñas y medianas empresas (PYME).

Die Buchführung für PYME (Kleine und Mittelständische Gesellschaften) kann immer dann angewandt werden, wenn zwei der drei folgenden Bedingungen in den letzten beiden Geschäftsjahren erfüllt wurden:

1. Aktiva unter 4.000.000€
2. Jahresumsatz unter 8.000.000€
3. Unter 50 Angestellte.

La contabilidad PYME puede utilizarse siempre cuando en los dos últimos ejercicios se cumplan dos de las tres siguientes condiciones:

1. Activos inferiores a 4.000.000 de euros.
2. Volumen de negocios anual inferior a 8.000.000 de euros.
3. Menos de 50 empleados.

Diese Methode kann somit auch angewandt werden, wenn einer der drei Punkte nicht erfüllt wird. Zur vereinfachten Prüfung der Bilanz kann das folgende Beispiel dienen. Zur besseren Lesbarkeit finden Sie auf den Folgeseiten die Aktiva und Passiva jeweils getrennt auf einer eigenen Seite:

Por lo tanto, este método incluso puede utilizarse cuando no se cumple uno de los tres puntos. El siguiente ejemplo puede servir como comprobación simplificada del balance. Para una mejor legibilidad, el activo y el pasivo figuran cada uno por separado en su propia página:

(A) Aktiva

Die Aktiva unterscheidet sich in Anlagevermögen (ACTIVO NO CORRIENTE) und Umlaufvermögen (ACTIVO CORRIENTE). Prüfen Sie hier die folgenden Abschnitte:

El activo se divide en activo no corriente y activo corriente. En este apartado conviene comprobar los siguientes puntos:

A) Anlagevermögen (ACTIVO NO CORRIENTE):

Prüfen Sie ob auf einen ersten Blick das Vermögen der Gesellschaft korrekt erfasst ist. In den meisten Fällen ist dieses je nach Vermögensart in die ersten 3 Rubriken unterteilt:

Compruebe si a primera vista los bienes (activos) de la empresa están correctamente recogidos. En la mayoría de los casos, se dividen en las 3 primeras categorías en función del tipo de activo:

- Immaterielles Vermögen wie Marken, Patente, Software, Vertragsrechte, Muster usw. die keinen materiellen Wert widerspiegeln.

Inmovilizado intangible como marcas, patentes, programas informáticos, derechos contractuales, muestras, etc. que no reflejan ningún valor tangible.

- Sachanlagevermögen wie Maschinen, Fahrzeuge sowie Betriebs- und Geschäftsausstattung.

Inmovilizado material, como maquinaria, vehículos y equipos operativos y de oficina.

- Immobilieninvestitionen die zwar auch Sachanlagevermögen darstellen, in der Bilanz jedoch gesondert ausgewiesen werden. Auch hier wird der aktuelle Wert angegeben, welcher grundsätzlich den Kaufpreis plus Investitionen und Steuern minus Abschreibungen darstellt.

Inversiones inmobiliarias que también representan inmovilizado material, pero se recogen por separado en el balance. Se consigna aquí el valor actual, que representa básicamente el precio de adquisición + inversiones e impuestos.

B) Umlaufvermögen (ACTIVO CORRIENTE):

Prüfen Sie hier besonders, ob im Abschnitt B II ungefähr die noch nicht bezahlten ausgestellten Rechnungen erfasst sind und ob der Abschnitt B VI ungefähr mit dem Kontostand (Bank) und ggf. anderen Zahlungsmitteln (z. B, Kasse), übereinstimmt.

Compruebe aquí, en particular, si la sección II incluye aproximadamente la suma de las facturas emitidas pendientes de pago y si la sección VI corresponde aproximadamente al saldo de la cuenta corriente y, en su caso, a otros medios de pago.

In diesem Abschnitt können ebenfalls beantragte jedoch noch nicht ausgezahlte Steuerrückzahlungen (z. B. Vorsteuer über das Modelo 303 oder Körperschaftsteuer über das Modelo 200 auftauchen).

Esta sección también puede incluir las devoluciones de impuestos solicitadas pero pendientes de pago (por ejemplo, el IVA soportado a través del modelo 303 o el impuesto de sociedades a través del modelo 200).

