

IMPOST SOBRE ESTADES TURÍSTIQUES

**INFORMACIÓ TRIBUTÀRIA PER AL SUBSTITUT DEL CONTRIBUENT
(excepte per a explotadors de creuers)**

1. INTRODUCCIÓ

Mitjançant la Llei 2/1016, de 30 de març, es va establir a les Illes Balears l'impost sobre estades turístiques, destinat a dotar el fons per afavorir el turisme sostenible. La meritació de l'impost que regula aquesta Llei tindrà lloc en tot cas a partir de l'1 de juliol de 2016.

Aquest impost sotmet a tributació la capacitat econòmica del contribuent, persona física, per raó de les estades, comptades per dies, que faci en algun dels establiments turístics següents:

- a) Establiments d'allotjament hoteler (hotels, hotels de ciutat, hotels apartament i allotjaments de turisme d'interior).
- b) Apartaments turístics.
- c) Diverses classes d'allotjaments de turisme rural (hotels rurals i agroturismes).
- d) Albergs i els refugis.
- e) Hostals
- f) Establiments explotats per empreses turisticoresidencials, excepte respecte a les unitats d'allotjament residencial.
- g) Hostals, hostals residència, pensions, posades, cases d'hostes i campaments de turisme o càmpings.
- h) Habitatges turístics de vacances, habitatges objecte de comercialització d'estades turístiques i habitatges objecte de comercialització turística susceptibles d'inscripció d'acord amb les lleis que els regulen.
- i) Resta d'establiments i habitatges als quals la normativa autonòmica atorga la qualificació de turístics.
- j) Habitatges objecte de comercialització turística que no compleixen els requisits establerts per a això en la normativa autonòmica i que, per tant, no són susceptibles d'inscripció d'acord amb la legislació turística vigent.
- k) Embarcacions de creuer turístic quan facin escala en un port de les Illes Balears.

En aquest fullet s'exposen de manera sistemàtica els principals aspectes que la gestió d'aquest tribut suposa per als titulars de l'explotació d'empreses turístiques d'allotjament en la seva condició de substituïts del contribuent.

2. MÈTODES PER DETERMINAR LES QUOTES QUE HA D'INGRESSAR EL SUBSTITUT

El nombre d'estades que ha de declarar el substituït i, per tant, l'import de les quotes que s'ha d'ingressar per aquest es determinen per algun dels mètodes següents:

- a) Estimació directa
- b) Estimació objectiva

A) Estimació directa

A.1 A qui s'aplica aquest mètode?

Atès que és el mètode general de determinació de la base imposable (nombre de dies de què consta cada període d'estada), s'aplica als substituïts:

- Que no puguin aplicar el mètode d'estimació objectiva perquè no compleixen les condicions que per a això s'exigeixen (no tenir més de 12.000 places autoritzades o no contractar més del 15 % de les places a través de mitjancers, majoristes o operadors turístics).
- Que, encara que puguin aplicar el mètode d'estimació objectiva, hi renunciïn durant el mes de desembre anterior a l'inici de l'exercici fiscal a partir del qual hagi de tenir efecte.

A.2 Quines són les obligacions del substituït del contribuïent en aquesta modalitat?

Les obligacions del substituït del contribuïent poden resumir-se en tres grups d'actuacions:

- Rebre, conservar i numerar les declaracions dels contribuïents (turistes) i els justificants de les exempcions que s'apliquin, i emetre, conservar i numerar els justificants d'exigència i pagament del tribut.
- Portar els llibres de registre de declaracions i el de justificants de pagament, i conservar els documents.
- Emplenar les declaracions tributàries corresponents i presentar-les davant de l'Administració tributària autonòmica.
- Recepció, conservació i numeració de les declaracions i justificants de pagament

Aquest tribut ha de ser satisfet i suportat pel contribuïent, és a dir, la persona física (turista) que fa l'estada a l'empresa turística d'allotjament.

A tal efecte, prèviament a l'inici de l'estada en un establiment turístic el substituït ha d'exigir al contribuïent (turista) que empleni i signi una declaració en la qual subministri les dades necessàries per poder calcular i exigir el tribut (identificació del contribuïent —nom i llinatges, núm. d'identificació fiscal o de passaport i domicili—, nombre de dies d'estada, sol·licitud i justificació de l'aplicació d'alguna de les exempcions si s'escau, data i firma).

Una vegada emplenat el model de declaració, el substituït ha de verificar les dades que hi consten i els requisits per aplicar, si s'escau, les exempcions previstes (menors de 16 anys, força major, motius de salut i programes socials). També ha d'exigir el pagament del tribut, el qual s'ha d'efectuar en qualsevol moment previ a l'acabament de l'estada, tret que s'hagi pagat anteriorment, i ha d'expedir el justificant de pagament (factura o document anàleg), en el qual l'impost ha d'aparèixer clarament diferenciat d'altres conceptes.

