



G CONSELLERIA
O EDUCACIÓ
I I FORMACIÓ
B PROFESSIONAL
/ SECRETARIA GENERAL

Instrucció 1/2022, de 6 de setembre, del secretari general de la Conselleria d'Educació i Formació Professional en relació amb la retenció a les rendes subjectes a l'impost sobre la renda de les persones físiques en el pagament de les activitats de formació del professorat

La Conselleria d'Educació i Formació Professional exerceix les competències en matèria de formació permanent del professorat i està obligada a classificar i a practicar les retencions sobre les rendes de les persones que imparteixen la formació, respecte a les quals la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors en fa la declaració i consignació a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF).

Per donar compliment a l'esmentada obligació tributària, és necessari que la unitat administrativa promotora de la formació faci, amb caràcter previ a la tramitació del pagament, les oportunes comprovacions envers la naturalesa de la renda i la retenció aplicable a la remuneració dels formadors.

A més, segons la casuística del Servei de Dipositaria de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors s'han detectat errors a l'hora de qualificar la renda, en molt de casos per manca d'informació sobre la situació fiscal del perceptor, la qual cosa dificulta la tasca en les declaracions i retencions a ingressar a compte de l'IRPF per part de la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni.

A fi de facilitar la tramitació dels pagaments en concepte de formació del professorat, dict la següent

Instrucció

Primer Actuació de la unitat promotora de la despesa

C. del Ter, 16
07009 Palma
Tel. 971 17 77 65
sgtedu.caib.es

<https://vd.caib.es/1662467875292-485023534-8456941658216476393>



Adreça de validació:
<https://csv.caib.es/hash/1662467875292-485023534-8456941658216476393>
CSV: 1662467875292-485023534-8456941658216476393



G
O
I
B
/

El servei promotor és l'encarregat de demanar al perceptor la informació i la documentació que permet comprovar que es tracta d'un pagament vàlid legal des del punt de vista fiscal.

Els tipus de renda poden ser:

- a) Rendiments de treball.
- b) Rendiments d'activitat econòmica.

D'una banda, són rendiment de treball les rendes per la impartició de cursos, conferències, col·loquis, seminaris i similars en les qual es donen les característiques següents:

- La persona física (ponent/conferenciant) col·labora de manera esporàdica, no habitual, en la impartició de cursos o conferències.
- La persona física (ponent/conferenciant) no emet factura.
- La persona física (ponent/conferenciant) no tributa en concepte d'impost sobre el valor afegit (IVA).
- La persona física (ponent/conferenciant) ha d'emetre una minuta per la formació amb una retenció fixa del 15 % a compte de l'IRPF (any 2022).

De l'altra, són rendiments d'una activitat econòmica les contraprestacions per una activitat professional amb les característiques següents:

- La persona física (ponent/conferenciant) exerceix l'activitat docent de forma habitual i continuada, té la col·laboració d'altres persones en la impartició del curs i/o dissenya els continguts i el cronograma i elabora els materials didàctics.
- La persona física ha de figurar inscrita en el cens d'empresaris, professionals i retenidors (IAE, model 037).
- La persona física ha d'emetre una factura, amb la retenció del 15 % a compte de l'IRPF (any 2022), excepte en el supòsit de professionals que inicien l'activitat. En aquest cas, s'ha d'aplicar un 7 % en el període impositiu d'inici de l'activitat professional i en els dos anys següents.

Es recorda que l'ensenyança es troba exempta d'IVA sempre que estigui inclosa en els plans d'estudis de qualsevol nivell o grau del sistema educatiu espanyol (formació reglada). Per això, en la factura s'ha de fer constar aquesta exempció (art. 20.u.9a de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit).

C. del Ter, 16
07009 Palma
Tel. 971 17 77 65
sgtedu.caib.es

2

<https://vd.caib.es/1662467875292-485023534-8456941658216476393>



Adreça de validació:
<https://csv.caib.es/hash/1662467875292-485023534-8456941658216476393>
CSV: 1662467875292-485023534-8456941658216476393



GOIB

Per tenir constància de les esmentades circumstàncies, la persona encarregada de fer la formació haurà de signar i entregar al servei promotor, prèviament a la prestació del servei, la declaració responsable que s'adjunta en l'annex.

Segon
Actuació de la Unitat de Gestió Econòmica

Una vegada realitzada la formació, el servei promotor trametrà a la Unitat de Gestió Econòmica (UGE) la factura/minuta, segons el cas, degudament registrada i conformada, acompanyada de la declaració responsable, la qual ha d'anar signada pel prestador del servei.

El Departament de Gestió Econòmica comprovarà, abans de generar el document comptable ADOP o OP, que els documents són conformes a la normativa pel que fa a la classificació dels rendiments i el tipus de retenció declarats pel formador.