(B) Passiva

Die Passiva unterscheidet sich in Eigenkapital und Verbindlichkeiten. Prüfen Sie hier die folgenden Abschnitte:

El pasivo se divide en patrimonio neto y pasivo (pasivo no corriente y pasivo corriente). Comprueba en este apartado los siguientes puntos:

A) Eigenkapital:

A I: Das Stammkapital sollte im Normalfall 3.000€ betragen.

Si no se han realizado ampliaciones posteriores, el capital social debe coincidir con el capital estipulado en la escritura de constitución (por lo general: 3.000 euros).

A III: Rücklagen sollten bestehen, wenn im vorherigen Jahr Gewinne erzielt und keine bzw. geringere Dividenden an die Gesellschafter ausgeschüttet wurden.

Deben existir reservas si en el ejercicio anterior se obtuvieron beneficios y estos no se repartieron en su totalidad a dividendos.

A VII: Das Ergebnis sollte mit der GuV (im Folgenden Abschnitt) übereinstimmen.

El resultado debe corresponder con la cuenta de pérdidas y ganancias (en la sección siguiente).

B) Langfristige Verbindlichkeiten sollten nur bestehen, wenn entsprechende Darlehnsverträge geschlossen wurden.

El Pasivo no corriente sólo debe existir si se han suscrito los correspondientes contratos de préstamo.

C) Kurzfristige Verbindlichkeiten bestehen in der Praxis meistens aus: Quartalssteuern, die korrekterweise erst im Januar an das Finanzamt zu zahlen sind. Erhaltene Rechnungen, die am 31.12 noch nicht beglichen wurden (auch wenn diese später bereits gezahlt wurden) usw.

En la práctica, el pasivo corriente (deudas a corto plazo) suelen consistir en: • Impuestos trimestrales que no se liquidan e ingresan a la Agencia Tributaria hasta enero del año siguiente y por lo tanto constan como importe adeudado. Facturas recibidas que aún no se han pagado a 31 de diciembre (aunque se hayan pagado posteriormente).

Balance de Situación

Empresa [REDACTED]

Página
Fecha listado
Período

1
04/08/2025
De Enero a Junio

Observaciones

ACTIVO		2025
A) ACTIVO NO CORRIENTE		103.906,45
I. Inmovilizado intangible		13.248,27
II. Inmovilizado material		73.058,18
V. Inversiones financieras a largo plazo		17.600,00
B) ACTIVO CORRIENTE		1.745.125,15
II. Deudores comerciales y otras cuentas a cob.		815.837,53
1. Clientes ventas y prestación de servicios		739.547,43
b) Cltes.ventas y prestación servicios CP		739.547,43
3. Otros deudores		76.290,10
IV. Inversiones financieras a corto plazo		3.902,54
VI. Efectivo y otros activos líquidos equival.		925.385,08
TOTAL ACTIVO		1.849.031,60

Balance de Situación

Empresa

Página

2

Fecha listado

04/08/2025

Observaciones

Período

De Enero a Junio

P A S I V O		2025
A) PATRIMONIO NETO		258.174,79
A-1) Fondos propios		258.174,79
I. Capital		3.000,00
1. Capital escriturado		3.000,00
III. Reservas		81.379,05
2. Otras reservas		81.379,05
V. Resultados de ejercicios anteriores		78.148,67
VII. Resultado del ejercicio		95.647,07
C) PASIVO CORRIENTE		1.590.856,81
II. Deudas a corto plazo		896.145,68
3. Otras deudas a corto plazo		896.145,68
IV. Acreedores comerc. y otras cuentas a pagar		694.711,13
2. Otros acreedores		694.711,13
T O T A L PATRIMONIO NETO Y PASIVO		1.849.031,60

4. Verrechnungskonto mit Gesellschaftern

Cuenta con socios.

Wie im Dossier detailliert beschrieben, handelt es sich bei Transaktionen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern (oder der Geschäftsführung) um verbundene Transaktionen (*operaciones vinculadas*). Können Transaktionen nicht direkt, als Gehalt identifiziert werden, werden diese auf Konto der Gruppe 551 gebucht. Es handelt sich hier um Verrechnungskonten mit den Gesellschaftern, wobei hier ein Saldo zu Gunsten der Gesellschaft oder der Gesellschafter bestehen kann.

En cuanto a la formalidad del gasto para su deducibilidad, la factura deberá contener al menos los datos esenciales de la sociedad (Nombre de la sociedad, número de factura, dirección, CIF, fecha, datos del emisor de la factura, IVA aplicado, etc.). Si se presentan "Tickets" o "facturas simplificadas", es probable que la Agencia Tributaria no lo estime como un gasto deducible.

Wird zum Beispiel vom Gesellschafter eine Rechnung beglichen die korrekt auf Namen der Gesellschaft ausgestellt wurde, wird die Zahlung gegen das Verrechnungskonto verbucht und es entsteht ein Kredit zu Gunsten des Gesellschafters. Hierbei ist zu beachten, dass diese Kredite nach einem Jahr in langfristige Kredite umgewandelt werden und Zinsen gezahlt werden sollten. Die Empfehlung die Salden dieser Konten möglichst gering zu halten. Im Beispiel könnte der Gesellschafter das Konto ausgleichen, in dem eine Überweisung von 34,61 vom Konto der Gesellschaft auf das Konto des Gesellschafters vorgenommen wird. Ist der Saldo positiv, schuldet der Gesellschafter der Gesellschaft. Ist Ihr Konto auf 0, sind keine weiteren Schritte zu unternehmen.

Si, por ejemplo, un socio paga una factura que ha sido emitida correctamente a nombre de la sociedad, el pago se contabiliza en la cuenta de compensación y se genera un crédito a favor del socio. Hay que tener en cuenta que estos créditos se convierten en créditos a largo plazo al cabo de un año y que deben pagarse intereses. Se recomienda mantener los saldos de estas cuentas lo más bajos posible. En el ejemplo, el socio podría saldar la cuenta realizando una transferencia de 34,61 desde la cuenta de la sociedad a la cuenta del socio. Si el saldo es positivo, el socio debe a la sociedad. Si su cuenta está a 0, no es necesario realizar ningún otro paso.

55100001 - C C CON SOCIOS Y ADMINISTRADOR					
Fecha	Concepto	Documento	Importe Debe	Importe Haber	Saldo Contrapar.
	Saldos anteriores		154,99	0,00	154,99
05/03/2025	pagado por soci			60,28	94,71 41000283
05/03/2025	pagado por soci			129,32	-34,61 41000283
	Total cuenta		154,99	189,60	-34,61

Listado de Cuentas Corrientes

Empresa [REDACTED]

Página 1

Fecha listado 05/08/2025

Observaciones

Período De 01-Ene a 30-Jun del 2025

55100001 - C C CON SOCIOS Y ADMINISTRADOR

Fecha	Concepto	Documento	Importe Debe	Importe Haber	Saldo	Contrapar.
	Saldos anteriores		154,99	0,00	154,99	
05/03/2025	[REDACTED] pagado por soci			60,28	94,71	41000283
05/03/2025	[REDACTED] pagado por soci			129,32	-34,61	41000283
	Total cuenta		154,99	189,60	-34,61	

5. Nicht identifizierte Bankbewegungen

Movimientos bancarios no identificados.

In diesem Abschnitt finden Sie die nicht identifizierten Bankbewegungen. Es kann sich hierbei um Eingänge (*Haber*) oder Zahlungen (*Debe*) handeln. Befindet sich der Betrag auf der rechten Seite (*Haber*) handelt es sich um einen nicht identifizierten Eingang auf dem Konto. Es kann sich hier z. B. um eine Zahlung einer Rechnung handeln. Befindet sich der Betrag jedoch auf der linken Seite, handelt es sich um nicht identifizierte Zahlungen (*Debe*). Hier ist es notwendig die entsprechende Rechnung zu identifizieren bzw. einzureichen.

En esta sección encontrará los movimientos bancarios no identificados. Pueden ser ingresos (abono) o pagos (cobro). Si el importe se encuentra a la derecha (abono), se trata de un ingreso no identificado en la cuenta. Puede tratarse, por ejemplo, del pago de una factura. Sin embargo, si el importe se encuentra en el lado izquierdo, se trata de pagos no identificados (debe). En este caso, es necesario identificar o presentar la factura correspondiente.