Així mateix, en el cas que el contribuent modifiqui els dies d'estada inicialment declarats, se li ha d'exigir que empleni una declaració complementària. Si s'escau, se li ha de retornar l'excés ingressat en la declaració precedent.

DECLARACIÓ CONJUNTA

L'impost preveu la possibilitat que la declaració es faci de forma conjunta, en un sol document, en el qual s'han d'incloure tots els subjectes que ocupin la mateixa habitació, apartament o habitatge. En aquest cas, n'hi ha prou que la declaració sigui emplenada i signada per un sol subjecte, si bé s'han d'identificar totes les persones que s'allotgin al mateix estatge.

- **Administració dels llibres de registre i conservació dels documents**

Els substituïts del contribuent han de portar els llibres de registre següents, en relació amb cada un dels establiments que explotin:

- Llibre de registre de declaracions preses. En aquest llibre s'han d'inscriure totes les declaracions que emplenin i presentin els contribuents i també les declaracions complementàries; en aquest darrer cas s'ha d'indicar si complementen o anul·len una declaració anterior.
- Llibre de registre dels justificants de pagament emesos. En aquest llibre s'han d'inscriure tots els justificants de pagament emesos pel substituït i els que hagin estat anul·lats o generin un dret a devolució.

A més, s'han de conservar, ordenats per dies i amb la separació adequada, els exemplars per al substituït de totes les declaracions presentades pels contribuents, incloent-hi les declaracions complementàries, els justificants de les exempcions aplicades i els justificants de pagament.

- **Emplenament de les declaracions tributàries corresponents i presentació davant de l'Administració tributària autonòmica**

El substituït del contribuent està obligat a efectuar quatre liquidacions trimestrals (model 700), en les quals ha de declarar, liquidar i ingressar, si és procedent, les quotes corresponents a les estades que efectuïn els contribuents en el trimestre de referència.

Per cada establiment turístic que el substituït exploti s'han de presentar aquestes declaracions liquidacions en els terminis següents:

- La corresponent al primer trimestre, de l'1 de gener al 31 de març, entre l'1 i el 20 d'abril.
- La corresponent al segon trimestre, de l'1 d'abril al 30 de juny, entre l'1 i el 20 de juliol.
- La corresponent al tercer trimestre, de l'1 de juliol al 30 de setembre, entre l'1 i el 20 d'octubre.
- La corresponent al quart trimestre, de l'1 d'octubre al 31 de desembre, de l'1 al 20 de gener de l'any següent.

En tots els casos aquesta obligació persistirà encara que no resultin quanties per ingressar, cas en què s'ha de presentar una declaració negativa.

A més, juntament amb les declaració del quart trimestre el substitut ha de presentar, entre l'1 i el 31 de gener de l'exercici següent al qual correspongui la declaració, una declaració resum anual (model 790) per a cada establiment que exploti.

B) Estimació objectiva

B.1 Característiques del règim d'estimació objectiva

La modalitat d'estimació objectiva resultant de l'aplicació de signes, índexs o mòduls sobre les estades en establiments turístics constitueix un mètode simplificat per determinar el nombre d'estades que s'han declarar i les quotes que s'han ingressar per l'impost. Presenta les característiques bàsiques següents.

Senzilla: es poden determinar fàcilment el nombre d'estades, els ingressos a compte i les quotes que s'han ingressar, mitjançant l'aplicació dels mètodes i índexs que s'indiquen més endavant.

Seguretat: es poden preveure, amb prou antelació, les quotes que s'han ingressar per l'impost. A més, l'Administració tributària no modificarà les quotes determinades així, sempre que s'hagin aplicat correctament els mòduls corresponents. En cas d'inspecció sobre l'activitat, es limitarà fonamentalment a comprovar els mòduls.

Simplicitat: s'elimina l'obligació de portar llibres o registres fiscals en relació amb aquest impost. Tan sols s'han de conservar els justificants dels mòduls aplicats i les factures o justificants de pagament del tribut emesos numerats per ordre de dates i agrupats per mesos, si bé l'obligació d'emetre factura o documents justificatius de pagament només s'exigirà quan ho sol·liciti el contribuent. A més, no és necessari exigir al contribuent que empleni el model o declaració.

Voluntarietat: aquest règim s'aplica, en principi, a tots els substituïts del contribuent que siguin titulars de les empreses que exploten els establiments turístics, tret de les embarcacions de creuer turístic, i sempre que compleixin qualsevol d'aquestes dues condicions:

- Que el còmput de tots els establiments turístics no superi les 12.000 places de capacitat al tancament de l'exercici fiscal anterior o, en cas d'inici d'activitat, durant el temps d'obertura autoritzat per l'Administració turística competent.
- Que més del 15 % de les places contractades al llarg de l'exercici fiscal anterior ho hagin estat per intermediaris, majoristes o operadorsturístics.

No obstant això, el substitut pot renunciar al règim d'estimació objectiva durant el mes de desembre anterior a l'inici de l'exercici fiscal a partir del qual hagi de tenir efecte, o en el termini de quinze dies des de la presentació de la declaració responsable d'obertura de l'establiment davant l'Administració turística competent.

