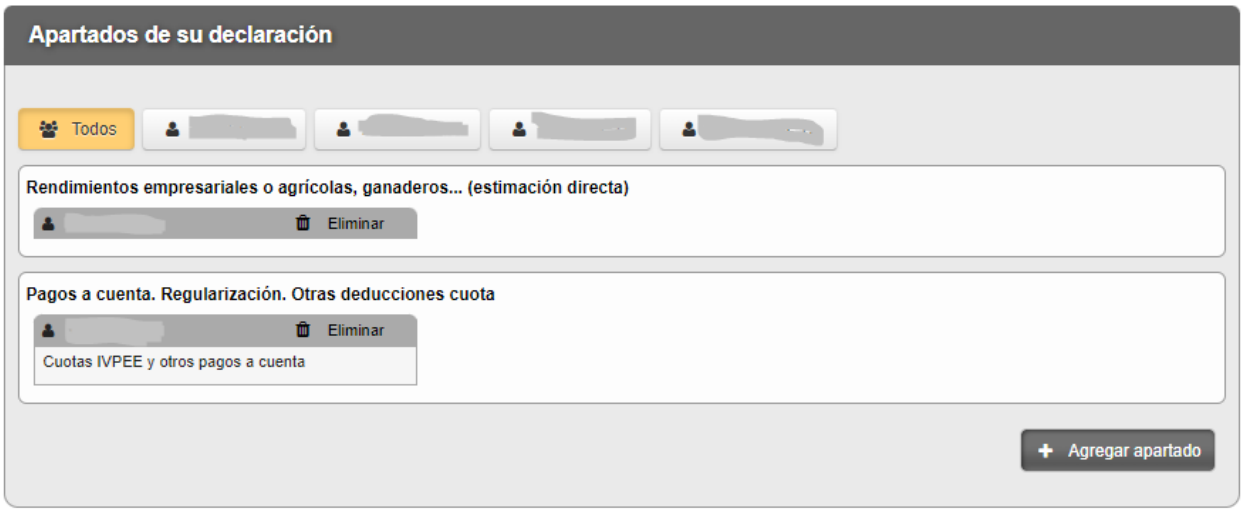
ACTIVIDAD EMPRESARIAL: PRODUCCIÓN ENERGÍA ELÉCTRICA/FOTOVOLTAICAS

Producción de energía eléctrica. Epígrafe 115140: OTRAS PRODUCCIONES DE ENERGIA

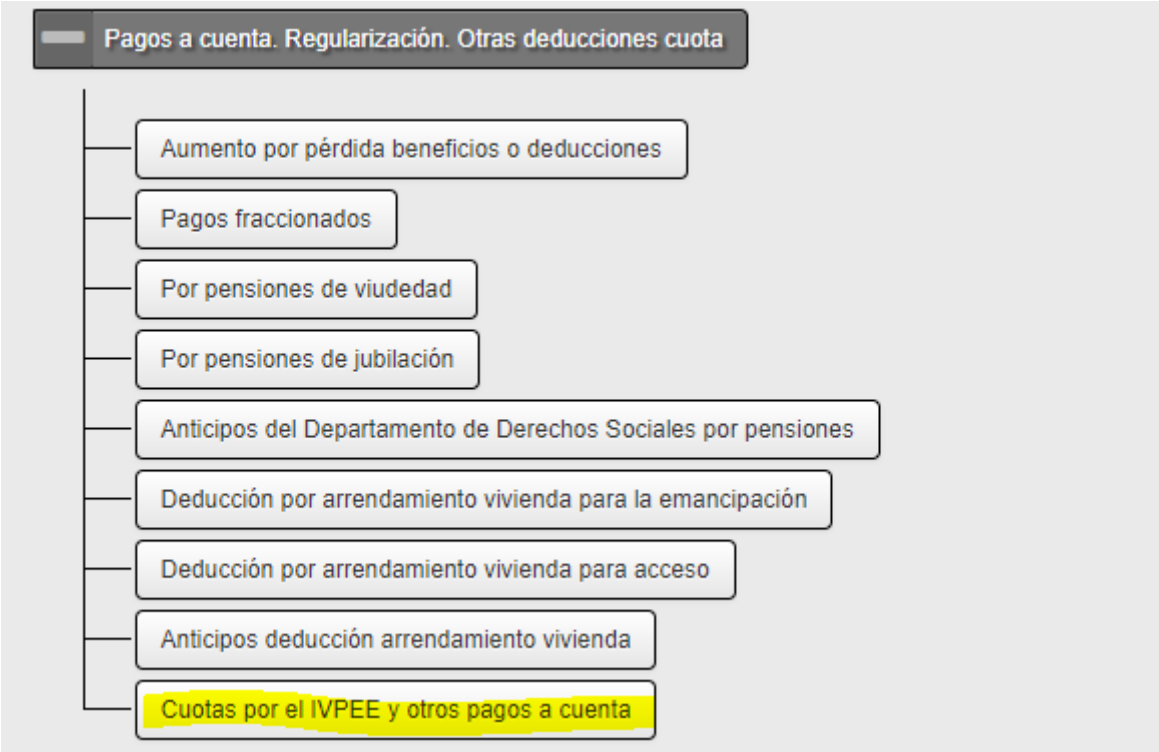
Documentación que debemos de disponer:

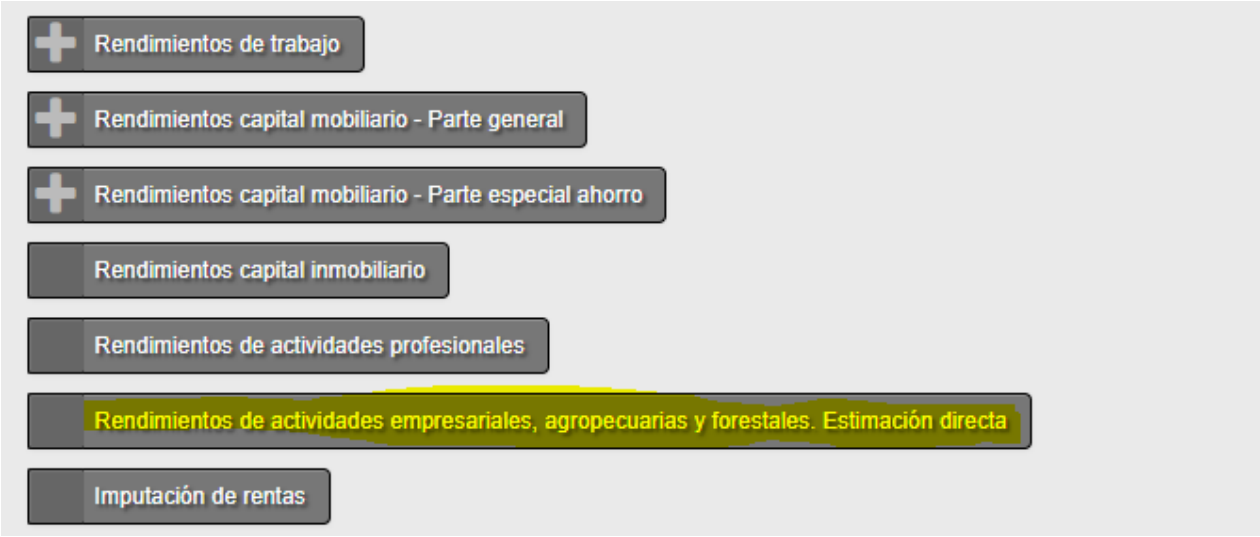
1. Cuantía pagada IVPEE en el año 2022.
2. Cuenta de explotación del año 2022 de la actividad de producción energía eléctrica.

Para introducir la información iremos al paso 2 de Renta online.
Deberemos cumplimentar los siguientes apartados:



Si no aparecen puedes pulsar sobre Agregar apartado + Menú IRPF para incluir dichos apartados en tu declaración:





Pagos a cuenta. Regularización. Cuotas IVPEE y otros pagos a cuenta

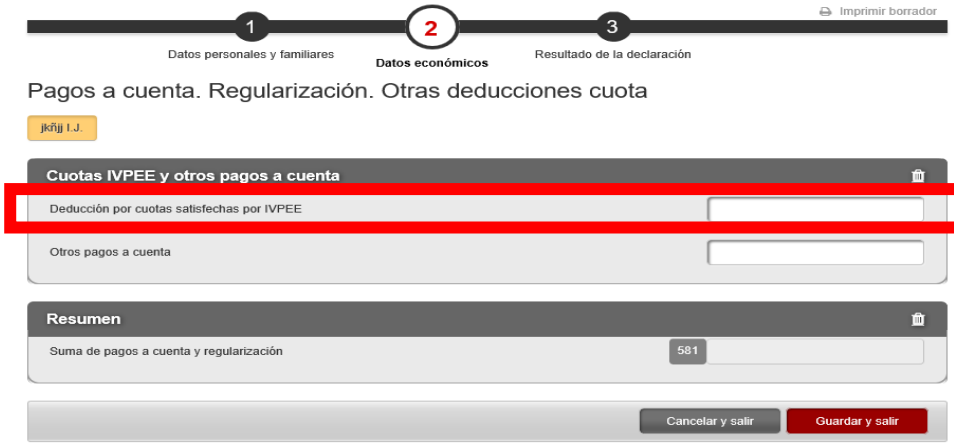
Debemos cumplimentar:

- **Deducción por cuotas tributarias satisfechas por el Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica (IVPEE), Art. 68.ter) TRIRPF.** Los sujetos pasivos que sean titulares o cotitulares de instalaciones de producción de energía eléctrica de carácter renovables **situadas en Navarra**, podrán deducir en la cuota

diferencial del IRPF las cuotas satisfechas a la Hacienda Foral de Navarra por el IVPEE.

El importe de esta deducción tendrá la consideración de pago a cuenta, no pudiendo ser superior a 500 euros por sujeto pasivo.

(Ejemplo: Pago IVPEE ejercicio 2022 por importe de 600 € por tanto 500 €, pago a cuenta y 100 €, gasto del ejercicio)



Rendimientos de actividades empresariales, agropecuarias y forestales. Estimación directa

Debemos cumplimentar los datos de la actividad empresarial que extraeremos de la cuenta de explotación del ejercicio 2022:

Ejemplo de cuenta de explotación del ejercicio 2022:

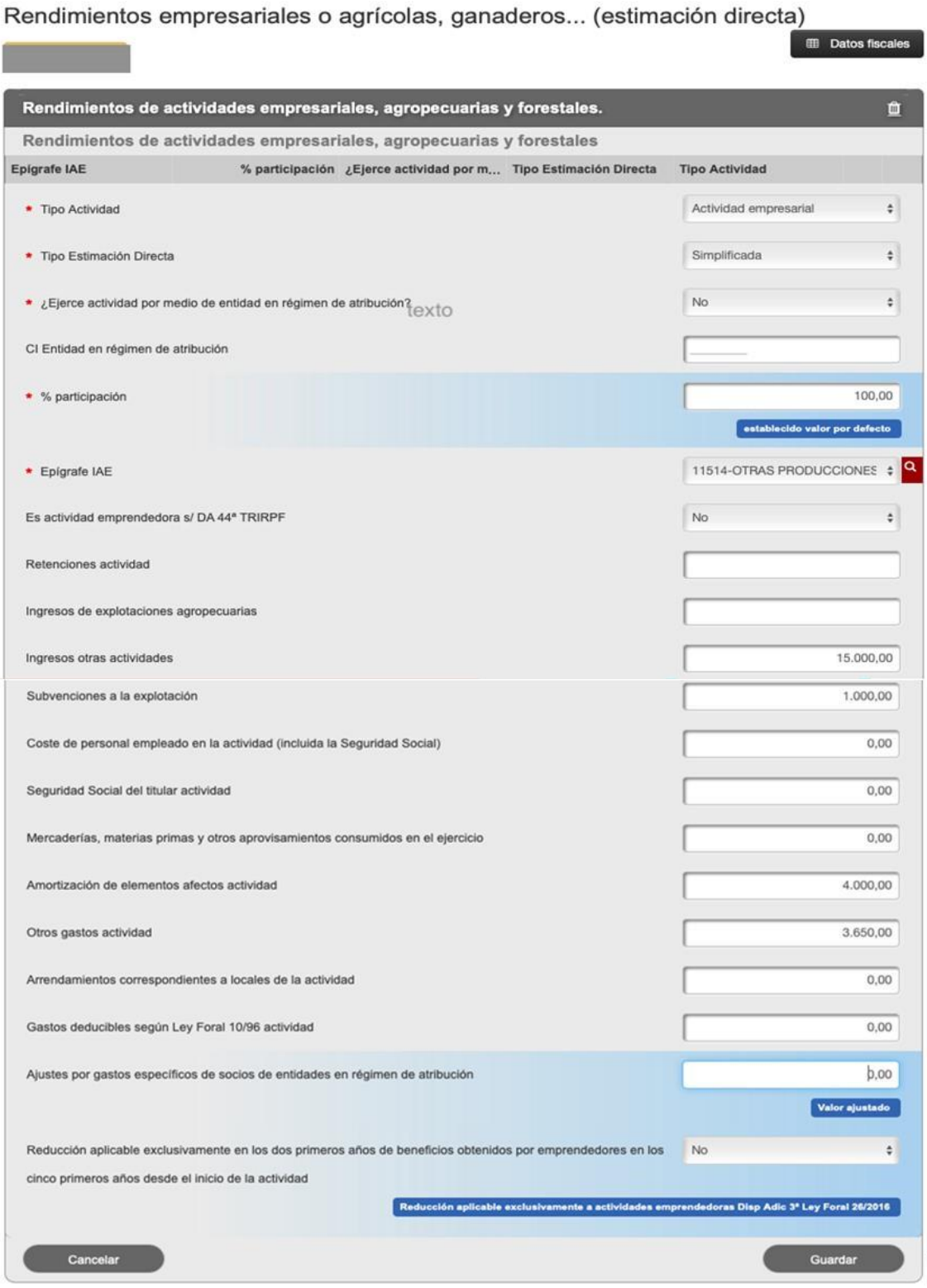
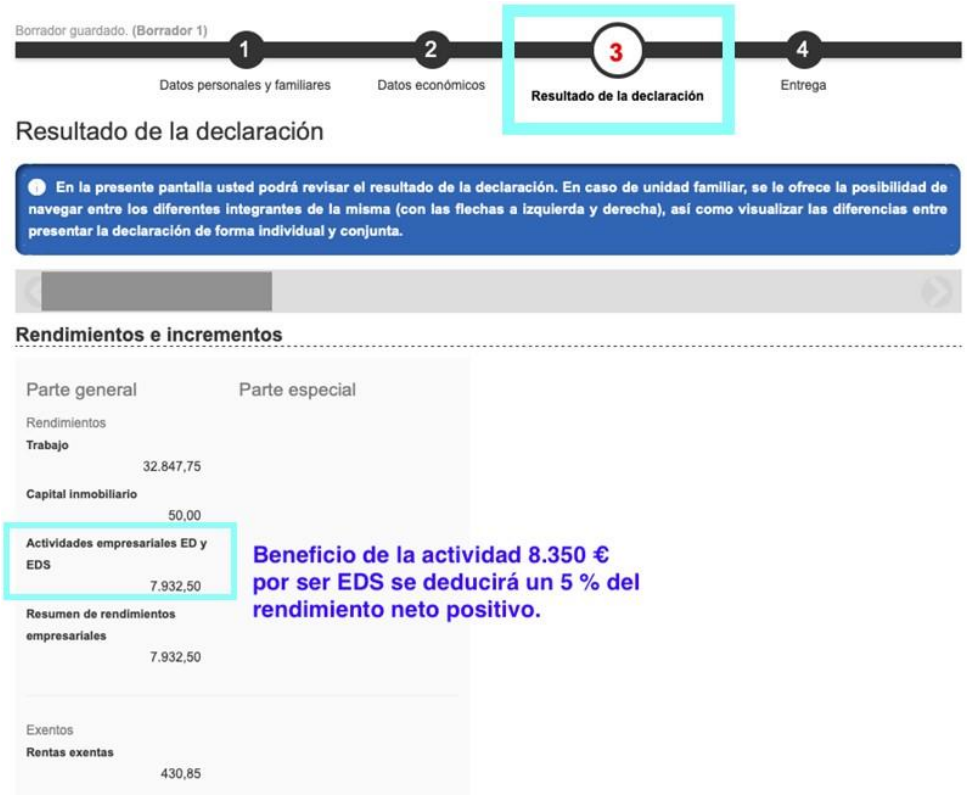
Ingresos de la explotación……..15.000 €
(Casilla ingresos de otras actividades)
Subvenciones traspasadas a resultados…… 1.000 € (Casilla subvenciones a la explotación)
(*Obtuvo una subvención de capital por importe de 10.000 €, aplica un 10 %)*

Total ingresos del ejercicio 2022……..**16.000 €**

Amortización…….. 4.000 €
(Inversión por importe de 40.000 €, aplica 10 %)
Seguros de la instalación…….. 200 €
Intereses de préstamo afecto a la adquisición……300 €
Gastos de mantenimiento y reparación……3.000 €
IVPEE…….. 100 €
(Efectúo pago por 600 €; 500 € pago a cuenta)
IBI …….. 50 €

Total gastos del ejercicio 2022……**7.650 €**

¿Cómo lo reflejamos en la declaración IRPF?



En el paso 3, Resultado de la declaración, nos aparecerá el siguiente resultado: