

NEXUS – Punts d'Atenció a l'Emprenedor (PAE)

Quota mínima RETA d'una administradora societària jubilada:

El cas de la constitució d'una empresa en la que l'administradora és una persona jubilada de 70 anys, que no és sòcia de l'empresa però sí ho és el seu marit amb un 50% de participació en el capital. Quina seria la quota d'autònoms mínima que s'hauria de pagar a la Seguretat Social.

Si és administrador o conseller de la societat mercantil i té el control efectiu directe o indirecte (com és el cas) de la mateixa, la regla general és que no es podrà acollir a la base mínima del RETA (893,10€), sinó que per Llei, la seva base mínima de cotització serà la base mínima del grup 1 de cotització en Règim General que per 2016 queda fixada en 1.057,96€. Per tant als autònoms societaris els correspon pagar una quota mensual mínima a la Seguretat Social de 316,33€.



La deduïbilitat de despeses pels emprenedors/es amb activitat al domicili:

Una persona emprenedora vol realitzar l'activitat a casa, propietat de la seva parella. Sols necessita un despatx per utilitzar el telèfon i arxivar, no atendra clients. Li interessaria posar el telèfon al seu nom per desgravar-se la despesa, podria la seva parella fer-li un contracte de lloguer per l'espai (habitació). En cas afirmatiu, cal comunicar a l'ajuntament l'obertura de l'activitat?

Si la persona emprenedora té el domicili fiscal en aquesta adreça en la que vol posar el despatx, no hi ha cap problema en què es doni d'alta de telèfon i sigui la persona emprenedora la qui aparegui com a titular de la línia, malgrat que la propietat de l'habitatge no sigui seva. Aquesta despesa efectivament, seria desgravable per a la persona emprenedora. Sí, caldria informar a l'Ajuntament del lloc on es realitzarà l'activitat conforme aquesta activitat s'inicia per part de la persona emprenedora.



Bonificació en la contractació d'un familiar col·laborador:

Existeixen bonificacions a la contractació de familiars col·laboradors establertes en la Disposició Addicional 11^a de la Llei 3/2012, de 6 de juliol, de mesures urgents per a la reforma del mercat laboral. Concretament, la Disposició addicional onzena Bonificacions per noves altes de familiars col·laboradors de treballadors autònoms:

1. El cònjuge, parella de fet i familiars de treballadors autònoms per consanguinitat o afinitat fins al segon grau inclusivament i, si escau, per adopció, que s'incorporin com a noves altes al

Règim Especial de la Seguretat Social dels Treballadors per Compte Propi o Autònoms, i col·laborin amb ells mitjançant la realització de treballs en l'activitat que es tracti, incloent als dels treballadors per compte propi del Règim Especial dels Treballadors del Mar, a partir de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, tindran dret a una bonificació durant els 18 mesos immediatament següents a la data d'efectes de l'alta, equivalent al 50% de la quota que resulti d'aplicar sobre la base mínima el tipus corresponent de cotització vigent a cada moment en el Règim Especial de treball per compte propi que correspongui.”



L'IVA intracomunitari i els tràmits amb Hisenda:

Una empresa vol llogar una pista de gel i el seu proveïdor belga no li cobrarà el 21% d'IVA per tractar-se d'un servei intracomunitari ja que facturarà des de Bèlgica. És correcte no pagar l'IVA? S'ha de realitzar algun tràmit amb Hisenda?

La inversió del subjecte passiu regulada als articles 69 i 70 de la Llei 37/1992 de l'impost sobre el Valor Afegit, suposa que el destinatari de l'operació (comprador) passarà a ser el subjecte passiu de l'IVA. D'aquesta manera, en la majoria de casos d'inversió del subjecte passiu, el comprador ha d'autoliquidar l'IVA, repercutint l'IVA en la seva declaració i tenint dret a deduir-se l'IVA que s'ha autorepercutit, de manera que l'efecte fiscal serà nul en la majoria de les ocasions.

És a dir, suposa la translació de la qualitat de subjecte passiu de l'IVA de qui realitza l'operació subjecta a l'impost (emissor de la factura) cap al destinatari de l'operació (pagador de la factura).

Si es realitzen operacions amb empreses d'altres estats membres de la UE, el primer pas que cal realitzar és sol·licitar l'alta en el Registre d'operadors intracomunitaris (ROI) a través d'un model censal 036. L'AEAT comunicarà posteriorment l'Acord de Alta en el ROI i la consegüent assignació d'un nombre d'operador intracomunitari a efectes d'IVA (*VAT Number*).

En ocasions, l'AEAT no assignarà el número d'operador intracomunitari immediatament i requerirà alguna informació complementària per procedir a l'alta en el ROI.

Un cop donats d'alta al ROI i assignat el *VAT Number*, quan es realitzi l'adquisició d'un bé o un servei, caldrà subministrar al proveïdor / creditor perquè identifiqui la operació intracomunitària i pugui emetre una factura sense IVA que el client haurà d'auto-repercutir-se.

Resumint, perquè una operació intracomunitària sigui del tot correcta cal que les dues parts estiguin donats d'alta en el ROI, disposin dels seus corresponents números d'operador intracomunitari a efectes d'IVA i que la factura emesa no tingui IVA perquè el destinatari pugui auto-repercutir-lo.

Cal tenir present que aquesta operació haurà de declarar-se tant a la declaració trimestral/mensual de l'IVA (model 303) com en la declaració trimestral d'operacions

intracomunitàries (MODEL 349) que és una declaració informativa que reflecteix les operacions intracomunitàries realitzades pels empresaris individuals i empreses pertanyents a estats membres de la Unió Europea en l'exercici de la seva activitat econòmica, qualsevol que sigui el règim d'IVA en el que tributin i amb independència de la seva quantia. La informació continguda en el model 349 ha de coincidir amb la declarada sobre operacions intracomunitàries en el model 303 del mateix període (o, si s'escau, amb el model 309).



Consulta sobre la compra d'una SL, capitalització de l'atur i bonificacions RETA:

Dos emprenedors tenen la intenció de comprar una SL dedicada a la comercialització de productes de recanvi, accessoris per a lampistes, etc. perquè el propietari actual (soci únic) es jubila. La intenció dels emprenedors és capitalitzar l'atur en forma de quotes, un d'ells exerciria d'Administrador (sense càrrec retribuït) i contractaran un treballador/a. El soci autònom que no exerceix d'Administrador pot tenir bonificades les seves quotes d'autònoms? O pel fet de contractar la SL un /a treballador/a ho perd?

1. La capitalització de la prestació per atur es tracta d'una mesura per fomentar i facilitar iniciatives d'ocupació autònoma a través de l'abonament del valor actual de l'import de la prestació per atur de nivell contributiu, per a les persones beneficiàries de la mateixa que pretenguin:

- Incorporar-se de forma estable com a socis treballadors o de treball en cooperatives o en societats laborals ja constituïdes o constituir-les, encara que s'hagi mantingut un vincle contractual previ amb les mateixes.
- Desenvolupar una activitat com a treballadors autònoms. No s'inclouran en aquest supòsit, els qui es constitueixin com a treballadors autònoms econòmicament dependents subscriuint un contracte amb una empresa amb la qual haguessin mantingut un vincle contractual previ, immediatament anterior a la situació legal de desocupació o pertanyent al mateix grup empresarial d'aquella.
- Destinar l'import a realitzar una aportació al capital social d'una entitat mercantil de nova constitució o constituïda en un termini màxim de 12 mesos anteriors a l'aportació, sempre que es vagi a posseir el control efectiu de la societat, es vagi a exercir en la mateixa una activitat professional i es produeixi un alta en la Seguretat Social en el Règim Especial dels Treballadors per Compte Propi o en el Règim Especial dels Treballadors del Mar.

El destí de la prestació s'establirà segons l'activitat que es prevegi realitzar:

Com a treballador autònom o soci d'una entitat mercantil. S'abonarà com a pagament únic la quantia de la prestació, calculada en dies complets, de la qual es reduirà l'import relatiu a l'interès legal dels diners. Es pot sol·licitar i obtenir exclusivament la quantitat que es justifiqui com a inversió amb un màxim del 100% de l'import de la prestació. S'inclouen les càrregues tributàries per a l'inici de l'activitat.

O bé, es pot destinar el pagament únic, a les despeses de constitució i funcionament de la nova societat mercantil així com al pagament de taxes i tributs.

També es podrà destinar fins al 15 % de la quantia de la prestació capitalitzada al pagament de serveis específics d'assessorament, formació i informació relacionats amb l'activitat a iniciar.

Per tant caldrà analitzar inicialment si compleixen els requisits descrits per poder capitalitzar la prestació per atur, que per la descripció de la consulta semblaria que no.

2. En quant al tema de les bonificacions al RETA, cal establir inicialment l'enquadrament dels socis obligació dels socis treballadors.

L'obligació de l'alta al RETA de treballadors societaris està regulat per la Disposició Addicional 27 de la Llei General de Seguretat Social, que diu:

Estaran obligatòriament inclosos en el Règim Especial de la Seguretat Social dels treballadors per compte propi o autònoms RETA:

- a. els qui exerceixin les funcions de Direcció i Gerència que comporta l'acompliment del càrrec de conseller o administrador,
- b. els qui prestin altres serveis per a una societat mercantil capitalista, a títol lucratiu i de forma habitual, personal i directa,

sempre que posseïxin el control efectiu, directe o indirecte, d'aquella.

S'entendrà, en tot cas, que es produeix tal circumstància, quan les accions o participacions del treballador suposin, almenys, la meitat del capital social.

També es presumirà, excepte prova en contrari, que el treballador posseïx el control efectiu de la societat quan concorrin algunes de les següents circumstàncies:

1. Que, almenys, la meitat del capital de la societat per la qual presti els seus serveis estigui distribuït entre socis, amb els quals convisqui, i a els qui es trobi unit per vincle conjugal o de parentiu per consanguinitat, afinitat o adopció, fins al segon grau.
2. Que la seva participació al capital social sigui igual o superior a la tercera part del mateix.
3. Que la seva participació al capital social sigui igual o superior a la quarta part del mateix, si té atribuïdes funcions de direcció i gerència de la societat.

Per tant en funció del % de participació en la societat i les funcions de gerència caldrà determinar l'enquadrament de cadascun.

Els requisits per gaudir les bonificacions al RETA, venen establert per la llei 31/2015, reguladora d'aquesta matèria.

Els treballadors autònoms que causin alta inicial o que no haguessin estat en situació d'alta en els 5 anys immediatament anteriors en el Règim Especial d'Autònoms, contractin treballadors o no, gaudiran dels següents beneficis, en la coneguda com a tarifa plana d'autònoms:

- Si opten per cotitzar per la base mínima: la quota per contingències comunes, inclosa la incapacitat temporal, serà de 50 euros mensuals durant els 6 mesos immediatament següents a l'alta. Els 50 euros és la quota per contingències comunes durant 6 mesos.

- Si opten per cotitzar per una base superior: la quota per contingències comunes es reduirà un 80% de la quota mínima, durant els 6 mesos immediatament següents a l'alta
- Durant els 6 mesos següents podran reduir-se el 50% de la quota mínima, durant els 3 següents a aquests el 30% de la quota mínima i durant altres 3 mesos més igualment el 30% de la quota mínima. És a dir, aquestes bonificacions i reduccions poden aconseguir una durada màxima de 18 mesos.

Si els treballadors són menors de 30 anys (de 35 anys si són dones), podran aplicar-se una bonificació addicional del 30% de la quota mínima per contingències comunes, inclosa la incapacitat temporal, en els següents 12 mesos, arribant-se així a una durada màxima possible de 30 mesos.

Aquest benefici és també aplicable als socis de societats laborals i socis treballadors de cooperatives de treball associat enquadrats en el RETA.

Les referides bonificacions i reduccions resultaran d'aplicació tot i que els beneficiaris d'aquestes mesures, una vegada iniciada la seva activitat, emprin a treballadors per compte d'altri. Així mateix als treballadors autònoms que amb anterioritat a la entrada en vigor d'aquesta llei vinguessin gaudint de les reduccions i bonificacions previstes en aquests casos per l'anterior normativa no perdran el dret al seu gaudi com a conseqüència d'emprar a treballadors per compte d'altri (Disp. transitòria primera Llei 31/2015). El que comporta que des de l'entrada en vigor de la norma el 10 d'octubre de 2015, la contractació de treballadors no produirà la perduda dels incentius, tant sigui noves altes en el RETA o bé es trobin ja en període de gaudir dels incentius.

De la redacció de la norma se'n dedueix que no s'ha previst l'aplicació de les bonificacions als RETA societaris.



*Font: Les respostes han sigut elaborades per **Faura-Casas, auditors-consultors** en relació a les preguntes realitzades pels ens locals al Servei Nexus durant els mesos de gener i febrer del 2016.*

NEXUS – Punts d'Atenció a l'Emprenedor (PAE)

Constitució d'una SL amb soci/a no resident:

Dues emprenedores volen constituir una SL. Una de les sòcies és espanyola i l'altre és argentina i viu allà. Aquesta última, no té residència ni permís de treball a l'Estat espanyol. Com haurien de constituir l'empresa tenint en compte que:

a. La sòcia argentina no pot venir a Espanya.

b. Obligacions fiscals i laborals en els supòsits següents:

-Si la sòcia argentina és només capitalista o treballadora.

-Quines obligacions fiscals tindrà aquesta sòcia estrangera en ambdues situacions?

En relació a l'apartat a, caldria tenir present que:

- Haurà de disposar de NIE i per tant, haurà de sol·licitar-lo a l'oficina consular argentina.
- En el cas que la sòcia argentina ni tan sols comparegui presencialment en el moment d'atorgament de l'escriptura, caldrà també que es legítimi la firma i s'envii la documentació amb postil·la per tal que el notari la pugui incorporar a l'escriptura.
- També cal que un cop constituïda la societat per la no resident es declari la inversió realitzada en el termini d'un mes a la Direcció General de Comerç i Inversions del Ministeri d'Economia.

En relació a l'apartat b, sobre obligacions fiscals i laborals de la sòcia argentina cal indicar que des d'una perspectiva laboral si la sòcia argentina no trasllada la seva residència a Espanya no serà treballadora espanyola i per tant no estarà sotmesa a la legislació espanyola. Si ha de percebre rendes per feines realitzades a Espanya haurà de facturar o constituir una sucursal de la societat espanyola a Argentina.

Des d'una perspectiva fiscal, sigui quina sigui la forma de retribuir a la sòcia argentina caldrà aplicar la normativa de l'Impost sobre la Renda de No Residents (IRNR), i en conseqüència les rendes pagades per la societat espanyola estaran subjectes a aquesta retenció (24%), si bé caldrà analitzar l'establert en el conveni de doble imposició entre Espanya i Argentina per evitar duplicitats.