La renúncia tindrà efectes per a un període mínim de dos exercicis fiscals per a tots els establiments que exploti el substitut, i s'entendrà prorrogada tàcitament per als exercicis següents tret que es revoqui la renúncia durant el mes de desembre del darrer exercici d'aplicació.

En aquest cas, el nombre d'estades i les quotes que s'hagin ingressar s'han de determinar pel mètode d'estimació directa, amb l'exigència dels registres fiscals corresponents (és a dir, llibre de registre de declaracions rebudes i llibre de registre dels justificants de pagament emesos), i també l'obligació d'expedir i lliurar justificants de pagament per cada un dels períodes d'estada que faci el contribuïent (turista), i l'obligació de conservar-ne la còpia o matriu i també la dels justificants de les exempcions aplicades, si s'escau.

En el cas de les entitats previstes en l'article 35.4 de la Llei general tributària (societats civils, herències jacentes, comunitats de béns, etc.) han de presentar la renúncia tots els membres, mentre que qualsevol membre pot formalitzar la revocació de la renúncia.

CONSIDERACIÓ DE LES CIRCUMSTÀNCIES EXCEPCIONALS

En el cas de circumstàncies excepcionals generals (que afectin greument el sector turístic o una part substancial) o particulars (incendis, inundacions, enfonsaments, grans avaries en l'equip industrial o altres de similars), es preveuen mecanismes de correcció que possibilitaran la reducció dels mòduls.

B.2 Declaracions a presentar

Els substituïts del contribuïent acollits a aquesta modalitat han de presentar:

- Un únic ingrés a compte (model 702) entre els dies 1 i 20 del mes de setembre de l'exercici de referència.
- Una declaració anual (model 710) entre els dies 1 i 31 del mes de gener de l'exercici següent al que sigui objecte de liquidació.

B.3 Determinació de la quota anual que s'ha ingressar en règim d'estimació objectiva (Model 710)

La quota anual que s'ha ingressar es determina mitjançant un sistema de càlcul simple que consisteix a multiplicar el nombre d'estades de l'exercici fiscal que ha de ser objecte de tributació —resultant de l'aplicació dels mòduls i, si s'escau, dels índexs correctors— per la tarifa per estada segons el tipus d'establiment turístic que correspongui.

B.3.1 Fixació del nombre total de dies d'estada

El nombre total de dies d'estada es determina d'acord amb les regles següents:

- En primer lloc, es calcula el **nombre previ de dies d'estada**. Llevat del grup vuitè, s'obté multiplicant el nombre estimat de dies anuals d'estada per unitat pel nombre de places autoritzades de l'establiment, d'acord amb els mòduls prevists en el punt 2 de l'annex 1 del Decret 35/2016 (segons el grup corresponent a cada establiment). Aquests mòduls han estat modificats per la Llei 18/2016 de 29 de desembre de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2017.
- En segon lloc, es calcula el **nombre corregit de dies d'estada**. Resulta d'aplicar l'índex de temporada i, si s'escau, l'índex de desestacionalització, d'acord amb el que preveuen les lletres a i b del punt 1 de l'annex 1 del Decret 35/2016.
- Finalment, es calcula el **nombre total de dies d'estada**. Resulta de multiplicar el nombre previ de dies d'estada o, si s'escau, el nombre corregit per la mitjana de dies d'obertura de l'establiment al tancament de l'exercici fiscal (el quocient resultant de dividir el nombre de dies que durant l'exercici fiscal l'establiment turístic presta serveis entre el nombre de dies de l'any).

Durant l'exercici de 2016, atès que l'impost entra en vigor l'1 de juliol, l'exercici fiscal es computarà de l'1 de juliol al 31 de desembre del 2016.

- En el cas d'establiments del grup vuitè (habitatges objecte d'explotació turística i càmpings), el nombre total de dies d'estada s'obté simplement multiplicant el nombre corregit de places pel mòdul corresponent al període d'explotació de l'estada.

El nombre corregit de places autoritzades s'obté restant del nombre total de places el resultat de multiplicar per 0,65 el nombre de places que excedeixin de dos. En el cas de campaments turístics, el subtrahend s'ha d'obtenir de multiplicar per 0,65 el producte del nombre de parcel·les per dos.

- **Mòduls aplicables per determinar el nombre previ de dies d'estada**

(Segons les modificacions introduïdes per la Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2017).

GRUP PRIMER			
Hotels apartament de cinc estrelles gran luxe			
Hotels de cinc estrelles i de cinc estrelles gran luxe			
Hotels de ciutat de cinc estrelles i de cinc estrelles gran luxe			
Hotels residència de cinc estrelles			
Hotels apartament de cinc estrelles			
Residències apartament de cinc estrelles			
Hotels rurals			
<i>Mòdul</i>	<i>Definició</i>	<i>Unitat</i>	<i>Nre. dies d'estada per unitat</i>
1	Nre. de places	Plaça	162

GRUP SEGON			
Hotels de quatre estrelles			
Hotels de ciutat de quatre estrelles			
Hotels de quatre estrelles superior			
Hotels de ciutat de quatre estrelles superior			
Apartaments turístics de quatre claus			
Apartaments turístics de quatre claus superior			
Hotels residència de quatre estrelles			
Hotels apartament de quatre estrelles			
Hotels apartament de quatre estrelles superior			
Residències apartament de quatre estrelles			
<i>Mòdul</i>	<i>Definició</i>	<i>Unitat</i>	<i>Nre. dies d'estada per unitat</i>
1	Nre. de places	Plaça	181

GRUP TERCER			
Hotels de tres estrelles			
Hotels de tres estrelles superior			
Allotjaments de turisme interior			
Apartaments turístics de tres claus			
Apartaments turístics de tres claus superior			
Hotels residència de tres estrelles			
Hotels apartament de tres estrelles			
Hotels apartament de tres estrelles superior			
Residències apartament de tres estrelles			
Hotels de ciutat de tres estrelles			
<i>Mòdul</i>	<i>Definició</i>	<i>Unitat</i>	<i>Nre. dies d'estada per unitat</i>
1	Nre. de places	Plaça	186

GRUP QUART			
Hotels d'una estrella			
Hotels residència d'una estrella			
Hotels apartament d'una estrella			
Residències apartament d'una estrella			
Agroturismes			
Apartaments turístics d'una clau			
Hotels de ciutat d'una estrella			
<i>Mòdul</i>	<i>Definició</i>	<i>Unitat</i>	<i>Nre. dies d'estada per unitat</i>
1	Nre. de places	Plaça	154

GRUP CINQUÈ			
Hostals de dues estrelles			
Hostals de tres estrelles			
Hostals residència de dues estrelles			
Hostals residència de tres estrelles			
<i>Mòdul</i>	<i>Definició</i>	<i>Unitat</i>	<i>Nre. dies d'estada per unitat</i>
1	Nre. de places	Plaça	134

GRUP SISÈ			
Hostals d'una estrella			
Hostals residència d'una estrella			
Cases d'hostes			
Pensions			
<i>Mòdul</i>	<i>Definició</i>	<i>Unitat</i>	<i>Nre. dies d'estada per unitat</i>
1	Nre. de places	Plaça	117

GRUP SETÈ			
Albergs			
Refugis			
Fondes			
Hostatgeries			
Posades			
<i>Mòdul</i>	<i>Definició</i>	<i>Unitat</i>	<i>Nre. dies d'estada per unitat</i>
1	Nre. de places	Plaça	68

GRUP VUITÈ

Campaments turístics
Habitatges objecte de comercialització turística
Habitatges objecte de comercialització d'estades turístiques
Habitatges turístics de vacances
Establiments d'allotjaments no residencials d'empreses turisticoresidencials
Altres establiments o habitatges de caràcter turístic

<i>Mòdul</i>	<i>Definició</i>	<i>Unitat</i>	<i>Nre. dies d'estada per unitat</i>
1	Nombre de places ofertes més de 305 dies a l'any	Plaça	101
2	Nombre de places ofertes entre 214 i 305 dies a l'any	Plaça	94
3	Nombre de places ofertes entre 123 i 213 dies a l'any	Plaça	90
4	Nombre de places ofertes entre 63 i 122 dies a l'any	Plaça	77
5	Nombre de places ofertes menys de 63 dies a l'any	Plaça	46

GRUP NOVÈ

Hotels de dues estrelles
Hotels ciutat de dues estrelles
Hotels residència de dues estrelles
Hotels apartament de dues estrelles
Residències apartaments de dues estrelles
Hostals residència de quatre estrelles
Ciutats de vacances de dues, tres i quatre estrelles
Apartaments turístics de dues claus

<i>Mòdul</i>	<i>Definició</i>	<i>Unitat</i>	<i>Nre. dies d'estada per unitat</i>
1	Nre. de places	Plaça	156

- **Coeficients correctors per determinar el nombre corregit d'estades**

Sobre el nombre previ de dies d'estada, quan correspongui, s'han d'aplicar els índexs correctors que s'estableixen a continuació per obtenir el nombre corregit de dies d'estada. Els índexs correctors s'han d'aplicar, segons l'ordre en què apareixen a continuació, sobre el nombre previ de dies d'estada o, si escau, sobre el nombre corregit de dies d'estada immediatament anterior que resulti de l'aplicació successiva dels índexs esmentats.

- **Índex de temporada**

Si l'activitat turística d'allotjament s'exerceix habitualment només durant certs dies de l'exercici, tant de manera contínua com discontinua, sense superar 275 dies per exercici fiscal, el nombre previ de dies d'estada per aplicació dels mòduls establerts en l'apartat anterior s'ha de corregir d'acord amb els índexs següents:

<i>Temporada</i>	<i>Durada de la temporada</i>	<i>Índex per als grups 1r, 2n i 5è</i>	<i>Índex per als grups 3r, 4t i 6è</i>	<i>Índex per al grup 7è i 9è</i>
Alta	Fins a 122 dies	1,45	1,40	1,50
Alta mitjana	Entre 123 i 214 dies	1,35	1,30	1,40
Mitjana baixa	Entre 215 i 245 dies	1,20	1,15	1,20
Baixa	Entre 246 i 275 dies	1,10	1,05	1,15

- **Índex de desestacionalització**

S'ha d'aplicar un índex de desestacionalització del 0,9 quan el nombre de dies en què es desenvolupa l'activitat, continuus o alterns, sobrepassi els límits següents per a cada una de les illes:

- Establiments ubicats a Mallorca: més de 275 dies.
- Establiments ubicats a Eivissa: més de 184 dies
- Establiments ubicats a Menorca i Formentera: més de 153 dies.

- **Índex per circumstàncies excepcionals**

Per la concurrència de circumstàncies excepcionals es preveu:

- Un índex general, que establirà d'ofici la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques quan el desenvolupament de l'activitat turística d'allotjament pugui estar afectat per circumstàncies excepcionals que incideixin greument en el sector turístic o en una part substancial d'aquest.
- Un índex particular, que podrà establir a instància de part la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques mitjançant resolució quan l'establiment turístic d'allotjament estigui afectat per incendis, inundacions, enfonsaments, avaries en l'equip industrial o altres incidents similars que suposin anomalies greus en el desenvolupament normal de l'activitat. La sol·licitud de la persona interessada s'ha de presentar davant l'Administració tributària autonòmica en el termini de trenta dies comptadors des de la data en la qual es produeixin aquestes circumstàncies, i s'hi ha d'adjuntar la justificació procedent. La circumstància excepcional ha de suposar la impossibilitat de comercialitzar durant un període superior a quinze dies més del 10 % de les places de l'establiment. La reducció dels índexs, els signes o els mòduls ha de ser proporcional al nombre de places que no es puguin comercialitzar durant el temps que s'estimi. L'Agència Tributària de les Illes Balears comprovarà les circumstàncies al·legades pel substitut i proposarà a la consellera la reducció aplicable.

B.4 Ingressos a compte

Els substituïts del contribuïent acollits a aquesta modalitat han de fer un únic ingrés a compte (model 702) entre els dies 1 i 20 del mes de setembre de l'exercici de referència.

L'import de l'ingrés a compte s'ha de calcular de la manera següent:

- S'ha de determinar el nombre previ de dies d'estada segons les places autoritzades a 1 de gener de l'exercici en curs, o al dia d'inici de l'activitat en cas d'establiments de nova autorització.
- Sobre el nombre previ de dies d'estada previst així, s'ha d'aplicar la tarifa per estada fixada segons el tipus d'establiment sense capbonificació.
- L'import de l'ingrés a compte és el 50 % de la quantia determinada en el punt anterior.¹

¹ El percentatge ha estat modificat a la Llei 18/2016 de 29 de setembre de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2017 (disposició tretzena)

EXEMPLES DE CÀLCUL DE QUOTES ANUALS I INGRESSOS A COMPTE

SUPÒSIT A

Hotel de tres estrelles ubicat en Son Bou (Menorca) amb 300 places autoritzades i obert de l'1 de maig al 31 d'octubre.

Dades que s'han de tenir en compte:

- Tipus d'establiment turístic: hotel de tres estrelles
- Nombre de places autoritzades: 300
- Dies d'obertura: 184 dies

1r. Nombre previ de dies d'estada

- Mòdul (annex 1 del Decret 35/2016): grup tercer (186 dies d'estada/plaça)
- Nombre de places autoritzades: 300 places
- Nombre previ de dies d'estada:

$$300 \text{ places} \times 186 \text{ dies d'estada/plaça} = 55.800$$

2n. Número corregit de dies d'estada

- Nombre previ de dies d'estada: 55.800
- Índex de temporada: 1,30
- Índex per desestacionalització: 0,9 (s'aplica perquè l'activitat desenvolupada supera els 153 dies previstos per Menorca)
- Nombre corregit de dies d'estada:

$$55.800 \times 1,30 \times 0,9 = 65.286$$

3r. Nombre total de dies d'estada

Nombre corregit de dies d'estada × (dies d'obertura de l'establiment en l'exercici fiscal / dies que comprèn l'any natural)

- Nombre corregit de dies d'estada: 65.286
- Mitjana de dies d'obertura: $184 / 365 = 0,50$
- Nombre total de dies d'estada:

$$65.286 \times 0,50 = 32.643$$

4t. Quota anual

Nombre total de dies d'estada × tarifa per dia d'estada sense bonificar

$$32.643 \text{ estades} \times 1 \text{ €/estada} = 32.643 \text{ €}$$

5è. Ingres a compte (Model 702)

- Percentatge del pagament a compte: 50 %

Nombre previ de dies d'estada × tarifa per dia sense bonificar × percentatge de pagament a compte

$$55.800 \text{ dies d'estada} \times 1 \text{ €/dia} \times 0,5 = 27.900 \text{ €}$$

6è. Quota a ingressar declaració anual (Model 710)

$$\text{Quota a ingressar} = \text{Quota anual} - \text{ingrés a compte} = 32.643 - 27.900 = 4.743 \text{ €}.$$

SUPÒSIT B

Hotel de quatre estrelles ubicat a Eivissa amb 400 places i obert de l'1 de maig al 30 de novembre.

Dades que s'han de tenir en compte:

- Tipus d'establiment turístic: hotel de quatre estrelles
- Nombre de places autoritzades: 400
- Dies d'obertura: 214

1r. Nombre previ de dies d'estada

- Mòdul (annex 1 del Decret 35/2016): grup segon (181 dies d'estada/plaça)
- Nombre de places autoritzades: 400
- Nombre previ de dies d'estada:

$$400 \text{ places} \times 181 \text{ dies d'estada/plaça} = 72.400$$

2n. Número corregit de dies d'estada

- Nombre previ de dies d'estada: 72.400
- Índex de temporada: 1,35
- Índex per desestacionalització: 0,9 (s'aplica perquè l'activitat desenvolupada supera els 184 dies previstos per Eivissa)
- Nombre corregit de dies d'estada:

$$72.400 \times 1,35 \times 0,9 = 87.966$$

3r. Nombre total de dies d'estada

Nombre corregit de dies d'estada × (dies d'obertura de l'establiment a l'exercici fiscal / dies que comprèn l'any natural)

- Nombre corregit de dies d'estada: 87.966
- Mitjana de dies d'obertura: $214 / 365 = 0,58$
- Nombre total de dies d'estada:

$$87.966 \times 0,58 = 51.020,28$$

4t. Quota anual

Nombre total de dies d'estada × tarifa per dia d'estada sense bonificar
 $51.020,28 \text{ estades} \times 1,5 \text{ €/estada} = 76.530,42 \text{ €}$

5è. Ingress a compte (Model 702)

— Percentatge d'ingrés a compte: 50 %

Nombre previ de dies d'estada × tarifa per dia sense bonificar × percentatge de pagament a compte
 $72.400 \text{ dies d'estada} \times 1,5 \text{ €/dia} \times 0,5 = 54.300 \text{ €}$

6è. Quota a ingressar declaració anual (Model 710)

Quota a ingressar = Quota anual – ingrés a compte = $76.530,42 - 54.300 = 22.230,42 \text{ €}$

SUPÒSIT C

Apartament turístic d'una clau ubicat a Mallorca amb 450 places autoritzades i obert de l'1 abril al 31 d'octubre.

Dades que s'han de tenir en compte:

- Tipus d'establiment turístic: apartament turístic d'una clau
- Nombre de places autoritzades: 450
- Dies d'obertura: 214

1r. Nombre previ de dies d'estada

- Mòdul (annex 1 del Decret 35/2016): grup quart (154 dies d'estada/plaça)
- Nombre de places: 450
- Nombre previ de dies d'estada:

$450 \text{ places} \times 154 \text{ dies d'estada/plaça} = 69.300$

2n. Nombre corregit de dies d'estada

- Nombre previ de dies d'estada: 69.300
- Índex de temporada: 1,30
- Índex per desestacionalització: (no s'aplica perquè l'activitat desenvolupada no supera els 275 dies prevists per Mallorca)
- Nombre corregit de dies d'estada:

$$69.300 \times 1,30 = 90.090$$

3r. Nombre total de dies d'estada

Número corregit de dies d'estada × (dies d'obertura de l'establiment a l'exercici fiscal / dies que comprèn l'any natural)

- Nombre corregit de dies d'estada: 90.090
- Mitjana de dies d'obertura: $214 / 365 = 0,58$
- Nombre total de dies d'estada:

$$90.090 \times 0,58 = 52.252,20$$

4t. Quota anual

Nombre total de dies d'estada × tarifa per dia d'estada sense bonificar

$$52.252,20 \text{ estades} \times 1 \text{ €/estada} = 52.252,20 \text{ €}$$

5è Ingrés a compte (Model 702)

- Percentatge de pagament a compte: 50 %

Número previ dies d'estada × tarifa per dia sense bonificar × percentatge de pagament a compte

$$69.300 \text{ dies d'estada} \times 1 \text{ €/dia} \times 0,5 = 34.650 \text{ €}$$

6è. Quota a ingressar declaració anual (Model 710)

Quota a ingressar= Quota anual – ingress a compte= 52.252,20 - 34.650 = 17.602,20 €

SUPÒSIT D

Hotel de cinc estrelles ubicat a Palma amb 350 places autoritzades i obert durant tot l'any.