62900005 - MOVIMIENTOS BANCARIOS SIN IDEN						
Fecha	Concepto	Documento	Importe Debe	Importe Haber	Saldo	Contrapar.
> 08/01/2025	ADEUDO DE COLEGIO PROFESIONA		261,15		261,15	57200001
> 14/01/2025	PROPUESTA			800,00	-538,85	57200001
> 27/01/2025	ADEUDO A SU CARGO		78,00		-460,85	57200001
> 27/01/2025				96,80	-557,65	57200001
> 28/01/2025	PAGO CON TARJETA DE SERVICIO		100,00		-457,65	57200001
> 31/01/2025	ABONO POR TRANSFERENCIA A SU			320,65	-778,30	57200001
30/06/2025	Cierre ejercicio		778,30			
	Total cuenta		1.217,45	1.217,45	0,00	

BEISPIEL
EJEMPLO

Um diese Zuarbeit möglichst einfach zu gestalten, finden Sie direkt im Ordner (One-Drive) des Quartalsberichtes ein Excel mit den offenen Bewegungen. Sie können dieses herunterladen, die gelb markierten Felder ausfüllen und Ihrem Buchführer per Mail übersenden. Bitte beachten Sie, dass diese Zuarbeit innerhalb von einem Monat nach Erhalt des Quartalsberichtes geschehen sollte.

Para facilitar al máximo esta tarea, encontrará directamente en la carpeta (One-Drive) del informe trimestral un archivo Excel con los movimientos pendientes. Puede descargarlo, rellenar los campos marcados en amarillo y enviarlo por correo electrónico a su contable. Tenga en cuenta que esta tarea debe realizarse en el plazo de un mes tras la recepción del informe trimestral.

Es konnten bereits alle Bewegungen identifiziert werden, sollten Sie auf der folgenden Seite **keine Bewegungen erkennen können bzw., Sie keine Excel Dokumente** in Ihrem Orden zum Quartal haben.

Si no puede ver ningún movimiento en la página siguiente o no tiene documentos Excel en su orden para el trimestre, ya se han identificado todos los movimientos.

Listado de Cuentas Corrientes (Cierre)

Empresa [REDACTED]

Página 1

Fecha listado 04/08/2025

Observaciones

Período De 01-Ene a 30-Jun del 2025

62900005 - MOVIMIENTOS BANCARIOS SIN IDEN

Fecha	Concepto	Documento	Importe Debe	Importe Haber	Saldo	Contrapar.
> 08/01/2025	ADEUDO DE COLEGIO PROFESIONA		261,15		261,15	57200001
> 14/01/2025	PROPUESTA [REDACTED]			800,00	-538,85	57200001
> 27/01/2025	ADEUDO A SU CARGO		78,00		-460,85	57200001
> 27/01/2025	[REDACTED]			96,80	-557,65	57200001
> 28/01/2025	PAGO CON TARJETA DE SERVICIO		100,00		-457,65	57200001
> 31/01/2025	ABONO POR TRANSFERENCIA A SU			320,65	-778,30	57200001
30/06/2025	Cierre ejercicio		778,30			
	Total cuenta		1.217,45	1.217,45	0,00	

2. Nicht absetzbare Ausgaben

Gastos no deducibles.

Es handelt sich hierbei um Ausgaben, die grundsätzlich absetzbar wären, aufgrund des fehlenden Rechnungsdokumentes jedoch nicht steuermindernd abgesetzt werden können. Damit diese Ausgaben als absetzbare Betriebsausgaben verbucht werden können, ist es notwendig, uns eine vollständige Rechnung auf Namen der Gesellschaft zukommen zu lassen. Haben Sie keine vollständige Rechnung, wünschen diesen Betrag aber dennoch abzusetzen, bestätigen Sie uns diesen Umstand bitte ausdrücklich und beachten hierzu die Hinweise aus dem Dossier.

Se trata de gastos que, en principio, serían deducibles, pero que no pueden deducirse a efectos fiscales debido a la falta de un documento de facturación. Para que estos gastos puedan contabilizarse como gastos operativos deducibles, es necesario que nos envíe una factura completa a nombre de la empresa. Si no dispone de una factura completa, pero desea deducir este importe, le rogamos que nos lo confirme expresamente y tenga en cuenta las indicaciones del dossier.

Um auch hier diese Zuarbeit möglichst einfach zu gestalten, finden Sie direkt im Ordner (One-Drive) des Quartalsberichtes ein Excel mit den nicht absetzbaren Ausgaben. Sie können dieses herunterladen, die gelb markierten Felder ausfüllen und Ihrem Buchführer per Mail zusammen mit den korrekten Rechnungen übersenden. Bitte beachten Sie, dass diese Zuarbeit innerhalb von einem Monat nach Erhalt des Quartalsberichtes geschehen sollte.

Para facilitar al máximo esta tarea, encontrará directamente en la carpeta (One-Drive) del informe trimestral un archivo Excel con los gastos no deducibles. Puede descargarlo, rellenar los campos marcados en amarillo y enviarlo por correo electrónico a su contable junto con las facturas correspondientes. Tenga en cuenta que esta tarea debe realizarse en el plazo de un mes tras la recepción del informe trimestral.

Es konnten bereits alle Rechnungen abgesetzt werden, sollten Sie auf der folgenden Seite **keine Bewegungen erkennen können bzw., Sie keine Excel Dokumente** in Ihrem Orden zum Quartal haben.

Si ya se han deducido todas las facturas y no ve ningún movimiento en la página siguiente o no tiene ningún documento Excel en su orden para el trimestre.

62900005 - GASTOS NO DEDUCIBLES SUBSANABL					
Fecha	Concepto	Documento	Importe Debe	Importe Haber	Saldo Contrapar.
30/01/2025		9601015771			
30/01/2025	Su fra. n° 9601015771 de EXC	9601015771	175,40		175,73
30/01/2025	Su fra. n° 9601015771 de EXC	9601015771	10,87		186,60
Total cuenta			186,60	0,00	186,60

Listado de Cuentas Corrientes

Empresa [REDACTED]

Página 1

Fecha listado 05/08/2025

Observaciones

Período De 01-Ene a 30-Jun del 2025

62900005 - GASTOS NO DEDUCIBLES SUBSANABL

Fecha	Concepto	Documento	Importe Debe	Importe Haber	Saldo Contrapar.
30/01/2025	[REDACTED]	9601015771	[REDACTED]		[REDACTED]
30/01/2025	Su fra. nº 9601015771 de EXC	9601015771	175,40		175,73
30/01/2025	Su fra. nº 9601015771 de EXC	9601015771	10,87		186,60
	Total cuenta		186,60	0,00	186,60

7. Hinweise zu den Steuererklärungen

Información en cuanto a los modelos fiscales.

Im Folgenden finden Sie eine Übersicht über die gängigen Steuererklärungen, die wir für Sie einreichen. Nach Einreichung der vierteljährigen Steuererklärungen übersenden wir Ihnen die Kopien an den auf der ersten Seite genannten Terminen. Die jährlichen Steuererklärungen übersenden wir Ihnen zwischen Ende Januar und Mitte Februar des Folgejahres:

A continuación, encontrará una descripción general de las declaraciones de impuestos comunes que le enviamos. Después de enviar las declaraciones de impuestos trimestrales, le enviaremos las copias en las fechas especificadas en la primera página. Le enviaremos las declaraciones anuales de impuestos entre finales de enero y mediados de febrero del año siguiente:



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido

Autoliquidación

Ingreso del Impuesto sobre el Valor Añadido a la importación liquidado por la Aduana.

Modelo

303

Über das **Modelo 303** ist vierteljährig die Umsatzsteuer an das Finanzamt abzuführen, wobei auch hier die Vorsteuer (Einkäufe von Produkten oder Dienstleistungen) von der Umsatzsteuer abgezogen wird und das Ergebnis an das Finanzamt gezahlt wird.

El Modelo 303 comprende, por un lado, las facturas con IVA devengado o repercutido, es decir, las facturas que emite la sociedad a las que se le aplica el IVA y por otro, el IVA soportado, que son las facturas con IVA que recibe la sociedad. Este Modelo se presenta trimestralmente.

Gerade für international tätige Dienstleister, kann es hier durchaus vorkommen, dass die Vorsteuer die Umsatzsteuer übersteigt, weil z.B. die eigenen ausgestellten Rechnungen nicht Umsatzsteuerpflichtig waren (Kunden im Ausland). In diesen Fällen wird der negative Betrag von einem Quartal über das **Modelo 303** in das nächste Quartal übernommen und mit der im nächsten Quartal anfallenden Umsatzsteuer verrechnen.

Singularmente, puede ocurrir como hemos indicado a lo largo de este dossier, que ya sea por la actividad de la sociedad o por la ubicación de los clientes la sociedad no genere factura con IVA devengado, y sí reciba facturas con IVA soportado. En estos casos, el resultado será negativo, y se podrá solicitar la compensación para los próximos trimestres siguientes.

Ist der Betrag am Ende des letzten Quartals weiterhin negativ, kann die Rückerstattung oder Übernahme in das nächste Steuerjahr beantragt werden. Um die Wahrscheinlichkeit von unnötigen Steuerprüfungen zu verhindern, beantragen wir grundsätzlich die Übernahme in das nächste Steuerjahr, solange der Betrag nicht über 2.000 Euro liegt.

