

APICULTURA

Març del 2021



01. Objectiu

02. Legislació aplicable

03. Tipus d'exploracions

04. Fiscalitat i Seguretat Social

05. Torn de preguntes

01

Objectiu

Realitzar un resum de les diferents obligacions i opcions fiscals aplicables a l'activitat d'apicultura

02 Apicultura: Legislació aplicable

Fins l'any 2014: existia una gran dispersió de la normativa que regulava les explotacions ramaderes:

- Normativa catalana:
 - Decret 61/1994, de 22 de febrer, sobre regulació de les explotacions ramaderes
 - Ordre de 7 d'abril de 1994 per la qual es fixen normes d'ordenació de les explotacions porcines, avícoles, cunícoles i bovines.
- Normativa estatal:
 - RD 209/2002, d'ordenació de les explotacions apícoles.

02 Apicultura: Legislació aplicable

Des de l'any 2014: crear un marc homogeni i unitari a Catalunya que esdevingui l'eix central de la regulació normativa i n'eviti la dispersió i la dificultat d'interpretació, alhora que significa una simplificació dels tràmits.

- Normativa catalana:
 - Decret 40/2014, de 25 de març, d'ordenació de les explotacions ramaderes
- Normativa estatal:
 - RD 209/2002, d'ordenació de les explotacions apícoles.

02 Apicultura: Legislació aplicable

Decret 40/2014, d'ordenació de les explotacions ramaderes

- Determina els requisits que han de complir les explotacions ramaderes
- Regula el Registre d'explotacions ramaderes, incloent determinades espècies que no estaven regulades fins ara en cap normativa vigent
- Estableix un règim d'autorització o comunicació de l'inici de l'activitat ramadera, en funció del tipus d'explotació
- Estableix condicions específiques en funció de l'espècie (annex 8: ordenació explotacions apícoles)
- Simplifica la tramitació resolent la inscripció al registre de les oficines comarcals del Departament
- Per la inscripció al registre d'explotacions ramaderes (RER) del DARP , cal prèviament haver presentat una memòria de comunicació ambiental a l'ajuntament. Els tràmits del RER , en l'actualitat s'han de fer obligatòriament de forma telemàtica

03 Apicultura: Tipus d'explotacions

- Pel nº d'arnes:
 - Professional: té 150 arnes o més.
 - No professional: té menys de 150 arnes.
 - D'autoconsum: dedicada a l'obtenció de productes apícoles amb destinació exclusiva al consum familiar i que no supera les 15 arnes.
- Per la seva orientació productiva:
 - Explotacions de producció: són les dedicades a la producció de mel i altres productes apícoles.
 - De pol·linització: són les dedicades principalment a la pol·linització de cultius agrícoles.

03 Apicultura: Fiscalitat i Seguretat Social

- Com qualsevol altre activitat, l'activitat agrària està sotmesa a la normativa fiscal, per tant és important conèixer com afecta i quines opcions o possibilitats existeixen.
- Com a sector específic de l'economia, el sector agrari té règims fiscals de tributació específics de caràcter voluntari al qual poden acollir-se les explotacions agràries i ramaderes.
- Escollir correctament el règim tributari pot comportar diferències econòmiques importants.
- Exclusivament les explotacions destinades a la producció tenen obligacions en matèria fiscal i de seguretat social, i aquestes dependran del tipus d'explotació i el règim fiscal triat.

04 Apicultura: Fiscalitat i Seguretat Social

Explotacions d'autoconsum:

- En la mesura que són explotacions que no tenen cap voluntat de comercialitzar els seus productes ni obtenir-ne un rendiment, no queden subjectes al règim de les activitats econòmiques. En conseqüència, no tenen cap obligació de registre de l'activitat a hisenda ni de liquidar impostos.
- Al no existir ànim de lucre no existeix obligació de cotitzar a la Seguretat Social.
- Tot i no considerar-se una activitat econòmica requereixen del tràmit oportú davant el Departament per tal de donar compliment al registre d'explotacions.

04 Apicultura: Fiscalitat i Seguretat Social

Explotacions no professionals:

- En la mesura que existeixi la voluntat de comercialitzar els productes i obtenir-ne un rendiment, per petit que sigui, serà necessària l'alta de l'activitat econòmica a hisenda.
- Alta d'autònoms, en la mesura que existeix una activitat econòmica, que sigui habitual, hi ha obligació de donar-se d'alta d'autònoms. Ara bé, si no existeix habitualitat en l'activitat i el rendiment és al SMI (salari mínim interprofessional), no existeix obligació de cotitzar com a autònom a la Seguretat Social.
- Requereixen del tràmit oportú davant el Departament per tal de donar compliment al registre d'explotacions.