Tarifa plana d'autònoms societaris:

Dos emprenedors (pare i fill que conviuen) volen muntar una SL. El fill serà l'administrador i en principi tindrà un 16% del capital social. Tots dos s'haurien d'acollir al règim d'autònoms pel fet de tenir el control efectiu de l'empresa? El fill (Administrador) es pot beneficiar de la tarifa plana? I el pare? I si en comptes d'una SL constituïssin una SCP?

En resposta a la consulta sobre l'enquadrament dels socis que constitueixen una societat mercantil, comentar que hauran d'estar en Règim d'autònoms (RETA) pel fet de conviure junts.

S'adjunta en l'annex del document l'enquadrament a la seguretat social perquè, segons el cas, es pugui decidir la millor opció.

En relació a la segona part de la consulta, segons la Seguretat Social, els autònoms societaris no tenen dret a acollir-se a la bonificació coneguda com a tarifa plana. Ara bé, cal afegir que durant el 2015 va haver-hi una sentència del Tribunal Superior de Justícia de Galícia indicant que els autònoms societaris tenien el mateix dret d'acolliment a la bonificació, [enllaç](#). Tot i així, la norma no ha estat modificada i la Seguretat Social continua sense acceptar la tarifa plana en el cas d'autònoms societaris. Per tant, en el cas de sol·licitar-ho i que fos denegat, caldria interposar una recurs contra la resolució denegatòria seguin el procediment establert per la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.

Per últim, si es decideix constituir una Sociedad Civil Privada (SCP), els socis es podrien acollir a la tarifa plana tot i que cal recordar que des del gener del 2016 les societats civils amb objecte mercantil, és a dir, les que realitzin una activitat econòmica, estan sotmeses a l'Impost de Societats igual que les SL.



Compatibilitzar subvencions alhora de constituir-se com autònoms:

Es tenen dubtes sobre les subvencions per afavorir la incorporació al mercat de treball de joves acollits al programa de Garantia Juvenil, mitjançant el foment del treball autònom i economia social i cooperativa.

- *Aquests ajuts són compatibles amb la percepció de l'atur o bé amb la capitalització de l'atur?*
- *El jove beneficiari abans de presentar la sol·licitud de subvenció pot presentar una alta prèvia a Hisenda?*
- *Pot sol·licitar-ho qualsevol jove acollit al programa de garantia juvenil, sempre que es doni d'alta en el règim d'autònoms abans del 31/10/2016 i presenti la sol·licitud de subvenció com a màxim el 31/10/2016?*

Segons allò previst en el punt 2.1. de l'ordre EMO/298/2015 (bases reguladores per a la concessió de subvencions per afavorir la incorporació al mercat de treball de joves acollits al programa de Garantia Juvenil) relatiu a les persones que poden ser beneficiàries, únicament s'exclouen a les següents categories:

“No poden ser beneficiaris de les subvencions que preveu aquest programa els joves societaris de societats mercantils, cooperatives o societats laborals, així com les persones treballadores autònomes col·laboradores. Tampoc poden ser beneficiàries les persones acollides al programa de Garantia Juvenil que hagin exercit la mateixa activitat o similar amb caràcter autònom o per compte propi en els 6 mesos anteriors a la data d'inici de l'activitat.”

Per tant, en base a l'anterior, entenem que no es prohibeix enlloc que aquests ajuts siguin incompatibles amb l'atur o la capitalització de l'atur. Igualment, tampoc es disposa en l'anterior

precepte la prohibició que el jove beneficiari abans de presentar la sol·licitud de subvenció pugui presentar una alta prèvia a hisenda.

En l'article 5.2. de la mateixa ordre s'estableix que "L'àmbit temporal de les actuacions que poden accedir a aquesta subvenció és des de la data d'alta al corresponent règim de la Seguretat Social o mutualitat, a partir de l'1 de gener de 2015 o fins a la data màxima de presentació de la sol·licitud de la subvenció". En el cas que la data màxima sigui el 31/10/2016, serà aquesta l'última data possible en la que es pugui presentar la sol·licitud per a la subvenció de 2016, sempre i quan es satisfacin els requeriments de la sol·licitud que s'expliciten en el punt 6.1., relatiu a sol·licituds i documentació.



L'IVA fora de l'Estat espanyol

Un emprenedor vol crear una web sobre "infomediació" per tal de comercialitzar serveis de lleure. Aquets serveis es troben ubicats a diferents llocs del món i els usuaris que comprarien els serveis també. Preguntes:

- *Els cobraments que efectuaria l'empresa a quina fiscalitat estarien subjectes?*
- *Caldria aplicar l'IVA espanyol en les factures que realitzaria l'empresa des de territori espanyol?*

A efectes de determinar la tributació per l'Impost sobre el Valor Afegit dels serveis realitzats per l'emprenedor a través de la web "infomediació" on comercialitzarà serveis de lleure, primer de tot suposarem que es tracten de serveis de mediació, es a dir, que l'emprenedor cobrarà una comissió per cada servei de lleure contractat a través del web.

Sota aquesta suposició, caldrà atendre a la regulació establerta per a la localització de realització de les prestacions de serveis de mediació, i concretament a la regulació continguda a l'article 69 de la Llei 37/1992, de l'Impost sobre el Valor Afegit, en atenció al fet que no resulta d'aplicació les normes específiques de l'article 70 de la mateixa Llei.

La regla general de l'article 69 de la Llei de l'IVA disposa que:

Artículo 69. Lugar de realización de las prestaciones de servicios. Reglas generales.

Uno. Las prestaciones de servicios se entenderán realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto, sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado siguiente de este artículo y en los artículos 70 y 72 de esta Ley, en los siguientes casos:

1.º Cuando el destinatario sea un empresario o profesional que actúe como tal y radique en el citado territorio la sede de su actividad económica, o tenga en el mismo un establecimiento permanente o, en su defecto, el lugar de su domicilio o residencia habitual, siempre que se trate de servicios que tengan por destinatarios a dicha sede, establecimiento permanente, domicilio o residencia habitual, con independencia de dónde se encuentre establecido el prestador de los servicios y del lugar desde el que los preste.

2.º (...)

Així doncs, els serveis de mediació que cobri l'emprenedor a través de la web "infomediació", es localitzaran al territori espanyol o no, en funció del destinatari dels mateixos:

1. Si el destinatari és un empresari o professional establert al territori espanyol, els serveis de mediació realitzats a través del web es localitzaran al territori espanyol, i en conseqüència, estaran subjectes i no exempts al tipus impositiu general del 21%.

2. Si el destinatari és un consumidor final establert al territori espanyol, els serveis de mediació realitzats a través del web es localitzaran al territori espanyol, i en conseqüència, estaran subjectes i no exempts al tipus impositiu general del 21%.

3. Si el destinatari és un empresari o professional establert fora del territori espanyol, els serveis de mediació realitzats a través del web es localitzaran a la seu del destinatari, es a dir, al país de destí, i en conseqüència, estaran no subjectes a l'impost, per aplicació de la Inversió del Subjecte Passiu prevista a l'article 84 de la Llei de l'Impost, que estableix qui són els subjectes passius de l'impost.

4. Si el destinatari és un consumidor final establert fora del territori espanyol, els serveis de mediació realitzats a través del web es localitzaran al territori espanyol, i en conseqüència, estaran subjectes i no exempts al tipus impositiu general del 21%.

En el cas, que no es tractin de serveis de mediació per comercialitzar serveis de lleure a través del web, s'hauria d'aprofundir les relacions entre l'emprenedor i els diferents operadors, així com el tipus de serveis que realment es realitzen, per tal de poder donar una resposta més detallada.



Prevenió de riscos laborals en la constitució d'una empresa:

Una parella d'emprenedors volen obrir un supermercat. La forma jurídica seria ella com a autònoma i ell, que és la seva parella, com a autònom col·laborador.

De cara a la prevenió de riscos laborals, no saben a què atènyer-se perquè no saben si l'autònom col·laborador es considera treballador o no. Per tant, no tenen clar si s'ha de fer prevenió de riscos amb l'autònom col·laborador. I si és així, com s'ha de gestionar?

L'autònom col·laborador és llicenciat en veterinària (especialitzat en tecnologia dels aliments) i manifesta que coneix tots els riscos associats al negoci que volen implementar.

La prevenió de riscos laborals inclou tant als empresaris com als seus treballadors, amb independència del règim de la Seguretat Social al que estiguin donats d'alta.

En aquest cas s'ha de tenir present la normativa de prevenió de Riscos Laborals. Cal indicar que l'article 3 de la Llei 31/1995 de prevenió de riscos laborals, inclou en l'àmbit d'aplicació:

1. Esta Ley y sus normas de desarrollo serán de aplicación tanto en el ámbito de las relaciones laborales reguladas en el texto refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores, como en el de las relaciones de carácter administrativo o estatutario del personal al servicio de las Administraciones Públicas, con las peculiaridades que, en este caso, se contemplan en la presente Ley o en sus normas de desarrollo. Ello sin perjuicio del cumplimiento de las obligaciones específicas que se establecen para fabricantes, importadores y suministradores, y

de los derechos y obligaciones que puedan derivarse para los trabajadores autónomos. Igualmente serán aplicables a las sociedades cooperativas, constituidas de acuerdo con la legislación que les sea de aplicación, en las que existan socios cuya actividad consista en la prestación de un trabajo personal, con las peculiaridades derivadas de su normativa específica.

Cuando en la presente Ley se haga referencia a trabajadores y empresarios, se entenderán también comprendidos en estos términos, respectivamente, de una parte, el personal con relación de carácter administrativo o estatutario y la Administración pública para la que presta servicios, en los términos expresados en la disposición adicional tercera de esta Ley, y, de otra, los socios de las cooperativas a que se refiere el párrafo anterior y las sociedades cooperativas para las que prestan sus servicios.”

En aquest sentit cal tenir present l'establert pel Reial decret 39/1997, de 17 de gener, pel qual s'aprova el Reglament dels serveis de prevenció. En el Capítol III estableix l'organització de recursos per les activitats de prevenció. Entre d'altres indica:

“Artículo 10 Modalidades”:

1. La organización de los recursos necesarios para el desarrollo de las actividades preventivas se realizará por el empresario con arreglo a alguna de las modalidades siguientes:

- a) Asumiendo personalmente tal actividad.*
- b) Designando a uno o varios trabajadores para llevarla a cabo.*
- c) Constituyendo un servicio de prevención propio.*
- d) Recurriendo a un servicio de prevención ajeno.*

2. En los términos previstos en el capítulo IV de la Ley 31/1995 de 8 de noviembre, de Prevención de Riesgos Laborales, se entenderá por servicio de prevención propio el conjunto de medios humanos y materiales de la empresa necesarios para la realización de las actividades de prevención, y por servicio de prevención ajeno el prestado por una entidad especializada que concierte con la empresa la realización de actividades de prevención, el asesoramiento y apoyo que precise en función de los tipos de riesgos o ambas actuaciones conjuntamente.

3. Los servicios de prevención tendrán carácter interdisciplinario, entendiéndose como tal la conjunción coordinada de dos o más disciplinas técnicas o científicas en materia de prevención de riesgos laborales.”

“Artículo 11 Asunción personal por el empresario de la actividad preventiva”

1. El empresario podrá desarrollar personalmente la actividad de prevención, con excepción de las actividades relativas a la vigilancia de la salud de los trabajadores, cuando concurren las siguientes circunstancias:

- a) Que se trate de empresa de hasta diez trabajadores.*
- b) Que las actividades desarrolladas en la empresa no estén incluidas en el anexo I.*
- c) Que desarrolle de forma habitual su actividad profesional en el centro de trabajo.*
- d) Que tenga la capacidad correspondiente a las funciones preventivas que va a desarrollar, de acuerdo con lo establecido en el capítulo VI.”*

Cal indicar que la Secretaria d'Estat de la Seguretat Social, ha desenvolupat una aplicació gratuïta per l'autogestió de l'activitat preventiva per part de l'empresari en empreses de menys de 10 treballadors: <https://www.prevencion10.es/site-web/home.seam>.



*Font: Les respostes han sigut elaborades per **Faura-Casas, auditors-consultors** en relació a algunes preguntes realitzades pels ens locals al Servei Nexus durant els mesos de març del 2016.*

NEXUS – Punts d'Atenció a l'Emprenedor (PAE)

Com poden facturar els socis/es d'una SL?

Els socis/es de societats de responsabilitat limitada han de facturar com autònoms a la societat o alternativament poden tenir una nòmina, depenen de l'Impost d'Activitats Econòmiques (IAE) i el percentatge de capital que tinguin. Quins són els casos en què els socis han de facturar com autònoms i quins poden tenir nòmina?. En el cas de facturar a la societat, hauran de realitzar declaracions trimestrals d'IRPF i IVA com autònom a banda de presentar l'impost de societats?

La retribució dels Administradors/socis de societats mercantils i la seva fiscalitat, ha estat en els darrers anys objecte de diverses interpretacions per part de la Direcció General de Tributs, que ha emès respostes a consultes tributàries vinculants relatives a la deducció a l'Impost de Societats de les retribucions dels Administradors així com el tractament fiscal a efectes de retencions a compte i la seva consideració com a rendes subjectes a IVA.

Atenent a l'abast de la matèria i la multitud de literatura al respecte, adjuntem un document emès per l'Associació d'Assessors Fiscals Espanyola en relació al tema de referència.



Persona emprenedora que no supera el SMI pot continuar donada d'alta al SOC?

Una persona emprenedora té la idea d'elaborar sabons artesanals i ja ha començat a tenir alguna comanda de productes. Aquesta persona ha donat d'alta l'activitat a Hisenda però no s'ha donat d'alta al RETA perquè no supera el Salari Mínim Interprofessional. Les factures que ha de realitzar, com han de tributar?

En tant que la situació dels ingressos de l'activitat no l'obliguin a donar-se d'alta al RETA, estaria en situació de desocupació i per tant podrà seguir estant donada d'alta al SOC.

La venda de sabons artesanals és una activitat subjecte a l'Impost sobre el Valor Afegit al tipus impositiu general del 21%.

Trimestralment haurà de presentar la declaració de l'Impost sobre el Valor Afegit (model 303) indicant les bases i quotes de l'IVA repercutit en la venda de sabons, podent deduir-se les quotes d'IVA suportat en l'adquisició dels béns i serveis adquirits per poder vendre el sabó.

En el següent enllaç s'adjunta informació de l'Agència Tributària relativa al model 303 i instruccions per a la seva complementació:

https://www.agenciatributaria.gob.es/AEAT.sede/ca_es/procedimientoini/G414.shtml

Societat Limitada amb Administració mancomunada:

Una persona emprenedora constituirà una societat limitada amb altres socis. El capital social aportat és de 3 socis amb el 30% cadascú i 1 amb el 10%. Una administració mancomunada podria protegir a un soci davant decisions importants amb possibles majories dels altres socis?

L'administració mancomunada és una forma molt freqüent d'organitzar l'administració social en empreses de petit format, en societats en que hi ha 2 socis al 50%, o bé en societats en les que hi ha 2 grups diferenciats de socis.

Amb aquest sistema d'administració s'aconsegueix precisament que els socis o grups de socis no només tinguin presència en l'òrgan d'administració, sinó que a més hi tinguin un control continuat de l'actuació, de manera que així, qualsevol acte que es pretengui realitzar en nom de la societat necessitarà l'acord dels administradors mancomunats (o el que és el mateix, sempre es necessitarà la voluntat de tots els administradors mancomunats).

D'aquesta manera, s'acostuma a reservar el lloc d'administrador mancomunat a persones de plena confiança, amb seguretat de tenir sota control en tot moment la gestió de l'empresa.

Com és evident, aquesta gran avantatge en el sistema d'administració, per la seguretat que proporciona als socis, alhora presenta un gran inconvenient que és la rigidesa i la complicació que pel funcionament de la gestió social deriva aquesta necessitat d'intervenció de tots els administradors mancomunats per a tots els actes. És per això que s'acostuma a unir l'administració mancomunada a la conveniència de flexibilització a través de l'atorgament de poders conferits a un dels administradors mancomunats per tal que de forma individual pugui dur a terme determinats actes/categories d'actes.



La no obligació de donar-se d'alta al RETA:

Dues persones emprenedores tenen un terreny en propietat i volen iniciar una activitat de pàrquing de caravanes. Actualment estan treballant (un d'ells amb règim general i l'altre en el RETA amb un altre epígraf). Inicialment no preveuen tenir gaires beneficis. Seria possible no donar-se d'alta al RETA per no tenir uns ingressos superiors al Salari Mínim Interprofessional (SMI) com a resultat de l'activitat?

L'article 2 del Decret 2530/1970, de 20 d'agost, pel que es regula el règim especial de la Seguretat Social dels treballadors autònoms, estableix que s'entendrà per treballador per compte pròpia, a efectes de la inclusió en aquest règim especial (el RETA), a qui realitza de forma habitual, personal i directa una activitat econòmica a títol lucratiu, sense està sotmès a contracte laboral i tot i que tingui assalariats al seu càrrec.

És en aquest sentit que els tribunals s'han manifestat, establint que el requisit d'habitualitat no està definit en la normativa, i estimant com a lliandar per la inclusió en aquest règim especial, la

superació d'uns ingressos anuals de l'activitat per compte pròpia superiors al SMI. Aquesta xifra s'haurà d'interpretar com a ingressos nets; una vegada deduïdes les despeses necessàries per la seva obtenció.

Per tant el llindar per a l'obligació d'alta al RETA serà el nivell d'ingressos anuals, sempre que l'activitat no sigui el mitjà principal de vida de la persona.

En el cas consultat tots dos tenen una activitat prèvia i per tant aquesta serà la complementària, es a dir no serà el principal mitjà de vida.

Cal indicar que la persona que ja està d'alta al RETA no s'ha de tornar a donar d'alta per la nova activitat en tant que la quota al RETA és única per a totes les activitats.

En quant a la persona que està al regim general, confirmar que continuarà en el mateix règim només en el cas de crear una Societat Civil Particular (SCP). En el cas de crear una societat mercantil caldrà establir el seu enquadrament a la Seguretat Social segons les funcions que desenvoluparà dins l'empresa i la seva participació (capital social aportat).



Societat Limitada Unipersonal

Es vol crear una societat limitada unipersonal a través de CIRCE.

En la sol·licitud de certificació negativa de denominació social no es pot indicar que és unipersonal. En el DUE tampoc. Ara s'ha obtingut la targeta d'identificació fiscal i indica SL. En el model 036 apareix també com SL però en la casella 69 apareix "societat limitada unipersonal". El certificat digital amb Hisenda apareix com a SL.

En totes les comunicacions de l'empresa caldrà especificar que es tracta d'una SLU? També en les factures?

Quan es sol·licita una denominació al Registre Mercantil Central, la mateixa només preveu la sol·licitud com a Societat Limitada, sense possibilitat d'indicar que la constitució social ho és com a Societat limitada unipersonal.

Per aquest motiu, la declaració d'unipersonal queda recollida en la escriptura notarial de constitució, escriptura la qual es registrarà al Registre Mercantil corresponent, i on es constatarà que està constituïda per un soci únic.

Amb independència que es tracta d'un tema formal, i que en atenció a la denominació que consti a la constitució constarà expressament SL o SLU en la targeta censal identificativa, el correcte és que a la documentació de l'entitat i factures consti la condició d'unipersonal.

En tot cas, us recomanem que us adreceu a l'Administració Tributària corresponent al domicili, per tal de consultar la possibilitat de modificació de la targeta identificativa on consti el caràcter unipersonal de l'entitat.

NEXUS – Punts d’Atenció a l’Emprenedor (PAE)

Epígraf d’Activitat

Una persona emprenedora esta interessada en desenvolupar l’activitat de “mare de dia” que consisteix en oferir serveis d’educadora professional (atenció i cura) a famílies amb infants menors de 3 anys a la seva pròpia llar adequadament adaptada i condicionada. Quin epígraf hauria de tenir? La seva activitat esta subjecte a IVA?

Segons la descripció realitzada per la persona emprenedora, l’epígraf de l’IAE relatiu a l’activitat a desenvolupar, recollit a la secció 1era per a Activitats Empresariales del Reial Decret 1175/1990, podria ser el 952 corresponent a “Assistència i serveis socials per a nens, joves, disminuïts físics i ancians a centres no residencials”.

La persona emprenedora també podria consultar algunes associacions de “mares de dia” perquè li facilitessin l’epígraf més habitual: <http://www.llarsmaresdedia.com/>; <http://www.lesmaresdedia.cat/>. Tot i així, recordem que l’Agència Tributària és la que sense error pot indicar quin és l’epígraf més escaient.

En relació a si l’activitat esta subjecte d’IVA, l’article 20.1.8 de la Llei 37/1992 de l’IVA estableix que estaran exemptes de l’impost les següents operacions: “Les prestacions de serveis d’assistència social que s’indiquen a continuació efectuades per entitats públiques o entitats o establiments privats de caràcter social: protecció de la infància i de la joventut. Es consideraran activitats de protecció a de la infància i de la joventut les de rehabilitació i formació de nens i joves, la d’assistència a lactants, la custòdia i atenció a nens”. Per tant, si l’activitat s’adequa a l’article, l’activitat estarà subjecte a IVA però exempta.



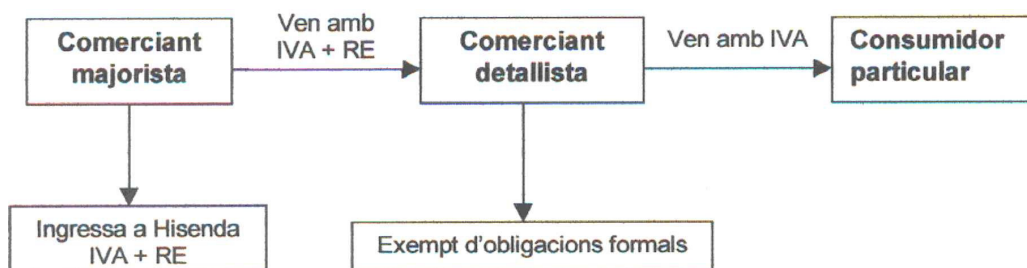
Pagament de l’IVA o Recàrrec d’Equivalència

Una persona emprenedora amb epígraf 651.1, corresponent al comerç al detall de productes tèxtils, confeccions per a la llar, catifes i similars, té dubtes sobre si a finals d’any haurà de pagar un fix d’IVA o bé esta subjecte al recàrrec d’equivalència.

Si l’emprenedor està donat d’alta en algun epígraf del grup 65, que engloba la venda al detall de tota classe de peces de vestir sense transformar i no ha renunciat al mètode d’estimació objectiva de l’IRPF quan li sigui d’aplicació, independent del percentatge de vendes efectuat a particulars, tindrà la consideració de comerciant minorista i serà d’aplicació el règim especial de recàrrec d’equivalència.

El recàrrec d’equivalència és un règim especial d’IVA, obligatori per comerciants minoristes que no realitzen cap transformació en els productes que venen, és a dir per comerciants autònoms que venen al client final.

Per al comerciant minorista suposa pagar un IVA una mica més alt del normal a canvi de no haver de presentar declaracions d'IVA a Hisenda. D'aquesta manera paga l'IVA directament al seu proveïdor i es simplifica molt la seva gestió tributaria. Només s'aplica a factures de bens corresponents a mercaderies. I és en aquest cas que el proveïdor del comerciant haurà d'incloure el recàrrec d'equivalència a les seves factures.



Font: xtec.cat



Registre d'Operadors Intracomunitaris (ROI)

Una persona emprenedora es vol dedicar a fer d'intermediari de comerç internacional de productes agrícoles i de pesca (importació i exportació). Principalment operarà a la Unió Europea i Suïssa. L'emprenedor/a té previst donar-se d'alta com operador intracomunitari. Per operar a Suïssa, això seria suficient?

Per poder desenvolupar operacions intracomunitàries, és a dir, adquisicions i lliuraments de béns i serveis entre països de la Unió Europea (UE) és necessari disposar del NIF – IVA¹.

Es recorda que les entregues intracomunitàries de béns i serveis estan exemptes d'IVA només si es disposa de NIF - IVA o el que és el mateix, si la persona s'ha donat d'alta prèviament en el Registre d'Operadors Intracomunitaris (ROI), que alhora produeix la inclusió en el cens VIES (Sistema d'Intercanvi d'Informació sobre l'IVA), requisit necessari perquè no ens facturin amb IVA en les adquisicions intracomunitàries de béns i serveis.

http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=es

L'alta al cens d'operadors intracomunitaris és per tant imprescindible per operar a nivell intracomunitari i aplicar les normes disposades a la Llei de l'IVA per a que determinades operacions quedin exemptes de tributació en origen a efectes d'IVA, ara bé, això no treu que cadascun dels països estableixi altres mesures o tràmits per poder-hi operar.

¹ El NIF –IVA és necessari per fer operacions intracomunitàries i ve definit pel prefixe ES més el NIF. El NIF –IVA es sol·licita quan es dona d'alta al ROI, complimentant la declaració censal d'alta o modificant-la mitjançant el model 036.

En el cas concret de Suïssa, no es requereix alta al cens d'operadors intracomunitaris al considerar-se a efectes d'IVA com un país tercer si bé caldrà consultar amb les autoritats fiscals de Suïssa si cal algun tràmit específic en funció de l'activitat realitzada.



Activitat de lloguer de vehicle amb conductor

Una persona emprenedora vol desenvolupar l'activitat de lloguer de vehicles amb conductor. Segons la OGE (Oficina de Gestió Empresarial) actualment no es poden atorgar noves autoritzacions, no obstant, aquest usuari ens comenta que li proposen vendre-li una autorització ja expedida de Valladolid per fer ús a Barcelona.

- Podria doncs, desenvolupar aquesta activitat com autònom?
- Quina fiscalitat regula aquesta actuació?

El sector del lloguer de vehicles és un mercat amb una regulació específica, que exigeix uns requisits molt determinats a l'hora d'iniciar el negoci.

Pot desenvolupar aquesta activitat qualsevol tipus d'empresa independent de la forma jurídica, entitat jurídica o persona física, ara bé, caldrà diferenciar si el lloguer és amb o sense conductor.

Per a l'exercici d'aquesta activitat, la llei reguladora d'aquest tipus d'establiments també estableix que s'ha de disposar d'almenys, un local o oficina destinat a aquesta finalitat, ubicat a la província on es vagi a dur a terme l'esmentada activitat de lloguer de vehicles. Haurà de sol·licitar la llicència d'obertura a l'Ajuntament de la localitat on radiqui.

Per conèixer la tributació, abans s'ha d'identificar l'epígraf. En el cas de l'activitat de lloguer de vehicle més conductor la normativa de l'Impost sobre Activitats Econòmiques disposa que és un transport de viatgers classificat a l'epígraf 729 de *Real Decreto Legislativo 1175/1990*.

Per l'exercici 2016, aquestes activitats es troben regulades a la "*Orden HAP/2430/2015, de 12 de noviembre, por la que se desarrollan para el año 2016 el método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido*", i entre les activitats enumerades en la citada Orden no s'hi troba la establerta al grup 729, en conseqüència la citada activitat no es trobarà acollida al règim d'estimació objectiva de l'IRPF ni en el règim simplificat de l'IVA, havent de tributar pel règim d'estimació directa simplificat a l'IRPF i el règim general a l'IVA.



Exempt de retenció en l'IRPF

Una persona emprenedora s'ha donat d'alta en l'epígraf 933.9 "Otras actividades enseñanza" i es pregunta si esta exempt de retenir l'IRPF en les seves factures.

L'epígraf 933.9 té la consideració d'activitat empresarial i no professional segons Reial Decret 1175/1990. D'altra banda, de l'article 75 del Reial Decret 439/2007 de 30 de març es desprèn que només estan subjectes a retenció els rendiments d'activitats econòmiques que es trobin classificats com a activitats professionals o com a activitats empresarials que s'hagin acollit al règim d'estimació objectiva. Per tant, no estaria subjecte a retenció de l'IRPF.



*Font: Les respostes han sigut elaborades majoritàriament per **Faura-Casas, auditors-consultors** en relació a algunes preguntes realitzades pels ens locals al Servei Nexus durant el mes de juny de 2016.*

NEXUS – Punts d'Atenció a l'Emprenedor (PAE)

Emprenedor/a de nacionalitat no europea

Una persona emprenedora de nacionalitat paquistanesa i amb permís de treball per compte aliè vol donar-se d'alta en el règim d'autònoms. Quins tràmits haurà de realitzar?

Aquesta persona tindrà dues opcions: **compatibilitzar** la residència i permís de treball per compte aliè amb la residència i permís de treball per compte propi o bé **canviar** el permís de treball per compte aliè a permís de treball per compte propi. Ara bé, si és titular de l'autorització de residència i treball per compte aliè haurà d'haver realitzat l'activitat per un període mínim de 3 mesos abans de sol·licitar qualsevol canvi.

Per sol·licitar la compatibilitat podeu seguir l'enllaç següent:

<http://extranjeros.empleo.gob.es/es/informacioninteres/informacionprocedimientos/Ciudadanosocomunitarios/hoja081/index.html>

Per sol·licitar el canvi (modificació) del permís per compte aliè a permís de treball per compte propi podeu seguir l'enllaç següent:

<http://extranjeros.empleo.gob.es/es/InformacionInteres/InformacionProcedimientos/Ciudadanosnocomunitarios/hoja090/index.html>



Despeses deduïbles

Una persona emprenedora vol donar-se d'alta al Règim Especial de Treballadors Autònoms (RETA) en el sector de la joieria. Quines serien les despeses deduïbles?

L'activitat de joieria es troba inclosa dins l'epígraf de l'agrupació 49 de l'Impost d'Activitats Econòmiques (IAE) anomenat "Otras industrias manufactureras" i concretament el grup 491, "Joyería y bisutería". També cal tenir en compte que aquesta activitat té la consideració d'activitat empresarial a efectes de l'IAE.

La Llei de 35/2006 de l'IRPF estableix que els empresaris i professionals determinen el seu rendiment per estimació directa, i això vol dir que tributaran per la diferència entre ingressos i despeses de l'activitat, indicant que els criteris per determinar els ingressos i les despeses seran els mateixos que els establerts a la normativa de l'Impost sobre Societats.

Per tant, l'Administració Tributària considera que un desemborsament econòmic pot ser considerat com a despesa deduïble quan compleix els següents requisits:

- Estar **vinculada a l'activitat econòmica** realitzada per l'autònom, o com diu Hisenda, que estigui directament relacionada amb la mateixa.
- Estar **convenientment justificada** mitjançant la corresponent factura. En ocasions poden valer rebuts.
- Ha d'estar **registrada comptablement** per l'autònom en els seus llibres de despeses i inversions.

D'aquests 3 criteris el més peculiar és el primer ja que l'autònom haurà de demostrar que la despesa correspon a la seva activitat professional i no a la seva vida privada. Per exemple l'habitatge propi si hi desenvolupa l'activitat ja que haurà de determinar quin percentatge de la despesa serà justificada per l'activitat i quina no.

També cal tenir en compte que tiquets o factures simplificades no son deduïbles al no permetre identificar qui ha realitzat la despesa.

A continuació s'anomenen les despeses deduïbles que generen més dubtes i on Hisenda cada vegada és més exigent: local, vehicle, telèfon mòbil, viatges i vestuari.

Per més informació sobre les despeses deduïbles podeu seguir el següent enllaç:

<http://infoautonomos.eleconomista.es/fiscalidad/gastos-deducibles-autonomos-irpf-estimacion-directa/>

Finalment, s'adjunta document sobre obligacions fiscals de les activitats econòmiques emès per l'Agència Tributària per a la vostra consulta.



Préstec hipotecari i despeses deduïbles

Una persona emprenedora vol iniciar l'activitat de reparació i venda de motocicletes i per portar-ho a terme necessita sol·licitar un préstec hipotecari. Què li convé més tenint en compte la tributació dels interessos del préstec, constituir-se com empresari individual o crear una societat limitada?

Generalment, el rendiment net d'una activitat empresarial realitzada per un empresari individual es calcula per diferència entre els ingressos i les despeses deduïbles, aplicant, amb alguns matisos, la normativa de l'Impost sobre Societats i es tributa pel rendiment obtingut a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF) del titular de l'activitat.

Les despeses seran aquelles que es produeixin en l'exercici de l'activitat com ara els subministraments, els consums d'existències, les despeses del personal, les de reparació i conservació, les d'arrendament, les financeres i les amortitzacions.

D'acord amb l'exposat doncs, per determinar el rendiment de l'activitat empresarial individual subjecte a tributació per IRPF, s'aplicaran les normes previstes a l'Impost sobre Societats i en conseqüència no existirà cap diferència en el tractament fiscal de la deducció dels interessos d'un préstec hipotecari, que segons disposa la normativa, seran deduïbles si son necessaris per a l'exercici de l'activitat.



Fons de comerç. Aportació no dinerària?

Una persona emprenedora vol saber si pot aportar un fons de comerç¹ com aportació no dinerària a la constitució d'una societat limitada.

D'acord amb allò previst en la norma vigent, el capital social mínim d'una societat de responsabilitat limitada no pot ser inferior a 3.000€ i s'haurà d'expressar precisament en aquesta moneda.

No obstant això, la llei preveu que aquest capital social pugui subscriure's o bé mitjançant aportació dinerària, o bé mitjançant aportació no dinerària. Cal deixar clar que únicament poden ser objecte d'aportació els béns o drets patrimonials susceptibles de valoració econòmica i per tant, no pot considerar-se com a aportació al capital social d'una empresa el treball o serveis que realitzarà un dels socis.

Al realitzar una aportació no dinerària per crear una societat limitada, és a dir, una aportació de béns, la legislació mercantil exigeix que el notari descriuï aquestes aportacions en l'escriptura de constitució, indicant:

- Les dades registrals del bé que s'aporta (això en els casos en què el bé que s'aporti sigui per exemple un cotxe o un bé immoble, dels quals podria indicar-se la informació del registre públic corresponent)
- La valoració en euros que s'atribueix al bé que s'aporta.

Cal tenir present, que el soci que realitza una aportació d'aquest tipus respondrà solidàriament enfront la societat i els creditors socials del valor del bé que se li hagi atribuït en l'escriptura pública. Aquesta responsabilitat solidària és possible d'eliminar en el cas que l'aportació no dinerària hagi estat sotmesa a una valoració pericial. La valoració pericial comporta que el soci ha de fer intervenir a un expert designat pel Registre Mercantil per a realitzar un informe sobre la valoració del bé aportat.

En conclusió, el fons de comerç és possible com a aportació no dinerària.

¹ Conjunt de bens intangibles d'una empresa tals com els clients, prestigi, ubicació, canals comercials entre altres que donen valor a l'empresa i no poden individualitzar-se de manera separada de la resta d'elements i per tant no es poden transmetre individualment.

Local de lloguer, rebut o factura?

Una persona emprenedora pregunta si és vàlid un rebut bancari conforme realitza el pagament d'un local per desenvolupar la seva activitat. El rebut seria suficient o caldria que el propietari emetés una factura?

L'article 2 del Reglament de facturació (*Real Decreto 1619/2012*) disposa que:

“Deberá expedirse factura y copia de esta en todo caso en las siguientes operaciones:

a) Aquéllas en las que el destinatario sea un empresario o profesional que actúe como tal, con independencia del régimen de tributación al que se encuentre acogido el empresario o profesional que realice la operación, así como cualesquiera otras en las que el destinatario así lo exija para el ejercicio de cualquier derecho de naturaleza tributaria.”

Per tant, com l'arrendament de locals de negoci té efectes fiscals existirà la obligació per part del propietari d'emetre factura.

També cal tenir en compte que segons el mateix reglament, el propietari que emeti la factura haurà d'acreditar en ella les següents dades:

- Número de factura.
- Lloc i data d'emissió de la factura.
- Nom i cognoms / denominació social amb NIF / CIF i domicili de qui expedeix la factura.
- Nom i cognoms / denominació social amb NIF / CIF i domicili del destinatari de la factura.
- Concepte de despesa i / o treball realitzat.
- Base imposable, tipus d'IVA aplicat i import total de l'operació.

Per últim, afegir que convé tenir present que el propietari podrà emetre la factura ell mateix o delegar aquesta obligació a qualsevol altre entitat, sempre i quan aquesta s'encarregui d'enviar la factura al destinatari de la operació. És per això que en aquelles obligacions periòdiques en les que cal emetre obligatòriament factura, en alguns casos es cedeix la gestió a una entitat que gestiona el cobrament i que per això es parla de rebut en comptes de factura.

En conclusió, sempre i quan el rebut disposi de totes les dades que estableix el reglament de facturació serà suficient com a document acreditatiu de la operació, amb independència de qui l'emeti.



*Font: Les respostes han sigut elaborades majoritàriament per **Faura-Casas, auditors-consultors** en relació a algunes preguntes realitzades pels ens locals al Servei Nexus durant el mes de juliol de 2016.*

NEXUS – Punts d'Atenció a l'Emprenedor (PAE)

Quan cal declarar a Hisenda una activitat?

Una persona emprenedora fa dibuixos i els publica a una plataforma d'EUA especialitzada en la compravenda d'imatges. Aquesta empresa americana cobra als clients i es queda un percentatge alhora que envia mensualment els ingressos a la persona emprenedora. Aquesta activitat va incrementant el volum obtenint des de 3.000 fins a 7.000 euros anuals. Cal regularitzar l'activitat si s'obtenen uns ingressos anuals inferiors al salari mínim interprofessional? En cas d'haver de regularitzar l'activitat i al tractar-se d'una empresa dels EUA cal emetre factures amb IVA? Quins tràmits hauria de fer en aquest sentit? Cal afegir que la persona emprenedora a banda d'aquests ingressos té un treball per compte aliena que és la seva principal font d'ingressos.

Des d'una perspectiva fiscal, l'exercici de qualsevol activitat econòmica, empresarial o professional, requerirà l'alta fiscal davant l'Administració Tributària, mitjançant la presentació d'una declaració censal d'alta (model 036) en la qual s'haurà d'indicar entre d'altres, l'activitat realitzada, el domicili de l'activitat, l'epígraf de l'IAE, les obligacions tributaries, etc.

En relació a l'alta a la Seguretat Social com a autònom, l'article 2 del Decret 2530/1970 estableix que s'entendrà per treballador per compte pròpi, a efectes de la inclusió en aquest règim especial (el RETA), a qui realitza de forma habitual, personal i directa una activitat econòmica a títol lucratiu, sense està sotmès a contracte laboral tot i que tingui assalariats al seu càrrec.

Per tant, tenint en compte que el requisit d'habitualitat no està definit en la normativa, que s'estableix el llindar per la inclusió en el RETA la superació d'uns ingressos anuals de l'activitat per compte pròpia superiors al Salari Mínim Interprofessional (SMI)¹ i que no és l'activitat principal de la persona, no caldria donar-se d'alta al RETA.

Per últim, indicar un aspecte important en relació a l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA). De la consulta es desprèn que la persona emprenedora facturarà a una empresa situada als Estats Units, i per tant en aplicació de l'establert a l'article 69 i 70 de la Llei de 37/1992, els serveis prestats per un empresari/a professional a un altre empresari/a o professional, s'entendran realitzats a la seu del destinatari (EUA) i per tant l'emprenedor/a emetrà la factura sense IVA i serà l'empresa americana la que sotmetrà la operació a tributació als EUA.

Cal tenir en compte que tot i que les operacions estiguin exemptes d'IVA, l'emprenedor/a haurà de tramitar la corresponent alta censal d'obligacions tributaries de l'IVA i presentar periòdicament les declaracions d'aquest impost (model 303), encara que no s'ingressi res en la presentació de les declaracions per tractar-se d'operacions exemptes a Espanya. Anualment s'haurà presentar la declaració resum anual (model 390) indicant les operacions realitzades a l'estranger (USA en aquest cas).

¹ Aquesta xifra s'haurà d'interpretar com a ingressos nets; una vegada deduïdes les despeses necessàries per la seva obtenció.

Creació d'una societat limitada inactiva

Es vol crear una societat limitada inactiva amb un únic soci administrador. Quan s'ha de començar a pagar a la Seguretat Social? En el moment que es crea l'empresa o quan inicia l'activitat?

L'obligació de donar-se d'alta en el RETA en el cas de treballadors societaris esta regulat en l'article 305.2 de la Llei General de la Seguretat Social.

Aquesta Llei diu que s'han de donar d'alta tots aquells treballadors per compte propi o autònoms, sempre que posseeixin el control efectiu directe o indirecta de l'empresa², que:

- exerceixen les funcions de direcció i gerència que comporta l'acompliment del càrrec de conseller o administrador.
- prestin altres serveis per a una societat mercantil capitalista, a títol lucratiu i de forma habitual, personal i directa.

En el present cas, com l'administrador no esta exercint les funcions de direcció ni altres treballs descrits anteriorment perquè la societat no ha iniciat l'activitat, no caldrà que es doni d'alta al RETA.



Creació d'una empresa amb repartiment específic de beneficis

Dues persones emprenedores volen comprar un espai on hi desenvoluparan dues activitats diferenciades, gimnàs i centre de bellesa. Es vol constituir una societat limitada compartint les despeses al 50% però prefereixen diferenciar els beneficis segons l'activitat. Com es podria vehicular l'operació per tal que es recollís aquesta particularitat?

El repartiment de beneficis entre els socis d'una societat limitada ha de realitzar-se en funció del capital que hagi aportat cadascun d'ells, sens possibilitat que es pugui distribuir el benefici en funció d'un percentatge diferent a la part alíquota del capital aportat; així ho disposa l'article 275 del *Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital*:

“Artículo 275. Distribución de dividendos

1. En la sociedad de responsabilidad limitada, salvo disposición contraria de los estatutos, la distribución de dividendos a los socios se realizará en proporción a su participación en el capital social.”

² És a dir, quan les accions o participacions del treballador suposin, almenys, la meitat del capital social. També es deduirà que el treballador posseeix el control efectiu de la societat quan: 1. Almenys, la meitat del capital de la societat per la qual presti els seus serveis estigui distribuït entre socis, amb els quals convisqui, i a els qui es trobi unit per vincle conjugal o de parentiu per consanguinitat, afinitat o adopció, fins al segon grau. 2. La seva participació al capital social sigui igual o superior a la tercera part del mateix. 3. La seva participació al capital social sigui igual o superior a la quarta part del mateix, si té atribuïdes funcions de direcció i gerència de la societat.

Així doncs, en principi no existiria la possibilitat que les dues persones emprenedores es distribuïssin el benefici de la societat en funció del percentatge d'ingressos obtinguts per cadascuna d'elles. Ara bé, existiria la possibilitat que cadascuna de les sòcies tingués assignat un sou/salari dins la societat on hi constés una part variable en funció dels ingressos generats en el període. Així doncs, la distribució dels ingressos generats per cadascuna de les sòcies de l'entitat no es vehicularia via distribució de beneficis (distribució de dividends) sinó a través de l'assignació variable del seu sou.



Contractació d'un familiar o creació d'una societat

Una persona emprenedora vol adquirir un bar i esta valorant la opció de contractar a la seva mare o bé constituir una empresa amb ella com a sòcia. Els dos conviuen a la mateixa casa. Aquest fet podria ser algun problema? Quina opció seria més interessant en aquest cas? Les dues persones estan a l'atur i la mare té més de 40 anys.

Des del punt de vista mercantil no existeix cap inconvenient perquè dues persones que visquin a la mateixa llar puguin constituir una societat de responsabilitat limitada (o inclús una societat civil).

La principal qüestió a tenir en compte és que en el cas de constituir una societat limitada l'aportació inicial és de 3.000€ (més les despeses de constitució) i la responsabilitat dels socis és limitada. També es podria constituir una societat civil amb menys despesa atès que és un contracte privat, però en aquest cas, implicaria que els socis haurien de respondre de manera il·limitada amb el seu patrimoni.

Cal tenir en compte que en el cas de constituir una societat amb la mare com a sòcia, aquesta tindria dret al repartiment dels guanys, assistir i votar a la junta general i impugnar els acords socials, entre d'altres; i en el cas d'esdevenir una treballadora únicament tindria dret a una retribució.

Des d'un punt de vista laboral, no hi ha cap inconvenient en contractar a la mare com a treballadora. Ara bé, el fet que siguin familiars i visquin junts, sí que té implicacions ja que segons la Llei 20/2007 de l'Estatut del Treballador Autònom, estaran inclosos dins l'àmbit d'aplicació de la Llei els següents casos:

- Les persones físiques que desenvolupin de manera habitual, personal, directa per compte pròpia i fora de l'àmbit de direcció i organització d'una altre persona, una activitat econòmica o professional a títol lucratiu (...).
- Els treballs realitzats de manera habitual per familiars dels anteriors fins a segon grau de consanguinitat, que visquin amb ell i no tinguin la condició de treballadors per compte aliena, és a dir, els assalariats no poden signar un contracte como a familiars col·laboradors.

Per tant, l'enquadrament de la mare (familiar col·laborador) a efectes de la Seguretat Social haurà de ser el RETA (no el règim general) i segons es constitueixi una forma jurídica o altre

podrà gaudir o no de la bonificació (més coneguda com a tarifa plana) establerta per l'article 35 de la mateixa Llei sempre i quan no hagués estat donada d'alta els 5 anys anteriors. Per més informació sobre la bonificació consultar el següent enllaç: <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2007-13409>

En resum, en el cas que es volés constituir una societat limitada, les opcions serien: constituir una societat unipersonal (SLU) i amb això podria contractar a la mare com a familiar col·laborador (alta RETA) i gaudir de la bonificació. O bé, constituir una societat amb la mare com a sòcia (alta RETA) però en aquest últim cas no es gaudiria de cap bonificació.



Mare serà un familiar col·laborador (alta RETA)
I tindrà dret a bonificació.



Mare serà un familiar col·laborador (alta
RETA). Serà autònoma societària i no
tindrà dret a bonificació.



Alta empresari/a individual per treballar en una empresa estrangera

Una persona emprenedora vol donar-se d'alta en règim d'autònoms per treballar com agent de viatges per una empresa xinesa. Quina és la tributació que ha de tenir en compte?

Iniciar una activitat econòmica empresarial o professional, origina un conjunt d'obligacions fiscals de caràcter estatal. Algunes obligacions es generaran abans de l'inici de l'activitat i altres durant el seu desenvolupament.

En primer lloc caldrà tramitar l'alta d'inici d'activitat, per això serà necessari presentar a Hisenda una declaració censal d'alta (model 036) indicant l'inici de l'activitat. En aquesta declaració caldrà indicar l'epígraf de l'IAE on s'emmarcarà l'activitat que es desenvoluparà.

En aquest cas, serà:

Epígraf 755: Agències de viatges

- Epígraf 755.1: serveis a altres agències de viatges.
- Epígraf 755.2: serveis prestats al públic per les agències de viatges.

Un cop iniciada l'activitat, els ingressos percebuts (per autònoms i entitats sense personalitat jurídica) tributaran per **l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF)** mitjançant pagaments fraccionats trimestrals així com també caldrà presentar a Hisenda una declaració

informativa anual. La quantia d'aquests pagaments dependran del règim d'estimació (dels rendiments de l'activitat) que s'apliqui segons l'activitat desenvolupada. Segons l'Ordre HAP/2430/2015 (normativa aplicable al 2016), aquesta activitat haurà de tributar pel **règim d'estimació directa**.

Estimar pel règim d'estimació directe comporta la determinació del rendiment per la diferència entre els ingressos i les despeses obtingudes de l'activitat. En la determinació dels resultat s'aplicaran les normes previstes a la Llei de l'Impost de Societats.

Ara bé, la principal particularitat en l'àmbit tributari esta relacionat amb **l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA)**, ja que la normativa especifica un règim especial per les agències de viatges (capítol VI de la Llei 37/1992) que afecta a:

- les operacions realitzades per les agències quan actuïn en nom propi respecte dels viatgers i utilitzin en la realització del viatge béns lliurats o serveis prestats per altres empresaris o professionals. A efectes d'aquest règim especial, es consideraran viatges els serveis d'allotjament o transport prestats conjuntament o per separat i, si escau, amb altres de caràcter accessori o complementari dels mateixos.
- les operacions realitzades pels organitzadors de circuits turístics i qualsevol empresari o professional que concorrin les circumstàncies que preveu l'apartat anterior .

El règim especial no s'aplicarà en operacions que es portin a terme mitjançant l'ús (per la realització del viatge) de mitjans de transport o hostaleria exclusivament propis.

Aquest règim especial és obligatori i es caracteritza per la forma de determinar la base imponible pel càlcul de l'IVA meritat, és a dir, repercutit a clients. La base imponible és el marge brut de l'agència de viatges, és a dir la diferencia entre la quantitat total carregada al client, exclòs l'IVA i l'import efectiu (adquisicions de béns i serveis), impostos inclosos, de les entregues de béns o prestacions de serveis que són efectuades per altres empresaris o professionals, que siguin adquirits per l'agència per la seva utilització en la realització del viatge i impliquin directament un benefici pel viatger. Per més informació sobre el càlcul:

<http://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio/ Segmentos /Empresas y profesionales/ Empresas/IVA/Regimenes de tributacion/Regimenes especiales/Regimen especial de las agencias de viajes/ Como se determina la Base Imponible .shtml>



*Font: Les respostes han sigut elaborades majoritàriament per **Faura-Casas, auditors-consultors** en relació a algunes preguntes realitzades pels ens locals al Servei Nexus durant el mes d'agost i setembre del 2016.*

NEXUS – Punts d’Atenció a l’Emprenedor (PAE)

Pluriactivitat i bonificacions en la quota d’autònoms

Una persona esta donada d’alta d’autònoms a jornada completa des del febrer del 2016. Ara una entitat li fa un contracte laboral d’horari parcial. Existeix alguna bonificació per pluriactivitat? Com s’hauria de tramitar?

Segons l’article 28 de la Llei 14/2013 de suport als emprenedors no es podria adherir a cap bonificació per pluriactivitat¹ ja que aquesta situació es produeix amb la contractació laboral i no amb l’alta al RETA.

És a dir, l’article diu:

“Los trabajadores que causen alta por primera vez en el Régimen Especial de la Seguridad Social de los Trabajadores por Cuenta Propia o Autónomos **y con motivo de la misma inicien una situación de pluriactividad** a partir de la entrada en vigor de esta norma, podrán elegir como base de cotización en ese momento, la comprendida entre el 50% de la base mínima de cotización establecida anualmente con carácter general en la Ley de Presupuestos Generales del Estado durante los primeros dieciocho meses, y el 75% durante los siguientes dieciocho meses, hasta las bases máximas establecidas para este Régimen Especial”

I segons la consulta la persona esta donada d’alta al RETA i després es contractada amb horari parcial, al revés de com indica la Llei.



¹ La pluriocupació i la pluriactivitat són supòsits legals diferents. La **pluriocupació** és la situació del **treballador per compte aliè** que presta els seus serveis professionals a dos o més empresaris diferents i en activitats que impliquen donar-se d’alta en un mateix règim de la Seguretat Social. La **pluriactivitat** és la situació en la que un treballador desenvolupa activitats laborals i professionals que impliquen la seva inclusió en dos o més règims diferents de la Seguretat Social. Per més informació, podeu seguir el següent [enllaç](#)

Control efectiu d'una societat i capitalització de l'atur

Dues persones emprenedores volen constituir una societat limitada per oferir suport en un activitat del sector de les arts escèniques (il·luminació i so). Una de les dues, sol·licitarà la capitalització de l'atur (16.000 Eur) i l'altre aportaria una indemnització de 38.000 Eur² provinent d'una incapacitat permanent total. És cert que la persona que capitalitzarà el 100% de l'atur ha de tenir la majoria del capital social?

La capitalització de l'atur és una mesura per fomentar i facilitar iniciatives d'ocupació autònoma a través de l'abonament del valor actual de l'import de la prestació per desocupació per a les persones beneficiàries que pretenguin:

- Incorporar-se de forma estable com a soci/a treballadors/res en cooperatives o en societats laborals ja constituïdes o constituir-les, encara que s'hagi mantingut un vincle contractual previ amb les mateixes.
- Desenvolupar una activitat com a treballadors/res autònoms.
- Destinar l'import a realitzar una aportació al capital social d'una entitat mercantil de nova constitució o constituïda en un termini màxim de 12 mesos anteriors a l'aportació, **sempre que es vagi a posseir el control efectiu de la societat**, es vagi a exercir en la mateixa una activitat professional i es produeixi un alta en el RETA.

El concepte de control efectiu d'una societat queda recollit a la Llei General de la Seguretat Social, i concretament en l'article 305.2. En aquest sentit, la Llei diu que caldrà donar-se d'alta al RETA si s'exerceixen tasques de direcció i gerència que comporti desenvolupar el càrrec de conseller o administrador o es prestin altres serveis per una societat de capital, a títol lucratiu, de forma habitual, personal i directa, sempre que posseïxin el control efectiu, directe o indirecte de la societat. Això es produirà quan les accions o participacions del treballador suposin almenys la meitat del capital social.

La mateixa Llei diu que també es disposarà del control efectiu de la societat quan:

- Almenys, la meitat del capital de la societat en la que presti els seus serveis estigui distribuït entre socis, amb els quals convisqui, i amb els qui es trobi unit/da per un vincle conjugal o de parentiu per consanguinitat, afinitat o adopció, fins al segon grau.
- La seva participació en el capital social sigui igual o superior a la tercera part del mateix.
- La seva participació en el capital social sigui igual o superior a la quarta part del mateix, si té atribuïdes funcions de direcció i gerència de la societat.

Per tant, és cert que la persona que voldrà capitalitzar l'atur haurà de tenir el control efectiu de la societat i per tant sotmetre's a una de les circumstàncies descrites anteriorment.

² Excepcionalment, una pensió vitalícia mensual pot ser substituïda per una indemnització total i concreta quan el beneficiari és menor de 60 anys.

Atur i soci accionista d'una societat limitada

Una persona actualment a l'atur, vol esdevenir soci accionista d'una societat limitada. Perdrà la prestació per esdevenir soci accionista?

Segons el Servicio Público de Empleo Estatal (SEPE), esdevenir soci accionista d'una societat limitada no està inclòs dins les incompatibilitats per rebre la prestació de l'atur.

Per conèixer les incompatibilitats, podeu seguir el següent [enllaç](#)



Alta d'autònom segons activitat

Una persona emprenedora és monitor/a de zumba (activitat esportiva). Els destinataris principals són particulars i desenvolupa l'activitat en casals i associacions de veïns. Com s'hauria de donar d'alta d'autònoms i portar a terme la fiscalitat?

Segons la consulta plantejada, la persona emprenedora realitza l'activitat esportiva en casals i associacions de veïns, i no a través d'una acadèmia, gimnàs o entitat, en conseqüència, s'haurà de donar d'alta com a professional independent, i no, com a empresari/a.

Caldrà doncs, donar-se d'alta en el cens de professionals, mitjançant la presentació a Hisenda de la **Declaració Censal** (model 036 o 037) en el qual haurà d'informar sobre:

- L'epígraf de l'activitat: al no existir-ne cap específic, recomanariem indicar-ne un aproximat. En aquest cas: secció 3: activitats artístiques i grup 49: altres activitats relacionades amb l'esport. En cas de dubte, es pot consultar a la *Dirección General de Tributos*.

Segons l'epígraf escollit tindrà unes implicacions fiscals o unes altres. En qualsevol cas, estarà sotmesa a 2 impostos: l'IVA i IRPF.

En relació a l'**IVA**, comentar que aquesta activitat no està inclosa dins de l'exempció prevista a l'article 20.1.13é de la Llei 37/1992 de l'IVA a la prestació de serveis esportius a persones físiques que practiquen l'esport prestats per entitats de dret públic, centres esportius amb caràcter social, federacions, etcètera, així doncs, la referida activitat estarà subjecta i no exempta a l'impost tributant al tipus impositiu general del 21%. En conseqüència, tindrà l'obligació de presentar la liquidació de l'IVA a través del model 303 de manera periòdica (trimestral).

En relació a l'**IRPF**, els rendiments que obtingui per l'activitat artística que realitzi, estaran sotmesos a una retenció del 15% (7% durant el primer any d'inici d'activitat i els dos següents),

sempre i quan el destinatari de la factura sigui un empresari o professional obligat a retenir, no estant subjecte a retenció en el cas que els destinataris siguin particulars.

Així mateix, el mètode de càlcul dels seus rendiments serà el d'Estimació Directa Simplificada³, aplicant el 20% al rendiment net obtingut en el període (ingressos menys despeses), minorat per les retencions suportades a les factures. El resultat que s'obtingui es liquidarà a través del model 130 de manera periòdica (trimestral).



*Font: Les respostes han sigut elaborades majoritàriament per **Faura-Casas, auditors-consultors** en relació a algunes preguntes realitzades pels ens locals al Servei Nexus durant el mes d'octubre del 2016.*

³ Algunes particularitats d'aquest mètode és que les amortitzacions es calculen mitjançant una taula d'amortitzacions simplificada, poden aplicar una amortització accelerada per empreses de reduïda dimensió. També afegir que s'inclou una partida de provisions i despeses de difícil justificació per valor del 5% del rendiment.

NEXUS – Punts d'Atenció a l'Emprenedor (PAE)

Capitalització de l'atur i quota de liquidació

Dues persones sòcies volen capitalitzar l'atur i posar en marxa una empresa (societat limitada o societat limitada laboral) però tenen els següents dubtes:

- a) La capitalització de l'atur només serveix per fer l'aportació de capital social en cas de constituir una societat o bé també pot utilitzar-se per a reserves voluntàries?*
- b) En cas que la nova societat no fos rentable i es volgués liquidar, el capital que quedés un cop pagats tots els creditors, es podria repartir entre els socis?*

- a)** La Llei 31/2015, vigent des del 10 d'octubre de 2015 implica millores en relació a les persones que estan a l'atur i volen posar en marxa una societat. Per exemple, ara és possible seguir cobrant la prestació d'atur i donar-se d'alta d'autònoms al mateix temps i també hi ha més opcions per capitalitzar l'atur.

Segons la Llei, es podria sol·licitar el pagament únic (capitalització) en els casos següents:

- Iniciar una activitat com a treballador/a autònom/a.
- Incorporar-se a una cooperativa, existent o de nova creació, com a soci/a treballador/a o de treball de caràcter estable.
- Constituir una societat laboral o incorporar-se a una ja existent, com a soci/a treballador/a o de treball de caràcter estable.
- Crear una entitat mercantil de nova constitució (per exemple una SL) o incorporar-se a una que hagi estat creada durant els 12 mesos anteriors, si es tindrà el control de la mateixa.

l'ús de la capitalització pot ser utilitzat com a:

- Pagament únic per finançar la inversió.
- Pagaments periòdics de quotes de la Seguretat Social.
- Pagament únic per finançar inversió + pagaments periòdics de quotes de la Seguretat Social.

Concretament i en relació a la primera pregunta formulada, comentar que en el cas de pagament únic per finançar la inversió d'un projecte d'autoocupació, és a dir, per finançar la inversió necessària per desenvolupar una activitat, això és possible amb els següents límits:

- Es pot sol·licitar el 100% de la prestació pendent de cobrar.
- Les despeses que es financen amb el pagament únic s'hauran de justificar documentalment amb factures, contractes, etc. No es pot crear una reserva per despeses futures.
- També es pot satisfer amb aquest pagament únic les carregues tributaries i les taxes necessàries per l'inici de l'activitat i utilitzar fins el 15% del pagament únic per contractar serveis d'assessorament, formació i informació.

- També es pot utilitzar la prestació d'atur per constituir o incorporar-se a una societat:
 - En el cas de constitució i incorporació a una societat cooperativa, la quantia màxima a percebre serà la establerta com aportació al capital, incloent la quota d'ingrés a la cooperativa.
 - Si es tracta d'una societat laboral, la quantia màxima serà el capital desemborsat per l'adquisició d'accions o participacions de la mateixa.
 - Si és per l'aportació de capital social a una entitat mercantil, com una societat limitada, haurà de ser una societat nova o que hagi estat creada en els 12 mesos anteriors i que es tingui el control de la mateixa.

Per tant, tenint en compte el descrit anteriorment i que una reserva voluntària és un capital constituït lliurement per l'empresa i de lliure disposició, no seria compatible l'ús de la prestació de l'atur amb l'ús de les reserves voluntàries.

Per més informació, veieu document adjunt.

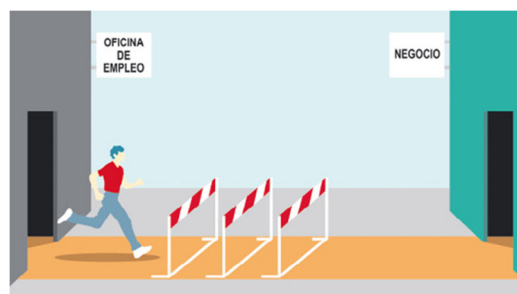
- b)** En relació a la segona pregunta cal recordar que el tancament d'una societat es realitza en 3 passos: dissolució, liquidació i extinció de la mateixa.

Durant la dissolució, s'inicia un procés mitjançant el qual s'extingeix la societat, obrint un període de liquidació en el qual la societat conserva la seva personalitat jurídica tot i que finalment, com efecte d'aquest període serà la pèrdua de la mateixa.

Amb l'inici del període de liquidació, els administradors es converteixen en liquidadors (excepte que hi hagi un nomenament específic en els estatuts) i vetllen per la integritat del patrimoni social. Acabades les operacions de liquidació, els liquidadors sometent a aprovació de la junta un balanç final, un informe complet sobre les operacions realitzades i un projecte de divisió entre els socis de l'actiu resultant, donant lloc a una divisió del patrimoni social segon dictin els estatuts.

En relació a la quota de liquidació, entesa com la quantitat percebuda per cada soci/a un cop dissolta la societat, serà proporcional a la seva participació en el capital social, exceptuant que hi hagi una disposició contrària als estatuts.

Per més informació sobre processos de liquidació segons forma jurídica, podeu seguir el següent enllaç: <http://www.expansion.com/diccionario-economico/liquidacion-de-sociedades-mercantiles.html>



Venda online : amb o sense IVA?

Una persona emprenedora esta interessada en vendre online productes de joieria. Com cal indicar l'import del producte a la web amb IVA inclòs o sense?

Segons la Llei 34/2002 de Serveis de la Societat de la Informació i Comerç Electrònic cal que es faciliti la informació de manera clara i exacte del preu del producte o servei, indicant si inclou o no els impostos aplicables així com també les despeses d'enviament quan sigui necessari.

Ara bé, recordar que cal tenir en compte les següents consideracions a nivell tributari a efectes de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA):

- Vendes interiors (a l'Estat espanyol), ja sigui a particulars, consumidors finals com a empresaris o professionals, la venda de joieria estarà subjecte a IVA, essent necessari informar de la base imposable de l'Impost, el tipus impositiu aplicable i la quota de l'IVA repercutida.
- Vendes exteriors (entregues intracomunitàries i exportacions): En aquest cas caldrà distingir entre:
 - o Vendes a particulars situats a l'estranger: Caldrà repercutir IVA espanyol a l'operació i en conseqüència el tractament serà el mateix que a les vendes interiors.
 - o Vendes a empresaris i professionals situats a l'estranger. En aquest cas l'operació no estarà subjecte a IVA espanyol per tractar-se d'una entrega intracomunitària o d'una exportació (la operació estarà subjecte a IVA en destí per part del comprador), en conseqüència no haurà d'informar-se ni repercutir l'Impost.



Dos autònoms, un negoci. És possible sense constituir una societat?

Una mare i una filla volen engegar un centre d'estètica però no es vol constituir cap societat, es a dir, es vol desenvolupar l'activitat donant-se només d'alta d'autònoms. Seria possible, doncs portar un negoci sense constituir una empresa? En el cas que ho fos, com es repartirien els ingressos i despeses?

Efectivament, poden engegar un negoci sense constituir una societat, ara bé, caldrà que cadascuna d'elles es doni d'alta a Hisenda per l'exercici de l'activitat, mitjançant l'alta censal (model 036) indicant les obligacions tributaries corresponents. En aquest cas, l'epígraf

d'activitat és el Grup 887, maquilladors i esteticistes, i aquesta determinarà la tributació a la qual s'estarà subjecte.

S'avança que aquesta activitat esta subjecte a un 21% d'IVA, per tant no està exempta. I es recorda que només es podrà deduir aquell IVA suportat per adquisicions de béns o serveis que provenen directa i exclusivament de l'activitat.

En relació al repartiment d'ingressos i despeses, ambdues hauran d'establir la forma de distribució i portar un llibre registre que així ho acrediti davant possibles inspeccions per part de l'Agència Tributaria de manera que:

- Cada emprenedora haurà d'emetre una factura per cada servei prestat i haurà de tributar pel total d'ingressos percebuts que li corresponguin d'acord amb el què hagin pactat entre elles.
- Respecte a les despeses, cadascuna haurà de tenir un document propi que acrediti que ha incorregut en les despeses que li corresponen. Així doncs, en el cas de despeses conjuntes, serà necessari que el proveïdor emeti una factura per a cadascuna de les emprenedores per a que puguin ser desgravables a efectes d'IVA i IRPF.



Compra a tercers països

Una persona emprenedora compra a països tercers com a particular i estaria interessat en conèixer a quina normativa estaria subjecte en el cas que decidís emprendre una activitat econòmica de compra-venda de roba i complements.

Si bé l'explotació d'una botiga pot realitzar-se sota diverses formes jurídiques, entenem que la consulta es realitza per a l'explotació com a empresari individual, en aquest cas caldrà realitzar els tràmits pertinents davant l'Administració Tributària Estatal (AEAT), la Seguretat Social (SS) i l'Administració local.

Administració Tributaria Estatal (AEAT):

Caldrà tramitar la corresponent alta i inici d'activitats empresarials mitjançant la corresponent alta en la declaració censal (model 036), indicant:

- Epígraf IAE corresponent a les activitats desenvolupades, en aquest cas, en funció dels productes venuts. Segons el descrit per la persona emprenedora, com a mínim s'hauria de tramitar l'alta en el Grup 651: Comerç al detall de productes tèxtils, confecció, calçat i articles de pell i el Grup 652: Comerç al detall de medicaments i productes farmacèutics, articles de drogueria i neteja, perfumeria i cosmètics de totes classes i de productes químics en general, comerç al detall d'herbes i plantes.

- Impost sobre el Valor Afegit (IVA): Caldrà indicar la subjecció a l'IVA de les operacions realitzades existint l'opció per tributar en el règim general o d'acord amb les diferents activitats realitzades optant per acollir-se al règim especial simplificat regulat a l'article 37 del Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit. En qualsevol cas, l'empresari o professional haurà de presentar periòdicament les corresponents declaracions liquidacions de l'Impost.
- Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF): Els rendiments obtinguts de l'activitat estaran subjectes a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques podent optar, tal i com s'establia a l'IVA, per tributar en el règim d'estimació directa simplificada (diferència entre ingressos i despeses) o el règim d'estimació objectiva (tributant per uns mòduls preestablerts) per l'article 32 del Reglament de l'Impost.

Administració de la Tresoreria General de la Seguretat Social:

Per a l'exercici d'una activitat per compte pròpia, ja sigui com a empresari o professional, caldrà tramitar la pertinent alta a la Seguretat Social en el Règim Especial de Treballadors Autònoms.

Ajuntament:

L'obertura de qualsevol activitat en un local determinat cal comunicar-la a la Hisenda municipal de la població on es realitzi la mateixa, obtenint les llicències pertinents per a la realització de les obres necessàries per a l'adequació del local, l'inici d'activitats, etc.

En relació a la pregunta sobre la possibilitat de comprar a particulars sense passar per duana i després vendre-ho a Espanya, cal indicar que la importació de mercaderies des d'un país situat fora de la Unió Europea obliga a realitzar els tràmits duaners. Tota mercaderia ha de passar uns control fronterers de seguretat (controls sanitaris, de qualitat, etc..) i complir les obligacions fiscals del país de destí, en aquest cas els establerts per la UE i l'Estat Espanyol, entre d'altres la liquidació d'IVA a la importació i dels aranzels establerts pel producte importat.

Per aprofundir en el tema pot consultar-se la web de l'Agència Estatal d'Administració Tributària que disposa d'un enllaç directa a "Aduanas"

http://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/Inicio/Aduanas_e_Impuestos_Especiales/Aduanas_e_Impuestos_Especiales.shtml



L'apunt: Reglament General de Protecció de Dades

El passat mes de maig va entrar en vigor el Reglament General de Protecció de Dades (RGPD) però no serà fins d'aquí 2 anys quan les empreses i autònoms estaran obligats a l'aplicació completa de la normativa.

Aquesta legislació suposa una major protecció i privacitat per les dades dels clients i un esforç afegit per part de totes les empreses independentment del tamany.

Segons un estudi realitzat per Dell, el 97% de les empreses no tenen planificada aquesta adaptació i 1 de cada 10 empreses guarden dades sense tenir en compte la legalitat. A més, el 80% estan completament desinformades sobre els detalls de la nova normativa. Si avui mateix s'apliqués la Llei més del 40% de les empreses mitjanes que operen a la UE pagarien una multa de fins el 4% de la seva facturació anual per infringir-la.

Quines actuacions hauran de portar a terme les empreses i autònoms per adaptar-se al compliment de la normativa?

Les mes destacades són:

- El nou reglament desestima el consentiment tàcit que realitza el client per l'ús de les seves dades i obliguen a la revisió de les clàusules de les empreses perquè el seu consentiment sigui lliure, específic, informat i inequívoc.
- Les novetats procedents de la normativa hauran de ser trameses al client mitjançant eines habituals de comunicació com pàgines web, butlletins, email, etc.
- La nova Llei també exigeix que les empreses contin amb un professional que faci d'auditor intern amb l'objectiu que identifiqui els riscos en la protecció de determinades dades i porti solucions a l'empresa. Aquesta persona tindrà la obligació de transmetre a les Autoritats de Control els errors o bretxes de seguretat en menys de 72 hores.
- Un altre novetat és la obligació de posar en marxa una avaluació d'impacte en la protecció de dades personals, aquesta eina serà molt útil per avançar en la privacitat de tot el cicle de vida de la dada introduïda. Òbviament, amb els resultats obtinguts serà necessari implementar mesures de seguretat adequades.



*Font: Les respostes han sigut elaborades majoritàriament per **Faura-Casas, auditors-consultors** en relació a algunes preguntes realitzades pels ens locals al Servei Nexus durant el mes de novembre del 2016. Aquestes respostes s'han revisat pel STP i completat amb informació addicional. Les pàgines web consultades per completar la informació han estat: infoautonomos.eleconomista.es, expansion.com i citapreviainem.es*

NEXUS – Punts d'Atenció a l'Emprenedor (PAE)

Remuneracions de diferents tipologies de socis d'una SL

Quatre persones emprenedores volen constituir una societat limitada.

L'activitat de l'empresa serà desenvolupar projectes TIC en l'àmbit de la realitat virtual i les experiències digitals interactives. Les particularitat del cas són:

- *Un soci tindrà el 51% del capital i serà l'administrador únic. També treballarà a la societat. Aquest soci ja està donat d'alta d'autònoms des del 2015 per desenvolupar aquesta activitat.*
- *Dos socis tindran el 14,5% de participacions i treballaran a l'empresa de manera parcial, és a dir, mantindran també la seva activitat per compte aliena (pluriactivitat).*
- *L'últim soci tindrà el 20% del capital i deixarà la seva feina actual per treballar a l'empresa.*

Les preguntes són:

- En relació al primer soci (principal), tot i estar donat d'alta en l'activitat de l'empresa, cal que passi de l'epígraf d'activitats professionals a l'epígraf empresarial pel fet de crear l'empresa? Haurà de notificar els canvis mitjançant el model 036?*
 - Respecte la resta de socis, atès que tenen menys del 33% del capital i no exerciran funcions de gerència i direcció, estaran enquadrats en el règim general i la seva retribució serà mitjançant nomina?*
- a) En relació a la primera pregunta sobre si el primer soci ha de canviar d'epígraf professional a l'empresarial, comentar que com ara treballarà exclusivament per la nova societat s'haurà de donar de baixa com empresari/professional de l'activitat i caldrà que es doni d'alta com autònom societari¹. L'empresa serà qui es donarà d'alta a l'epígraf de l'Impost d'Activitats Econòmiques (IAE) que correspongui. També caldrà que notifiqui el canvi a la Seguretat Social mitjançant el model 036 (s'adjunta document amb instruccions d'ús).