Dades que s'han de tenir en compte:

- Tipus d'establiment turístic: hotel de cinc estrelles
- Nombre de places autoritzades: 350
- Dies d'obertura: 365 dies

1r. Nombre previ de dies d'estada

- Mòdul (annex 1 del Decret 35/2016): grup primer (162 dies d'estades/plaça)
- Nombre de places: 350
- Nombre previ de dies d'estada:

$$350 \text{ places} \times 162 \text{ dies d'estada/plaça} = 56.700$$

2n. Nombre corregit de dies d'estada

- Nombre previ de dies d'estada: 56.700
- Índex de temporada: (no s'aplica l'índex de temporada perquè l'activitat desenvolupada supera els 275 dies)
- Índex per desestacionalització: 0,9 (s'aplica perquè l'activitat desenvolupada supera els 275 dies previstos per Mallorca)
- Nombre corregit de dies d'estada

$$56.700 \times 0,9 = 51.030$$

3r. Nombre total de dies d'estada

Nombre corregit de dies d'estada × (dies d'obertura de l'establiment en l'exercici fiscal / dies que comprèn l'any natural)

- Nombre corregit de dies d'estada: 51.030
- Mitjana de dies d'obertura: $365 / 365 = 1$
- Nombre total de dies d'estada:

$$51.030 \times 1 = 51.030$$

4t. Quota anual

Nombre total de dies d'estada × tarifa per dia d'estada sense bonificar

$$51.030 \text{ estades} \times 2 \text{ €/estada} = 102.060 \text{ €}$$

5è. Ingress a compte (Model 702)

- Percentatge d'ingrés a compte: 50 %

Número previ de dies d'estada × tarifa per dia sense bonificar × percentatge de pagament a compte

$$51.030 \text{ dies d'estada} \times 2 \text{ €/dia} \times 0,5 = 51.030 \text{ €}$$

6è. Quota a ingressar declaració anual (Model 710)

$$\text{Quota a ingressar} = \text{Quota anual} - \text{ingrés a compte} = 102.060 - 51.030 = 51.030 \text{ €}$$

SUPÒSIT E

Hostal de dues estrelles ubicat a Formentera amb 35 places autoritzades i obert de l'1 de juny al 30 de setembre.

Dades que s'han de tenir en compte:

- Tipus d'establiment turístic: hostal
- Nombre de places autoritzades: 35
- Dies d'obertura: 122

1r. Nombre previ de dies d'estada

- Mòdul (annex 1 del Decret 35/2016): grup cinquè (134 dies d'estades/plaça)
- Nombre de places: 35
- Nombre previ de dies d'estada:

$$35 \text{ places} \times 134 \text{ dies d'estada/plaça} = 4.690$$

2n. Nombre corregit de dies d'estada

- Nombre previ de dies d'estada: 4.690
- Índex de temporada: 1,45
- Índex de desestacionalització: no s'aplica perquè el període d'obertura no supera els 153 dies
- Nombre corregit de dies d'estada:

$$4.690 \times 1,45 = 6.800,50$$

3r. Nombre total de dies d'estada

Nombre corregit de dies d'estada × (dies d'obertura de l'establiment en l'exercici fiscal / dies que comprèn l'any natural)

- Nombre corregit de dies d'estada: 6.800,50

- Mitjana de dies d'obertura: $122 / 365 = 0,33$
- Nombre total de dies d'estada:

$$6.800,50 \times 0,33 = 2.244,16$$

4t. Quota anual

Nombre total de dies d'estada × tarifa per dia d'estada sense bonificar
 $2.244,16 \text{ estades} \times 0,5 \text{ €/estada} = 1.122,08 \text{ €}$

5è. Ingress a compte (Model 702)

- Percentatge d'ingrés a compte: 50 %

Nombre previ de dies d'estada × tarifa per dia sense bonificar × percentatge de pagament a compte
 $4.690 \text{ dies d'estada} \times 0,5 \text{ €/dia} \times 0,5 = 1.172,50 \text{ €}$

6è. Quota a ingressar declaració anual (Model 710)

$$\text{Quota a ingressar} = \text{Quota anual} - \text{Ingrés a compte} = 1.122,08 - 1.172,50 = - 50,42 \text{ €}$$

SUPÒSIT F

Habitatge de vacances de sis places explotat (ocupació no efectiva) de l'1 de juny al 30 de setembre.

Dades que s'han de tenir en compte:

- Tipus d'establiment turístic: habitatge
- Nombre de places autoritzades: 6
- Dies d'obertura: 122

1r. Nombre total de dies d'estada

Nombre total de dies d'estada = Nombre corregit de places x mòdul per plaça

Nombre corregit de places:

Places autoritzades – ((places autoritzades – 2) x 0,65)

$6 - ((6 - 2) \times 0,65) = 3,4$

Mòdul per plaça = Se selecciona el mòdul previst en el grup vuitè, que correspon al període d'explotació.

Mòdul 4, grup vuitè, entre 63 i 122 dies a l'any: 77 dies d'estada per plaça

Nombre total de dies d'estada = $3,4 \times 77 = 261,80$

2n. Quota anual a ingressar

Nombre total de dies d'estada x quota sense bonificar

$261,80 \text{ estades} \times 1 \text{ €/estada} = 261,80 \text{ €}$

3r. Ingress a compte (Model 702)

No hi ha ingress a compte.