SMI 2021: 13.000€

04 Apicultura: Fiscalitat i Seguretat Social

Explotacions professionals:

- Existeix la voluntat de comercialitzar els productes i obtenir-ne un rendiment, serà necessària l'alta de l'activitat econòmica a hisenda.
- Alta d'autònoms, degut a la mida de l'explotació es pressuposa una habitualitat en la realització de l'activitat econòmica, en conseqüència existeix sempre l'obligació de donar-se d'alta d'autònoms. Independentment que el rendiment de l'activitat sigui inferior al SMI (salari mínim interprofessional).
- Requereixen del tràmit oportú davant el Departament per tal de donar compliment al registre d'explotacions.

04 Apicultura: Règims fiscals

Les explotacions apícoles es consideren a efectes del Impost sobre Activitats Econòmiques activitats ramaderes.

Fiscalment es distingeixen dos tipus d'activitats ramaderes:

- **Ramaderia depenent:** Aquella que depèn de la terra pròpia per a l'alimentació del bestiar. Es produeix aquesta situació quan el bestiar s'alimenta de terres explotades per propietari del mateix (pròpies o arrendades) en una proporció igual o superior al 50% del total de l'alimentació.
- **Ramaderia independent:** Aquella que no depèn de la terra per alimentar el bestiar, doncs s'utilitzen aliments adquirits a tercers com pinsos o farratges en una proporció superior al 50%.

04 Apicultura: Règims fiscals IVA

Apicultura com a Ramaderia depenent

L'activitat d'apicultura com a depenent de la terra pot tributar en IVA dins del Règim Especial de l'Agricultura.

Aquest règim té les següents característiques:

- No existeix obligació de repercutir ni liquidar IVA per les vendes de producte.
- No es permet la deducció de l'IVA per les adquisicions de béns o inversions.
- No cal presentar declaracions d'IVA trimestrals.
- En vendes realitzades a empresaris a l'import de la factura s'afegirà un 10,5% en concepte de compensació agrària.



04 Apicultura: Règims fiscals IVA

Apicultura com a Ramaderia independent

L'activitat d'apicultura com a independent de la terra pot tributar en IVA dins del Règim Simplificat d'IVA.

Aquest règim té les següents característiques:

- Les factures s'emetràn amb un IVA del 10%.
- Es permet la deducció de l'IVA per les adquisicions de béns corrents i inversions.
- Trimestralment es presentarà declaració d'IVA.
- La quota a ingressar s'obtindrà multiplicant l'import de les vendes per un índex del 7%.
- Els tres primers trimestres es farà un pagament a compte del 32% del import

 de la quota a ingressar calculada anteriorment. Deduint l'IVA de les

04 Apicultura: Règims fiscals IVA

Apicultura com a Ramaderia independent

- El quart trimestre es podrà deduir l'IVA de les compres corrents de tot l'any.
- Exemple:

Vendes trimestrals 2.500€

Compres anuals béns corrents Base 3.000€ quota 630€

Declaració IVA trimestres 1-2-3:

Índex quota $2.500 \times 7\% = 175\text{€}$. Quota a ingressar: $175 \times 32\% = 56\text{€}$

IVA trimestre 4

Índex quota $10.000 \times 7\% = 700\text{€}$ Iva suportat compres 630€

Resultat declaració = $700 - 630 - 168$ (pagat. Trim 1,2,3) = -88€ a

retornar.

04 Apicultura: Règims fiscals IVA

Conclusions

- Quan es tracti d'explotacions petites sense grans inversions ni un volum elevat de despeses resulta més atractiu aplicar el Règim Especial Agrari per la simplicitat.
- En explotacions de mida superior on es requereixin inversions o existeixi un volum de despeses elevat pot resultar més atractiu el Règim Simplificat que permet recuperar l'IVA de les despeses i inversions.

04 Apicultura: Règims fiscals IRPF

Estimació objectiva (mòduls)

- Tant si l'exploració es considerada depenent o independent de la terra l'activitat d'apicultura podrà tributar pel sistema de mòduls.
- La determinació del rendiment es calcularà multiplicant l'import de les vendes per l'índex de rendiment publicat al BOE. Per al 2021 es troba fixat en el 26%.
- Es podrà deduir com a despesa l'amortització per les inversions realitzades.
- No es permet la deducció de la resta de despeses.

04 Apicultura: Règims fiscals IRPF

- Exemple:

Vendes anuals 10.000€

Inversió 3.000€ arnes. Amortització 25% anual.