Geben Sie uns bitte mit der Übersendung der Dokumente des letzten Quartals Bescheid, sollten Sie eine direkte Rückerstattung von Beträgen unter 2.000 Euro wünschen.

Si el resultado sigue siendo negativo al final del último trimestre, se puede solicitar la devolución del importe. Para evitar la posibilidad de comprobaciones fiscales innecesarias de la Agencia Tributaria, generalmente solicitamos la devolución para el siguiente año fiscal siempre que el importe supere los 2.000€ euros. En caso de desear la devolución de importes inferiores a 2.000 €, rogamos nos lo comuniqué junto con el último envío de la documentación del último trimestre.



Agencia Tributaria
Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF
Rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta
Autoliquidación

Modelo
111

Über das **Modelo 111** werden die in den vorherigen Abschnitten angesprochenen „Rückstellungen“ und die Lohnsteuer von Angestellten eingezahlt. In dieser Erklärung wird vierteljährig vorerst die Summe aller Rückstellungen bekannt gegeben und eingezahlt und dann erst später mit der jährlichen Erklärung (Modelo 190) den einzelnen Personen zugeordnet.

El Modelo 111 comprende las retenciones que se practican sobre los rendimientos del trabajo, es decir, los empleados y los rendimientos de actividades económicas como los honorarios de profesionales, abogados, economistas, etc. El referido modelo se presenta de forma trimestral.



Agencia Tributaria
Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
Impuesto sobre Sociedades.
Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes).
RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA SOBRE DETERMINADAS RENTAS O RENDIMIENTOS PROCEDENTES DEL ARRENDAMIENTO O SUBARRENDAMIENTO DE INMUEBLES URBANOS

Declaración-documento de ingreso

Modelo
115

Das **Modelo 115** ist nur dann einzureichen, wenn Sie ein Geschäftslokal oder Büro angemietet haben und der Eigentümer eine natürliche Person ist. In diesem Fall sind 19% vom Mietpreis zurückzuhalten und als „Rückstellungen“ zu Gunsten des Vermieters beim Finanzamt einzuzahlen.

El Modelo 115 se presenta cuando la sociedad es arrendataria de un local de oficina, nave o establecimiento y el arrendador es una persona física. En este caso, se retiene el 19% del precio de alquiler. Este importe retenido deberá ingresarse en la AEAT como "Ingresos a cuenta" a favor del arrendador trimestralmente.



Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias

Art. 78 al 81 del Reglamento del I.V.A. aprobado por el R.D. 1624/1992, de 29 de diciembre (B.O.E. del 31)

Modelo
349

Das **Modelo 349** ist eine informative Steuererklärung, womit hier keinerlei Steuerlast anfällt. Über diese Erklärung werden die intereuropäischen Transaktionen bzw. der Verkauf/Kauf oder Leistung/Bezug von Dienstleistungen gemeldet, wobei als Besonderheit zu beachten ist, dass diese **jährlich, vierteljährig oder monatlich** einzureichen ist. Wurden Ihnen keine europäische Umsatzsteuer ausgestellt oder diese nicht genutzt, ist diese Erklärung nicht einzureichen.

*El Modelo 349 es un modelo informativo que no implica una carga fiscal, es decir, no conlleva ningún pago por nuestra parte a favor de la AEAT. Este modelo refleja aquellas operaciones intracomunitarias efectuadas por la sociedad, como aquellas en la que la sociedad está sujeta. Cabe destacar que este modelo puede presentarse en función de las operaciones, de forma **mensual, trimestral o anual**. En caso, que no haya ninguna operación intracomunitaria no deberá presentarse este modelo.*



Impuesto sobre el Valor Añadido

Declaración-Resumen anual

Pág. 1

Modelo
390

Bei dem **Modelo 390** handelt es sich um eine Zusammenfassung der in den verschiedenen Quartalen eingereichten Umsatzsteuererklärungen (Modelo 303). Neben den bereits über die vierteljährigen Erklärungen abgegebenen Daten, enthält dieser Erklärung Informationen zum Jahresumsatz, zu den einzelnen Umsatzsteuersätzen usw.