En cas contrari, la documentació serà retornarà al servei promotor de l'activitat perquè n'esmeni les deficiències observades.

Palma, 6 de setembre de 2022

El secretari general de la Conselleria
d'Educació i Formació Professional

Tomeu Barceló Rosselló

C. del Ter, 16
07009 Palma
Tel. 971 17 77 65
sgtedu.caib.es

3

<https://vd.caib.es/1662467875292-485023534-8456941658216476393>



Adreça de validació:
<https://csv.caib.es/hash/1662467875292-485023534-8456941658216476393>
CSV: 1662467875292-485023534-8456941658216476393

ANNEX
DECLARACIÓ RESPONSABLE¹

DESTINACIÓ	[REDACTED]
Codi DIR3	[REDACTED]

DECLARANT

DNI/NIE		Nom	
Llinatge 1		Llinatge 2	
Adreça electrònica			
Adreça postal			
Codi postal	Localitat	Municipi	
Província		País	
Telèfon		Fax	

DECLAR:

- Que no estic donat/da d'alta en el cens d'empresaris, professionals i retenidors de l'AEAT.
- Que estic donat/da d'alta en el cens d'empresaris, professionals i retenidors de l'AEAT. [En aquest cas, se n'ha d'adjuntar una còpia del document d'alta]
- Que he estat donat/da d'alta en el cens d'empresaris, professionals i retenidors de l'AEAT en exercicis anteriors al vigent.

- 1 Aquesta declaració només té per finalitat la tramitació del pagament, d'acord amb la normativa vigent, essent el servei promotor de l'activitat el responsable del seu tractament.



INFORMACIÓ SOBRE PROTECCIÓ DE DADES PERSONALS

De conformitat amb el Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46/CE (Reglament general de protecció de dades), i amb la legislació vigent en matèria de protecció de dades, s'informa del tractament de dades personals que conté aquesta sol·licitud.

Finalitat del tractament. La finalitat del tractament d'aquestes dades és tramitar el pagament objecte de la declaració responsable.

Responsable del tractament. La direcció general de la Conselleria d'Educació i Formació Professional, promotora de la despesa.

Destinatari de les dades personals. La direcció general de la Conselleria d'Educació i Formació Professional, promotora de la despesa.

Exercici de drets i reclamacions. La persona afectada pel tractament de dades personals pot exercir els seus drets d'informació, d'accés, de rectificació, de supressió, de limitació, de portabilitat, d'oposició i de no inclusió en tractaments automatitzats (i, fins i tot, de retirar el consentiment, si escau, en els termes que estableix el Reglament general de protecció de dades) davant el responsable del tractament, que, mitjançant el procediment «Sol·licitud d'exercici de drets en matèria de protecció de dades personals», previst a la Seu Electrònica de la CAIB (seuelectronica.caib.es).

Una vegada rebuda la resposta del responsable o en el cas que no hi hagi resposta en el termini d'un mes, la persona afectada pel tractament de les dades personals pot presentar la «Reclamació de tutela de drets» davant l'Agència Espanyola de Protecció de Dades.

Delegació de Protecció de Dades. La Delegació de Protecció de Dades de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears té la seu a la Conselleria de Presidència (pg. de Sagrera, 2, 07012 Palma; a/e: protecciondades@dpd.caib.es).

....., d..... de 20.....

[rúbrica]





GOVERN
ILLES
BALEARS

DOCUMENT ELECTRÒNIC

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

1662467875292-485023534-8456941658216476393

ADREÇA DE VALIDACIÓ DEL DOCUMENT

<https://csv.caib.es/hash/1662467875292-485023534-8456941658216476393>

INFORMACIÓ DELS SIGNANTS

Signant

TOMEU BARCELO ROSSELLO

SECRETARI GENERAL D'EDUCACIÓ I FORMACIÓ PROFESSIONAL

OrganizationUnit=CERTIFICADO ELECTRONICO DE EMPLEADO PUBLICO OrganizationUnit=CONSELLERIA D'EDUCACIO I FORMACIO PROFESSIONAL

COMUNITAT AUTONOMA DE LES ILLES BALEARS

Data signatura: 07-sep-2022 07:21:57 AM GMT+0200

"Data signatura" és la data que tenia l'ordinador del signant en el moment de la signatura

METADES DEL DOCUMENT

Nom del document: Instrucció_1_2022_IRPF-Corregida.pdf

Data captura: 07-sep-2022 07:24:00 AM GMT+0200

Les evidències que garanteixen l'autenticitat, integritat i conservació a llarg termini del document es troben al gestor documental de la CAIB

Pàgines: 6



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/1662467875292-485023534-8456941658216476393>

CSV: 1662467875292-485023534-8456941658216476393