Per més informació sobre autònoms societaris, podeu seguir el següent [enllaç](#).

- b) En relació a la segona pregunta sobre la retribució de la resta de socis, comentar que com tindran una participació inferior al 33% tindran la consideració de treballadors per compte aliena i estaran donats d'alta al Règim General de la Seguretat Social. Per tant les seves retribucions seran rendes del treball que es liquidaran mitjançant rebuts de nomina.

Per més informació, s'adjunta un document sobre les retribucions en el cas de socis d'una empresa i l'enquadrament en la Seguretat Social de socis i administradors/res.

¹ Generalment es parla d'autònoms de manera genèrica però la realitat és que existeixen diferents tipus d'autònoms en funció del negoci o de l'activitat que desenvolupin entre altre coses. D'aquesta manera hi ha treballadors autònoms com taxistes, transportistes o persones amb petits negocis; empresaris autònoms a càrrec de petites societats; professionals autònoms (colegiats o no) com arquitectes, tècnics o dissenyadors; treballadors autònoms dependents (TRADE) que treballen principalment per una empresa i també altres tipus d'autònoms com els treballadors per compte propia agraris (SETA) o els autònoms col·laboradors. Per més informació, podeu seguir el següent enllaç:

<http://infoautonomos.economista.es/ser-autonomo-o-no/tipos-de-autonomos/>

Compatibilitat de la prestació d'atur amb el treball per compte propi

Una persona emprenedora ha compatibilitzat la prestació de l'atur amb l'inici d'una activitat per compte propi. Un cop transcorreguts els 270 dies, la part de l'atur que no s'ha cobrat, es pot reprendre en el cas de donar-se de baixa com autònom dins els 5 primers anys des que s'ha donat d'alta?

Efectivament, si aquesta persona és perceptora de la prestació d'atur i es dona d'alta com a treballador per compte propi, podrà compatibilitzar la percepció mensual de la prestació que li correspongui amb el treball per compte propi per un màxim de 270 dies i tindrà fins a 5 anys per recuperar el pendent de la prestació d'atur que no ha cobrat. El període de 60 mesos es comença a comptabilitzar des la data en la que el beneficiari es dona d'alta com a treballador per compte propi en el corresponent Règim Especial de la Seguretat Social.

Per més informació, podeu seguir el següent [enllaç](#)



Epígraf d'agent de viatges?

Una persona emprenedora vol iniciar una activitat d'intermediació de compra de bitllets d'avió per a persones que volen viatjar a l'Àfrica. Només vol realitzar la gestió de compra de bitllets. Per aquesta única gestió s'ha de donar d'alta com agent de viatges o potser cal que es doni d'alta d'una altre activitat?

Segons la Llei 13/2002, l'agent de viatges és una persona, física o jurídica que sota qualsevol forma empresarial, pot comercialitzar i organitzar viatges combinats i que té reservades en exclusiva aquestes activitats. Per tant, si la persona es limita exclusivament a la gestió del bitllet, no tindrà la consideració d'agent de viatges.

Ara bé, per desenvolupar l'activitat, la persona emprenedora haurà de donar-se d'alta a Hisenda indicant l'epígraf d'activitat i a la Seguretat Social en el Règim Especial de Treballadors Autònoms (RETA).

Respecte a l'epígraf d'activitat, pel descrit a l'enunciat, s'entén que es tractaria d'una gestió de serveis per internet per la qual es cobra al particular unes despeses de gestió, aleshores l'epígraf seria el 999. Altres serveis. Sinó és així, caldria que s'especificués més l'activitat a desenvolupar i com ho faria i preguntar a Hisenda directament en cas de dubte.



Autònom amb una segona activitat

Una persona emprenedora es va donar d'alta al setembre amb l'epígraf 5055 d'activitats empresarials. Ara vol iniciar una activitat artística com a músic la qual preveu que representi una tercera part dels seus ingressos durant aquest any 2016 i un 10% en els següents.

- a) *Caldria modificar l'alta censal i incloure l'activitat artística a efectes de l'Agència Tributària?*
 - b) *Canviaria la seva tributació si en aquests moments es troba en estimació directa simplificada i en règim general d'IVA?*
- a) En relació a l'Agència Tributària, la persona emprenedora haurà de modificar les seves dades censals informant de l'alta de la nova activitat mitjançant el model 036. I concretament en l'epígraf sobre activitats artístiques "Agrupació 3. Activitats relacionades amb la música". I dins d'aquest grup, caldria escollir segons l'activitat que tingui previst desenvolupar: directors, mestres, intèrprets, cantants, etc. Totes les modificacions censals tenen el termini de fins a un mes des que succeeixen.
- Una variació censal que no es comunicada pot ser objecte de sanció.
- Encara que les segones activitats tinguin les mateixes obligacions fiscals pot fer pensar erròniament que no és necessari comunicar-ho però no és així ja que el fet que una despesa sigui deduïble depèn entre altres coses amb l'activitat que es desenvolupa i per tant una factura d'una despesa d'una activitat que no estigui donada d'alta no serà deduïble. D'aquí la importància de les comunicacions censals.
- En relació a la Seguretat Social, comentar que un autònom es pot dedicar a una o més activitats diferents i no per això haurà de pagar més a la Seguretat Social. Ara bé, també serà necessari comunicar-ho per tal d'aconseguir la cobertura de la Seguretat Social en el desenvolupament de la nova activitat.
- b) En relació a la tributació, comentar que el fet de donar d'alta una nova activitat no modifica la tributació de la primera. Amb la modificació censal i la corresponent alta a l'agrupació 3 sembla que aquesta persona haurà de tributar a l'IRPF pel règim d'estimació directa simplificada ja que no sembla que l'import nèt del volum de negoci superi els 600.000 euros i tampoc és una activitat inclosa en el sistema de mòduls. Per últim afegir que la persona emprenedora podrà presentar a Hisenda un sol model englobant les dues activitats. No caldrà fer-ho per separat. En relació a l'IVA, comentar que caldria especificar més de quina activitat artística es refereix per saber si esta exempt o no de tributar l'IVA. En tot cas, per més informació sobre l'exempció o no de l'IVA, podeu seguir el següent [enllaç](#).



*Font: Les respostes han sigut elaborades majoritàriament per **Faura-Casas, auditors-consultors** en relació a algunes preguntes realitzades pels ens locals al Servei Nexus durant el mes de desembre del 2016. Aquestes respostes s'han revisat pel STP i completat amb informació addicional. Les pàgines web consultades per completar la informació han estat: infoautonomos.com, iae.com.es, agenciatributaria.es i onlinegestoria.com.*

NEXUS – Punts d’Atenció a l’Emprenedor (PAE)

Autònom transformat en Societat Limitada Unipersonal (SLU)

Un autònom que es vol transformar en SLU té els següents dubtes:

- a) *El càrrec d’administrador és aconsellable que sigui retribuït o gratuït?*
 - b) *Com a soci treballador, quina és la manera més òptima fiscalment d’obtenir la retribució?*
- a) En relació a la primera pregunta, segons estableix el Reial Decret 1/2010, el càrrec d’administrador és gratuït, excepte que els estatuts estableixin el contrari determinant el sistema de remuneració, el qual haurà d’especificar el/s concepte/s retributiu/s a percebre per l’administrador, que poden consistir en:
- Una assignació fixa
 - Dietes d’assistència
 - Participació en beneficis
 - Retribució variable amb indicadors o paràmetres generals de referència
 - Remuneració en accions o vinculada a la seva evolució
 - Indemnitzacions per cessament, sempre i quan no estigui motivat per l’incompliment de les funcions d’administrador.
 - Els sistemes d’estalvi o previsió que es considerin oportuns.



Cal tenir present que la remuneració dels administradors haurà de ser una proporció raonable en funció de la importància de la societat, la situació econòmica que tingui en cada moment i els estàndards del mercat d’empreses comparables. El sistema de remuneració establert hauria d’estar orientat a promoure la rendibilitat i sostenibilitat a llarg termini de la societat i incorporar les cauteles necessàries per evitar l’assumpció excessiva de riscos i la recompensa de resultats desfavorables.

També cal tenir en compte que l’import màxim de la remuneració anual del conjunt dels administradors ha de ser aprovat per la Junta General i serà vigent fins que no se’n aprovi la modificació.

- b) En relació al pagament, es poden realitzar mitjançant factura, ara bé, caldrà especificar-ne el concepte com a tal. En la consulta però es presenta la figura de l'administrador que alhora és soci treballador, en aquest cas es presenten diferents tractaments dels ingressos segons el cas:

1. Retribució d'administrador exercint funcions indelegables d'administrador:

En l'Impost de Societats (IS), la deduïbilitat de la remuneració esta condicionada al seu reconeixement als estatuts i a la seva aprovació per Junta, sinó aquesta despesa no és deduïble.

En l'Impost de la Renta de les Persones Físiques (IRPF) és considerat un rendiment del treball personal. La retenció a aplicar en l'impost serà del 35% (19% si l'import net de la xifra de negoci és inferior a 100.000 euros.)

2. Retribució d'administrador exercint funcions executives (gerència, direcció...):

En l'IS es garanteix la deduïbilitat de les retribucions dels administradors pel desenvolupament de funcions diferents a les corresponents al seu càrrec d'administrador (direcció, gerència, etc.) amb independència del caràcter mercantil o laboral de la relació.

En l'IRPF és considerat rendiment del treball personal i la retenció és del 35% (19% si l'import net de la xifra de negocis de la societat és inferior a 100.000 euros).

3. Retribució de socis en societats que desenvolupen activitats no incloses en les "activitats professionals":

En l'IS la retribució és deduïble.

En l'IRPF es considera rendiment del treball personal amb independència del règim de la Seguretat Social aplicable (Règim General o RETA). En relació a la retenció, caldrà consultar l'escala general ja que dependrà de l'import. Per més informació podeu seguir el següent [enllaç](#). Aquesta retribució seria compatible amb la condició d'administrador, gerent, director general, conseller delegat. Si està remunerat per aquests conceptes el tractament és de rendiments del treball.

4. Retribució de socis en societats que desenvolupen activitats sí incloses en les "activitats "professionals":

En l'IS la retribució és deduïble.

En l'IRPF es consideraran rendiments de l'activitat econòmica sempre i quan el soci estigui inclòs al RETA (o en una mútua alternativa) i les activitats del soci tinguin caràcter professional. Entre aquestes activitats s'inclouen les tasques de comercialització, organitzatives i direcció d'equips, entre d'altres. La retenció serà del 15% (7% en cas d'inici d'activitat). Aquesta retribució seria compatible amb la condició d'administrador, gerent, director general, conseller delegat. Si està remunerat per aquests conceptes el tractament és de rendiments del treball.

Per a més informació sobre la remuneració dels administradors, podeu seguir el següent [enllaç](#). Per a més informació sobre les nòmines dels autònoms i administradors podeu seguir el següent [enllaç](#).



Contractació de treballadors estrangers

Una persona emprenedora vol obrir una clínica d'ayurveda.

- a) *Hi ha alguna regulació específica a tenir en compte per desenvolupar l'activitat?*
 - b) *Es vol contractar a 2 treballadors que són de nacionalitat hindú (Índia). Quines gestions hauria de fer?*
- a) Es tracta de desenvolupar una activitat econòmica que la pot realitzar tant una empresa com a persona jurídica, un particular o una persona física. Ambdós casos això comporta que haurà de donar-se d'alta d'obligacions tributàries i fiscals vers l'ajuntament del seu municipi i davant de l'Agència Tributaria. També, caldrà que compleixi amb les obligacions davant la Seguretat Social, pel que fa a la seva persona (doncs, com a mínim, s'haurà de donar d'alta en el Règim Especial de Treballadors Autònoms (RETA) i pels empleats que pugui arribar a tenir, haurà de complir amb les liquidacions de les corresponents quotes periòdiques i/o retencions (tant si es tracta de contractacions temporals o indefinides).

Com a regulació específica en el desenvolupament d'aquesta activitat, caldrà que la persona emprenedora contracti una assegurança de responsabilitat civil que cobreixi la responsabilitat pròpia i la de tercers.

En relació a l'activitat en concret, també comentar que caldrà tenir en compte el decret 31/2007 en la qual es regulen les condicions per exercir determinades teràpies naturals (requisits estructurals dels establiments, higiene i protecció personal). Per més informació podeu seguir el següent [enllaç](#)

- b) En referència a la contractació de 2 treballadors estrangers, es facilita un [enllaç](#) de la Generalitat on s'especifiquen els passos a seguir.



Una persona com a gerent i administrador en 2 empreses

Una persona empresària va constituir una societat limitada al 2015, de la qual és l'administrador i gerent i per tant cotitza al RETA. Actualment es planteja crear una altra societat amb un altre soci al 50%. Podria aquest empresari desenvolupar tasques de gerència i ser l'administrador en les dues empreses amb la mateixa quota al RETA? En el cas que no pogués ser, el segon soci que treballa per compte aliena amb un contracte indefinit, s'hauria de donar d'alta al RETA?

No hi ha cap inconvenient en que una persona faci les funcions de gerència i direcció en dues societats alhora. Aquest soci haurà d'estar enquadrat al RETA (Règim Especial de Treballadors Autònoms) i cotitzarà només una vegada per tots els conceptes (activitats que pugui desenvolupar en aquest règim). El què haurà de fer és notificar-ho a la segona societat.

En relació al segon soci comentar tal i com estableix l'article 305.2 de la Llei General de Seguretat Social, estaran obligatòriament inclosos en el Règim Especial de la Seguretat Social (RETA), els socis:

- a) que exerceixin les funcions de direcció i gerència que comporta l'acompliment del càrrec de conseller o administrador,
- b) prestin altres serveis per a una societat mercantil capitalista, a títol lucratiu i de forma habitual, personal i directa.

Sempre que es posseeixi del control efectiu, directe o indirecte, de l'empresa. S'entendrà, en tot cas, que es produeix tal circumstància, quan les accions o participacions del treballador suposin, almenys, la meitat del capital social.

També es presumirà, excepte es provi el contrari, que el treballador posseeix el control efectiu de la societat quan concorrin algunes de les següents circumstàncies:

- a) que, almenys, la meitat del capital de la societat per la qual presti els seus serveis estigui distribuït entre socis, amb els quals convisqui, i amb els qui es trobi unit per vincle conjugal o de parentiu per consanguinitat, afinitat o adopció, fins al segon grau.
- b) que la seva participació al capital social sigui igual o superior a la tercera part del mateix.
- c) que la seva participació al capital social sigui igual o superior a la quarta part del mateix, si té atribuïdes funcions de direcció i gerència de la societat.