Càlcul rendiment $10.000 \times 26\% = 2.600\text{€}$. Quota a ingressar: $175 \times 32\% = 56\text{€}$

Amortització: $10.000 \times 25\% = 2.500$

Rendiment = $2.600 - 2.500 = 100\text{€}$

Conclusions

La tributació per Estimació Objectiva (mòduls) sempre serà més atractiva fiscalment.

04 Apicultura: Règims fiscals IVA - IRPF

Límits

- Per poder aplicar els Règims especials anteriors tant en matèria d'IVA com IRPF és necessari que no se superin els límits establerts legalment:
 - Ingressos sense comptar subvencions ni indemnitzacions inferiors a 250.000€.
 - Compres anuals sense comptar inversions inferiors a 250.000€.
 - No realitzar altres activitats en Règim General d'IVA amb l'excepció de lloguers.

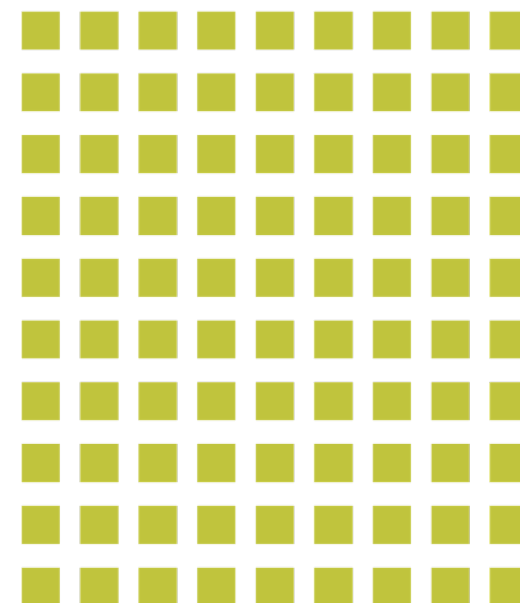
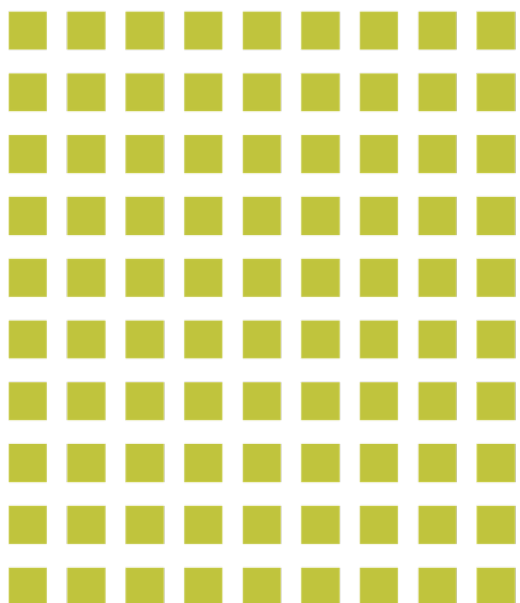
04 Apicultura: Règims fiscals resum

RÈGIMS FISCALS	REQUISITS	DETERMINACIÓ DEL RENDIMENT	OBLIGACIONS VINCULADES A IRPF	TIPUS IVA	OBLIGACIONS VINCULADES A IVA	OBLIGACIONS REGISTRALS
ESTIMACIÓ OBJECTIVA DE MÒDULS	XN (agrícola) < 250.000€, XN (altres) < 150.000€, per inclusió de l'activitat	Ingressos x índex d'activitat - amortitzacions	llibres registres d'ingressos, i immobilitzats.	REA (règim especial agrari)	registre de factures emeses	CAP
				RS (règim simplificat)		
ESTIMACIÓ DIRECTA SIMPLIFICADA	XN < 600.000€, per renúncia o exclusió a EO mòduls	Ingressos íntegres - despeses deduïbles	llibres registres d'ingressos, despeses i immobilitzats.	RG (règim general)	registre de factures emeses i rebudes	Presentació dels llibres comptables al Registre corresponent (reg. mercantil, reg. Cooperatives...)
ESTIMACIÓ DIRECTA NORMAL	XN > 600.000€	ingressos íntegres - despeses deduïbles	comptabilitat per partida doble (codi comerç)	RG (règim general)		

04 Apicultura: Règims fiscals resum

- A priori NO es pot descartar cap dels règims tributaris.
- És imprescindible estudiar cada cas concret: circumstàncies personals i empresarials, econòmiques, financeres.
- No existeix cap fórmula perfecte, sinó aquella que millor s'ajusta a les necessites concretes de cada cas.
- Es requereix un exercici important de ponderació de factors: Fiscals, laborals, jurídics, ajuts, comptables, abans de decantar-se per un tipus de tributació concret.

06 Apicultura: Torn de preguntes





Moltes gràcies