Nota: els substituïts del grup vuitè només estan obligats a efectuar un pagament anual. L'Administració tributària els liquidarà el tribut per rebut que s'ha d'ingressar entre l'1 de maig i el 30 de juny de l'exercici següent del que és objecte de liquidació.

SUPÒSIT G

Hotel de quatre estrelles ubicat a la platja de Palma amb 300 places i obert durant tot l'exercici. Des del 15 de febrer fins al 15 de març i des de l'1 al 15 de novembre té contractats per a l'INSERSO 260 places per als mesos de febrer i març i 220 per al mes novembre. Les mitjanes d'ocupació efectiva han estat aquestes:

- 180 places la quinzena del 15 de febrer al 28 de febrer
- 210 places la quinzena de l'1 de març al 15 de març
- 150 places la quinzena de l'1 al 15 de novembre

Dades que s'han de tenir en compte:

- Tipus d'establiment turístic: hotel de quatre estrelles
- Nombre de places autoritzades: 300
- Dies d'obertura: 365

1r. Nombre previ de dies d'estada

- Mòdul (annex 1 del Decret 35/2016): grup segon (181 dies d'estades/plaça)
- Nombre de places: 300
- Nombre previ de dies d'estada:

$$300 \text{ places} \times 181 \text{ dies d'estada/plaça} = 54.300$$

2n. Nombre corregit de dies d'estada

- Nombre previ de dies d'estada: 54.300
- Índex per desestacionalització: 0,9 (S'aplica perquè l'activitat desenvolupada supera els 275 dies previstos per Mallorca)
- Nombre corregit de dies d'estada:

$$54.300 \times 0,9 = 48.870$$

3r. Nombre total de dies d'estada

Nombre corregit de dies d'estada × (dies d'obertura de l'establiment en l'exercici fiscal / dies que comprèn l'any natural)

- Nombre corregit de dies d'estada: 48.870
- Mitjana de dies d'obertura:

En tenir part de les places contractades per allotjar turistes integrats en un programa subvencionat per una administració d'un estat membre de la Unió Europea, cal analitzar si es compleixen els requisits per no computar a efectes del càlcul dels dies d'obertura els vinculats a les estades de l'INSERSO.

Per a això cal determinar per quinzenes el compliment de tres requisits:

- Les estades s'han de produir entre l'1 de gener i el 30 d'abril i entre l'1 de novembre i el 31 de desembre.
- El nombre de places contractades en relació amb el total de places autoritzades de l'establiment ha de superar el 45 % perquè tingui efectes en el càlcul.
- El grau d'ocupació quinzenal de les places contractades per aquests programes subvencionats que ha de ser com a mínim del 65 %.

Atès que es produeix el primer requisit, s'analitzen els altres dos per quinzenes.

1a quinzena: del 15 de febrer al 28 de febrer (14 dies)

- Places contractades sobre el total: $260 / 300 = 86,67 \%$
- Places ocupades sobre les contractades: $180 / 260 = 69,23 \%$

En conseqüència, els dies d'aquesta quinzena no es tindran en compte a efectes del càlcul de la mitjana de dies d'obertura.

2a quinzena: de l'1 de març al 15 de març (15 dies)

- Places contractades sobre el total: $260 / 300 = 86,67 \%$
- Places ocupades sobre les contractades: $210 / 260 = 80,77 \%$

En conseqüència, els dies d'aquesta quinzena no es tindran en compte a efectes del càlcul de la mitjana de dies d'obertura.

3a quinzena: de l'1 al 15 de novembre (15 dies)

- Places contractades sobre el total: $220 / 300 = 73,33 \%$
- Places ocupades sobre les contractades: $150 / 220 = 68,18 \%$

En conseqüència, només el 50 % dels dies d'aquesta quinzena no es tindran en compte a efectes del càlcul de la mitjana de dies d'obertura.

Atès tot això, resulta que **els dies d'obertura que s'han de tenir en compte** són aquests: $365 - 14 - 15 - 7,5 = 328,5$

- Mitjana de dies d'obertura: $328,5 / 365 = 0,9$
- Nombre total de dies d'estada:

$$48.870 \times 0,9 = 43.983$$

4t. Quota anual

Nombre total de dies d'estada × tarifa per dia d'estada sense bonificar

$$43.983 \text{ estades} \times 1,5 \text{ €/estada} = 65.974,50 \text{ €}$$

5è. Ingress a compte (Model 702)

— Percentatge d'ingrés a compte: 50 %

Nombre previ de dies d'estada × tarifa per dia sense bonificar × percentatge de pagament a compte

$$54.300 \text{ dies d'estada} \times 1,5 \text{ €/dia} \times 0,5 = 40.725 \text{ €}$$

6è. Quota a ingressar declaració anual (Model 710)

$$\text{Quota a ingressar} = \text{Quota anual} - \text{ingrés a compte} = 65.974,50 - 40.725 = 25.249,50 \text{ euros}$$