El Modelo 390 es un resumen de las declaraciones de IVA presentadas en los diferentes trimestres (Modelo 303). Además de los datos ya presentados en las declaraciones trimestrales, esta declaración contiene información sobre las ventas anuales, los resultados de los Modelos 303 presentados en los trimestres anteriores, etc.



Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF

Rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta

Resumen anual

Hoja Resumen

Modelo
190

Bei dem **Modelo 190** handelt es sich um eine Zusammenfassung der in den verschiedenen Quartalen eingereichten Erklärungen über „Rückstellungen“ und Lohnsteuer von Angestellten (Modelo 111). In dieser Erklärung werden die Begünstigten über Ihre Steuernummer identifiziert und die entsprechenden vierteljährig eingezahlten Beträge zugewiesen. Diese Angaben erschienen den Begünstigten (Dienstleister oder Angestellte) jeweils direkt in deren jährlicher Einkommensteuererklärung.

El Modelo 190 es un resumen anual de los Modelos 111 presentados anteriores. En esta declaración refleja los beneficiarios a los que se les ha practicado retenciones y las cantidades totales ingresadas de los trimestres anteriores (T1-T2-T3-T4).



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
Impuesto sobre Sociedades
Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes)
RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA SOBRE DETERMINADAS RENTAS O RENDIMIENTOS PROCEDENTES DEL ARRENDAMIENTO O SUBARRENDAMIENTO DE INMUEBLES URBANOS
Resumen anual

Modelo

180

Das **Modelo 180** ist nur dann einzureichen, wenn Mietzahlungen an natürliche Personen getätigt wurden (Modelo 115). Genau wie bei dem vorherigen Modelo 190 wird hier der Vermieter identifiziert und eine Zusammenfassung über die vierteljährig eingezahlten Rückstellungen abgegeben.

El Modelo 180 es un resumen anual de los modelos 115. Solo debe presentarse si los pagos de alquiler se han realizado a personas físicas. Al igual que con el Modelo 190 mencionado anteriormente, se indica el propietario y los ingresos realizados en los trimestres anteriores (T1-T2-T3-T4).



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

**DECLARACIÓN ANUAL DE OPERACIONES
CON TERCERAS PERSONAS
DECLARACIÓN**
REAL DECRETO 1065/2007, DE 27 DE JULIO

Pág. 1

Modelo

347

Über das **Modelo 347** wird über Operationen mit dritten informiert (Kunden oder Zulieferer) deren Rechnungen jährlich über 3.005,06€ Euro liegen. Sind diese Operationen bereits in den Modelos 180, 190 oder 349 enthalten, ist nicht gesondert zu informieren.

El Modelo 347 proporciona información sobre operaciones con terceros (clientes o proveedores) cuyas facturas superan los 3.005,06 € por año. Si estas operaciones ya están incluidas en los Modelos 180, 190 o 349, no necesita ser informado por separado.



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre Sociedades
Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español)

Declaración relativa al período impositivo comprendido desde
EL 2018 AL 2018

2018

Página 1

Modelo

200

Über das **Modelo 200** wird in Spanien jährlich die Körperschaftsteuer berechnet und eingezahlt. Diese Steuererklärung wird grundsätzlich nach Jahresabschluss, bis zum 25. Juli eingereicht. Es wird grundsätzlich 25% des Gewinns versteuert. Die berechnete Steuer wird als Grundlage für die im Folgejahr einzureichenden Modelos 202 herangezogen.

El Modelo 200 es un modelo que se presenta anualmente que comprende los beneficios generados por la empresa. Este modelo se presenta hasta el 25 de julio y generalmente se aplica el 25% sobre los beneficios netos de la sociedad. La cuota a ingresar será aquella que con posterioridad deberá ingresarse trimestralmente a través Modelo 202.



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Pago fraccionado
Impuesto sobre Sociedades
Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y
entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español)

Modelo

202

Bei dem **Modelo 202** handelt es sich um die Steuererklärung der vierteljährigen Vorauszahlung der Körperschaftsteuer. Die Berechnung erfolgt hier Anhang der Körperschaftsteuer des Vorjahres und eingezahlt. Die Zahlungen erfolgen in den ersten 20 Tagen der Monate April, Juli, Oktober und Dezember. *El Modelo 202 es el pago fraccionado sobre el Impuesto de Sociedades que se efectúa de forma trimestral. El pago fraccionado deberá efectuarse durante los primeros veinte días naturales de los meses de abril, julio, octubre, y diciembre de cada año natural.*