

CIRCULAR Nº 4/2024

Fecha 25/03/2024

[glegalcontrol@gvlegalcontrol.com](mailto:glegalcontrol@gvlegalcontrol.com)

[www.gvlegalcontrol.com](http://www.gvlegalcontrol.com)

**OBLIGACIONES FISCALES DE ABRIL**  
**Y**  
**LEGALIZACIÓN LIBROS DE CONTABILIDAD**

A continuación les indicamos las **obligaciones fiscales y contables** con las que habrá que cumplir durante el **mes de Abril de 2024** (rogamos a las empresas cuyos impuestos se presentan en este despacho que **nos envíen lo antes posible la información** necesaria para su confección):

**\* Hasta el 22 de Abril:**

- **Modelo 111:** I.R.P.F.  
Necesitamos que nos remitan las retribuciones y retenciones de profesionales, así como los complementos que perciban los trabajadores, o bien nos comuniquen que no existen en el trimestre que se declara.
- **Modelo 115:** Retenciones por arrendamientos.
- **Modelo 123:** Rendimientos de capital mobiliario (dividendos, préstamos inter societarios, etc.).
- **Modelo 130:** Pago fraccionado I.R.P.F. personas físicas.
- **Modelo 216:** Impuesto sobre la Renta de No Residentes. Retenciones e ingresos a cuenta.
- **Modelo 303:** I.V.A.
- **Modelo 349:** I.V.A. Operaciones Intracomunitarias.
  
- **Modelo 202:** Pago a cuenta Impuesto de Sociedades.

**\* Hasta el 30 de Abril:**

- **Legalización de los Libros Oficiales de Contabilidad** en el Registro Mercantil.  
Respecto a este apartado, a continuación les indicamos las instrucciones concretas.

**CONFECCIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DEL EJERCICIO 2023**  
**PARA SU PRESENTACION EN EL REGISTRO MERCANTIL:**

Por aplicación del artículo 18 de la Ley 14/2013 de 27 de Septiembre, de apoyo a los emprendedores y su internacionalización (“Ley de Emprendedores”), los **libros de contabilidad del ejercicio 2023 solo podrán presentarse en soporte electrónico, por lo que deberán ser remitidos a nuestro despacho en alguno de las siguientes formatos:**

**FORMATOS DE LIBROS PERMITIDOS:**

- Excel \*.xls
- Word \*.doc
- Acrobat Reader \*.pdf
- Rich text Format \*.rtf
- Lotus 1-2-3 \*.wk1
- QuatroPro \*.wq1
- 

Los libros a presentar son dos:

- **LIBRO DE INVENTARIO Y CUENTAS ANUALES**
- **LIBRO DIARIO**

**LIBRO DE INVENTARIO Y CUENTAS ANUALES**

Se compone de:

- Balance de Sumas y Saldos de Apertura. Por tanto, su fecha será de **01-01-23 a 01-01-23**.
- Balance de Sumas y Saldos Anual, o sea de **01/01/23 a 31/12/23**.  
Estos dos balances irán a todos los dígitos.
- Cuatro Balances de Sumas y Saldos Trimestrales con acumulados entre las siguientes fechas :  
**01-01-23 a 31-03-23**  
**01-04-23 a 30-06-23**  
**01-07-23 a 30-09-23**  
**01-10-23 a 31-12-23**

Los Balances de Sumas y Saldos trimestrales pueden ir solamente a 3 dígitos.

- Un **Balance de Situación a 31-12-23 comparado con 2022.**
- Una **Cuenta de Pérdidas y Ganancias a 31-12-23 comparada con 2022.**
- Inventario de Existencias. Se adjuntará relación de existencias o trabajos en curso. Las existencias se pueden resumir por familias para abreviar.
- Última hoja para sello y firma.

### **LIBRO DIARIO**

Se compondrá de todos los asientos por fecha y numerados, y con el asiento final de cierre y regularización. Por este motivo, este libro deberán imprimirlo en último lugar.

Para las contabilidades muy numerosas existe la posibilidad de presentar lo que se llama **DIARIO ABREVIADO**, que consiste en imprimir los apuntes mensualmente. Actualmente, esta opción aparece en la mayoría de los programas de contabilidad.

- Última hoja para sello y firma.

Quedamos a su disposición para atender cualquier duda o aclaración al respecto.

Un cordial saludo.