

## INSTRUCCIONS DE FACTURACIÓ “VIU LA CULTURA” PER ALS CENTRES

### A) RETENCIÓ IRPF



- Responsable: CENTRE EDUCATIU.
- Trimestralment s'haurà de presentar el model 111 per pagar les retencions aplicades durant el trimestre.
- Anualment es presenta el 190 per informar de les persones a qui s'ha retingut i la clau/tipus de retenció.
- Si es tracta de no residents, s'utilitzen altres models.
- En cas de dubte, si és professional o empresari, demanau un certificat de situació al Cens d'Activitats Econòmiques de l'AEAT o una declaració jurada juntament amb la factura.

**CERTIFICADO DE SITUACIÓN EN EL CENSO DE  
ACTIVIDADES ECONÓMICAS DE LA AEAT**

Nº REFERENCIA: 2

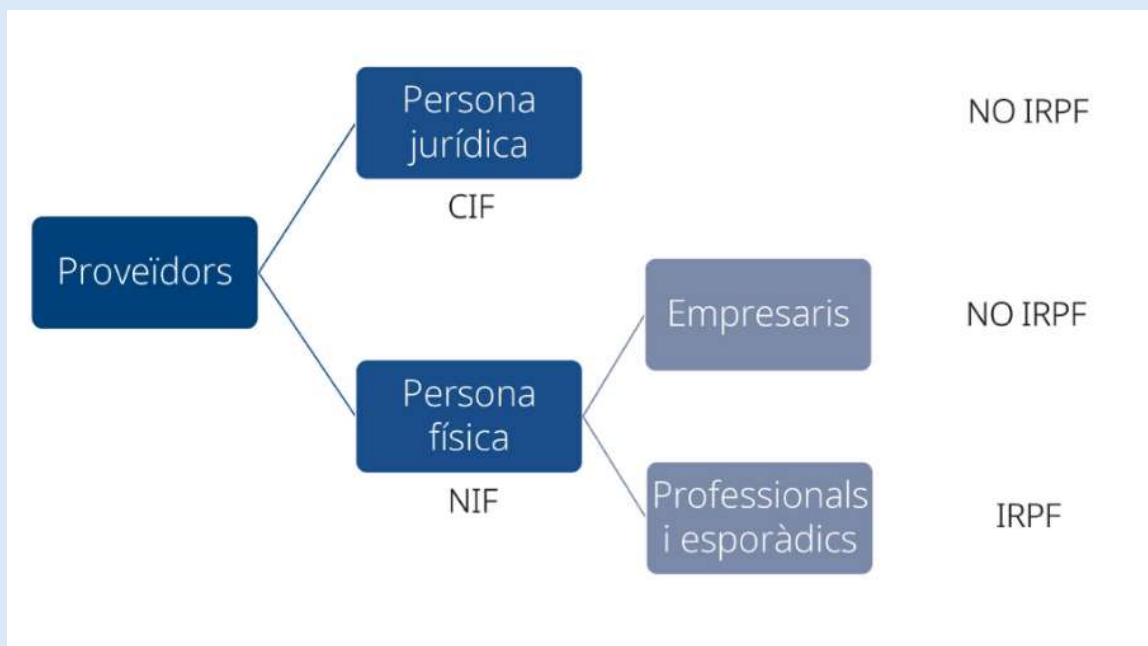
La Agencia Estatal de Administración Tributaria,  
Conforme a los datos que obran en la AEAT,  
CERTIFICA QUE:

N.I.F./N.I.E.: / NOMBRE/RAZÓN SOCIAL: )  
DOMICILIO FISCAL: CALLE ' )

\* Está dado de ALTA en el censo de Actividades Económicas de la AEAT correspondiente al ejercicio 2022 tal y como se indica a continuación:

Actividad nº 1	Referencia 6
Grupo o epígrafe/sección IAE: 1	-1
Tipo de actividad: <b>Profesional</b>	
Fecha de alta:	Exención concedida: Art. 1 L

- Si al Cens consta com a “empresari”, no ha de dur IRPF.
- Si el percentatge de retenció és distint al 15% convé demanar una declaració jurada i un certificat de situació al cens d'activitats econòmiques de l'AEAT per comprovar que compleix els requisits per tenir un altre percentatge.



## B) IVA

- Responsable: PROVEÏDOR.
- En cas que la factura estigui exempta d'IVA, ha de incloure la frase:

**Factura exempta d'IVA segons l'article XX de la Llei 37/1992**