



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

## PAGAMENT DE LA FORMACIÓ (CURSOS I CONFERÈNCIES)

### Informació general

El pagament de la formació es pot fer de dues maneres:

- Com a rendiments de treball.
- Com a rendiments d'activitat econòmica.

#### 1.- Com a rendiments de treball: art. 17.2c de la Llei de l'IRPF.

- 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** ha d'emetre **FACTURA**
- La persona física (ponent/ conferenciant) **NO** ha de declarar **IVA**.
- La persona física (ponent/ conferenciant) ha d'emetre una **minuta** pel servei que presta.

#### Obligacions del pagador (centre educatiu):

- ➔ Retenir el 15% a compte de l'IRPF
- ➔ Ingresar-lo a l'Hisenda estatal, model 111.
- ➔ Declarar-lo en el resum informatiu anual, model 190. Clau F, subclau 02



## Exemple de Minuta

### Minuta núm

Conselleria d'Educació i Formació i Professional

Direcció general  
Servei

Carrer Ter, 16 (edifici Alexandre Rosselló i Pastors)  
Polígon de Son Fuster  
07009 Palma  
Cif S0711001H

Data

Dades del formador  
(nom, cif, adreça)

Concepte

Import	1.000€
Retenció IRPF 15%	-150€
Total a pagar	850,00€

## **2.- Com a rendiments d'una activitat econòmica:** art. 17.3 de la Llei de l'IRPF.

Es pot fer de dues maneres, segons la situació fiscal del conferenciant:

### **2.1.- Com a activitat professional**

- La persona física (ponent /conferenciant) exerceix la docència de forma **habitual i continuada**, té la col·laboració d'altres persones en la impartició del curs o/i dissenya el continguts, cronograma i elabora els materials didàctics.
- És un «professional» de l'ensenyança
- Ha d'estar d'alta en l'activitat econòmica corresponent, IAE (model 037) perquè exerceix una activitat professional

Obligacions del pagador (centre educatiu):

- ➔ Retenir el 15% a compte de l'IRPF  
En el cas de professionals que inicien l'activitat s'aplica un 7% en el període impositiu d'inici i en els dos anys següents.
- ➔ Ingresar-lo a l'Hisenda estatal ,model 111.
- ➔ Declarar-lo en el model 190, clau G, subclau 01(general), 02 (determinades activitats i 03 nous professionals

## 2.2- Com a activitat empresarial

- L'ensenyança s'exerceix com a servei que presta una **organització empresarial**, desvinculada formalment de la personalitat professional del docent.
- Exemple, les acadèmies
- El pagador (centre educatiu) no fa cap retenció a compte de l'IRPF.

**S'ha d'aplicar l'IVA a les factures de cursos o conferències?. Només si és activitat econòmica**

- ✓ Si els ingressos són rendiments del treball **NO** s'aplica **IVA**.(supòsit 1.- Com a rendiments de treball)
- ✓ Si els ingressos deriven d'una activitat professional, s'ha d'analitzar si l'activitat es troba subjecta a l'IVA.

Regla general L'ensenyança es troba **exempta d'IVA** sempre que sigui una ensenyança de les incloses en els plans d'estudis de qualsevol nivell o grau del sistema educatiu espanyol( **formació reglada**).A la factura ha de fer constar que es troba exempta d'IVA (art, 20.1.9º- Llei 37/1992).