Per tant, segons el descrit en la consulta, el segon soci que treballarà a la societat i tindrà més del 33% del capital social per tant, haurà d'estar donat d'alta al RETA.



Facturació mínima per donar-se d'alta d'autònom

Una persona emprenedora vol començar a desenvolupar una activitat de creació de pàgines web però no creu que al primer any arribi a una facturació de 3.000 Euros. Sinó arriba aquest import, pot facturar sense donar-se d'alta d'autònom?

Segons el Decret 2530/1970, s'entén per treballador per compte pròpia, a efectes de la inclusió en el Règim Especial de la Seguretat Social (RETA), a qui realitza de forma habitual, personal i directa una activitat econòmica a títol lucratiu, sense està sotmès a contracte laboral tot i que tingui assalariats al seu càrrec.

És en aquest sentit, comentar que el requisit d'habitualitat no està definit en la normativa, i que s'estima com a lliard per la inclusió en aquest règim especial, la superació d'uns ingressos

anuals de l'activitat per compte pròpia superiors al Salari Mínim Interprofessional (SMI)¹. Aquesta xifra s'haurà d'interpretar com a ingressos nets, una vegada deduïdes les despeses necessàries per la seva obtenció.

Per tant el llindar per a l'obligació d'alta al RETA serà el nivell d'ingressos anuals, sempre que l'activitat no sigui el mitjà principal de vida de la persona.

En el cas de la persona emprenedora, no existeix una altre activitat i per tant, aquesta seria la principal. Per tant, tot i que la jurisprudència avalaria no donar-se d'alta, la normativa no ho estableix i per tant el més convenient és donar-se d'alta al RETA.

Indicar que en els períodes en que no es desenvolupa activitat es pot comunicar la baixa a la Seguretat Social i d'aquesta manera estalviar quotes mensuals. Cal tenir en compte que si l'usuari és beneficiari de la quota reduïda i es dona de baixa, perd la bonificació de la quota.

Des d'un punt de vista tributari comentar que el desenvolupament d'una activitat ja sigui com a activitat empresarial o professional, requerirà l'alta des del primer moment independentment del volum d'ingressos que s'obtingui. La Declaració Censal d'alta (Model 036) haurà de presentar-se davant la delegació d'Hisenda que li correspongui segons el domicili fiscal del contribuent i caldrà indicar en el moment de tramitar l'alta les obligacions tributàries que es derivaran de l'exercici de l'activitat realitzada (IVA, IRPF...).

L'empresari o professional tributarà a la seva Declaració de la Renda pel rendiment obtingut del desenvolupament de l'activitat, rendiment que s'obindrà de la diferència entre els ingressos i les despeses de l'activitat. La Llei de l'IRPF realitza una remissió a la normativa de l'Impost sobre societats a efectes de la quantificació de la renda derivada de l'exercici d'activitats empresarials o professionals per persones físiques obtenint el rendiment subjecte a tributació que s'integrarà a la Base Imposable de l'IRPF juntament amb la resta de rendes procedents d'altres fonts (rendiments del treball, rendiments del capital mobiliari i immobiliari, guanys i pèrdues patrimonials...)

A efectes formals doncs, cal indicar que l'empresari o professional estarà obligat a emetre factura pels serveis realitzats independentment del volum d'ingressos que obtingui, havent d'existir la corresponent factura per cadascun dels serveis realitzats.



Projecte empresarial amb persones voluntàries

Es vol iniciar un projecte empresarial pel desenvolupament del qual, és necessari comptar amb persones voluntàries per alguns dels seus serveis. Es possible? Com s'ha de formalitzar aquesta relació?

¹ Per l'any 2017 el *Ministerio de Empleo y Seguridad Social* va fixar el Salari Mínim Interprofessional en els següents valors: Salari Mínim diari: 23,59 euros, Salari Mínim mensual: 707,60 euros i Salari Mínim anual: 9.906,40 euros con 14 pagues.

Serà possible comptar amb voluntaris sempre i quan tinguin com a finalitat el desenvolupament d'una activitat d'interès general (article 5 Llei Catalana i articles 3 i 6 Llei Estatal).

Per formalitzar la relació caldrà firmar un conveni de col·laboració amb l'entitat de voluntariat corresponent, havent-se de complir amb els drets i deures dels articles 12 i 13 de la Llei autonòmica i 16 de la Llei estatal.

Afegir per si es considera oportú, que per esdevenir una entitat voluntària, i per tant, captar voluntaris directament, es requereix una forma jurídica (associativa o fundacional) sense ànim de lucre, en cap cas empresarial.



Qui pot emetre títols participatius?

Totes les formes jurídiques poden emetre títols participatius? Tant si es té ànim de lucre com sinó? Es tracta d'una consulta genèrica que pot ser utilitzada per diferents assessoraments.

Els títols participatius són un tipus de valor negociable i la seva emissió està regulada per les diferents normatives sectorials.

Les societats anònimes, les societats comanditàries per accions i les cooperatives poden emetre títols participatius, d'acord amb els articles 401 de la Llei de Societats de Capital i 77 de la Llei Catalana de Cooperatives respectivament.

Arrel de l'entrada en vigor de la Llei 5/2015, de 27 d'abril, de foment del finançament empresarial, les societats de responsabilitat limitada també poden emetre obligacions i altres valors que reconeixin o creïn deute, sempre i quan no siguin convertibles en participacions socials.

La resta d'entitats esmentades per la consultant no poden emetre títols participatius com a forma de finançament.



Rendiments a llarg termini i Hisenda

Una persona emprenedora vol iniciar l'activitat d'explotació ramadera d'animals d'engreix. Es vol sol·licitar un ajut al Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació que es resoldrà al setembre i tindrà 9 mesos per posar en marxa l'activitat. Aquesta activitat no proporciona beneficis fins als 3 anys. Les preguntes són:

- a) *Per complir amb la subvenció si és favorable, haurà de donar-se d'alta d'autònoms?*

b) *S'haurà de donar d'alta també a Hisenda per només deduir-se determinades despeses fins als 3 anys que no comenci a obtenir ingressos?*

Atenent a l'establert en la Llei 37/1992 de l'IVA, les persones que inicien una activitat empresarial ramadera, hauran de tramitar l'alta censal davant l'Administració Tributària des del moment que s'inicia l'activitat, en el cas concret quan es compra el bestiar, independentment del moment en que s'espera obtenir ingressos.

La comunicació d'alta d'inici d'activitats haurà de realitzar-se amb la presentació de la Declaració Censal (model 036) davant l'Administració Tributària en la que caldrà informar sobre l'Epígraf d'Activitat ramadera a realitzar (IAE) i de les obligacions tributaries de les activitats com l'IVA, l'IRPF, retencions, etc.

En quan al tractament de les despeses incorregudes per l'empresari caldrà tenir present les següents consideracions:

En relació a l'IRPF, els rendiments obtinguts tributaran pel sistema d'imputació directe, això és per la diferència entre els ingressos i les despeses obtingudes per l'exercici de l'activitat. Ara bé, caldrà tenir present que les despeses obtingudes de l'activitat no s'imputaran fins que no s'obtinguin els ingressos de l'exercici de l'activitat.

En relació a l'IVA, de l'article 111 sobre la deduïbilitat de les quotes suportades o satisfetes amb anterioritat a l'inici de la realització de lliuraments de béns o prestacions de servei, es dedueix que les quotes d'IVA suportat en la compra de bestiar i altres despeses necessàries per l'exercici de l'activitat, seran deduïbles des del moment en que es produeixi la seva adquisició.



*Font: Les respostes han sigut elaborades majoritàriament per **Faura-Casas, auditors-consultors** en relació a algunes preguntes realitzades pels ens locals al Servei Nexus durant el mes de gener del 2017. Les respostes han estat revisades i complementades pel STP. Les fonts consultades han estat: infoautonomos.es, salariominimo.es,*

NEXUS – Punts d'Atenció a l'Emprenedor (PAE) – Núm.11

Inici d'activitat a domicili

Una persona emprenedora esta en procés d'obrir una consulta d'atenció psicològica al seu domicili.

- a) *Podria posar rètols a la façana per donar visibilitat al seu negoci (carrer principal, interior i entrada a l'habitatge)? A part de la comunitat de veïns a quin organisme més hauria de demanar autorització?*
- b) *Caldrà pagar més per les taxes d'escombraries?*

- a) En relació a la primera pregunta, informar que tenint en compte els articles 533-41 i 553-26¹, es pot establir, tant per acord de junta com per disposició de propi títol de constitució, un increment de la participació en les despeses comunes que correspongui a un element privatiu concret, en el cas d'ús o gaudi especialment intensiu d'elements o serveis comuns com a conseqüència de l'exercici d'activitats empresarials o professionals a un pis o local dels que conformin la infraestructura de la finca.

Seguint aquesta línia, la col·locació de rètols a la façana de l'edifici es considera com un aprofitament d'un element comú que requereix d'aprovació prèvia per part de la junta de propietaris per la qual s'atorgarà un negoci jurídic d'arrendament de zona comuna i que exigirà l'establiment de la renda que oportunament correspongui en l'elevació de l'acta de la reunió. Cal afegir que aquesta aprovació únicament serà vàlida quan així estigui permesa pels propis Estatuts de la comunitat, que podran entrar a regular l'explotació d'elements comuns mitjançant la col·locació de rètols publicitaris.

Per tant, essent beneficiari de l'acord de junta, prèvia habilitació per via estatutària del seu aprofitament, no hi hauria problema pel que fa a la instal·lació de la placa informativa a l'entrada de l'immoble, en tant que aquesta no altera en cap cas l'estructura de l'edifici. Qüestió més conflictiva és la de la col·locació de rètols a la façana. En aquest sentit, es pronuncia el Tribunal Suprem a la seva sentència del 6 d'abril del 2006, quan fixa com a element indispensable per a la seva permissibilitat la no alteració del seu aspecte arquitectònic, sempre que no se'n causin perjudicis a la resta dels propietaris i que la seva disposició no superi els paràmetres exteriors del local o suposi una variació del seu conjunt estructural.

- b) Pel que respecta a la segona qüestió relativa al pagament d'una taxa extra per la recollida d'escombraries per la realització de l'activitat en el seu domicili, cal analitzar l'establert a les ordenances municipals del municipi on es realitzi l'activitat. En aquest cas, d'acord amb l'origen de la consulta se'n desprèn que l'emprenedor té el domicili a Barberà del Vallès. Al municipi de Barberà existeix una taxa pel servei complementari pel possible tractament de residus comercials, així com taxes reduïdes, per tant, es recomana consultar-ho a l'ens local quan es doni d'alta l'activitat en el municipi ja que la generació de residus per l'activitat que es vol desenvolupar sembla molt reduïda.

¹ Segons l'article 533-41 del Codi Civil la façana és un element comú d'una comunitat en règim de propietat horitzontal. Segons l'article 553-26 del mateix text, un acord favorable requereix, com a mínim, el VOT FAVORABLE DE 4/5 PARTS dels propietaris amb dret a vot, que alhora ha de representar les 4/5 parts de les quotes de participació (o el que és el mateix, majoria qualificada o un 80% de propietaris i quotes amb dret a vot).

Es pot consultar en l'ordenança corresponent, seguint el següent [enllaç](#).



Activitat itinerant i conseqüències fiscals

Dues persones emprenedores volen posar en marxa un negoci de Food Truck amb una caravana adaptada. Prestaran servei de forma itinerant i en principi només els caps de setmana.

- a) *Es possible donar-se d'alta i baixa d'autònoms en funció dels dies que es treballen?*
 - b) *Si una de les sòcies es dona d'alta d'autònoms per primera vegada i té opció de bonificació de la tarifa plana, en cas de donar-se d'alta i baixa perquè no treballa tot el mes pot perdre la tarifa plana?*
- a) En el Règim Especial de Treballadors Autònoms (RETA) els períodes de cotització són mensuals i per tant no admet períodes inferiors encara que només es treballin dies puntuals.
 - b) La tarifa plana consisteix en el pagament mensual de 50 euros a la Seguretat Social en comptes dels 267,03 euros que és la quota mínima al 2017. Inicialment es va aprovar la tarifa plana per menors de 30 anys però actualment s'ha estès l'aplicació a tots els nous autònoms independent de l'edat.

Els requisits i aspectes a tenir en compte per optar a la tarifa plana són:

- No haver estat d'alta d'autònoms en els 5 anys anteriors. Així com no ser administrador d'una societat mercantil, no haver rebut anteriorment una bonificació de la Seguretat Social i no ser autònom col·laborador. Cal afegir també que les cooperatives de treball associat també poden optar per la tarifa plana. En cas de pluriactivitat entre treball per compte propi i aliè, la Llei d'Emprenedores va introduir bonificacions del 50% de la quota d'autònoms per aquests casos, podent escollir l'autònom entre tarifa plana o bonificacions per pluriactivitat. Cal destacar que s'ha eliminat el requisit de no contractar treballadors.

La quantia de la tarifa plana varia al llarg dels primers mesos d'activitat, establint-se 3 trams de reducció sobre la base mínima de cotització i el tipus mínim de cotització:

- Primers 6 mesos: 50 euros (1er any quan s'aprovi de la nova Llei d'Autònoms²)
- Del 7è mes al 12è: 50% de reducció durant el segon semestre; la quota quedaria al 2017 amb 133 euros.
- Del mes 13è al 18è: 30% de reducció durant el següent semestre; la quota quedaria amb 187 euros.

En qualsevol cas i responent a la pregunta, la bonificació s'aplica en funció de la primera alta i per tant si es donés de baixa es perdria la bonificació establerta.

² S'adjunta infografia resum sobre la nova Llei d'Autònoms pendent d'aprovar-se aquest 2017.



Alta d'autònoms amb ingressos mínims

Una persona emprenedora vol desenvolupar una activitat d'educació canina. Ella es desplaça a veure el client, no rep ningú a casa ni té despatx físic. Evidentment no guanya un sou elevat (uns 500 euros al mes). S'ha de donar d'alta d'autònoms o no és necessari? A Hisenda caldria donar-se d'alta? Sinó és necessari que es doni d'alta a la Seguretat Social, com li afectaria això a la jubilació? Com haurà de facturar?

L'article 2 del Decret 2530/1970, de 20 d'agost, pel que es regula el Règim Especial de la Seguretat Social dels Treballadors Autònoms, estableix que s'entendrà per treballador per compte propi, a efectes de la inclusió en aquest règim especial (RETA), a qui realitza de forma habitual, personal i directa una activitat econòmica a títol lucratiu, sense està sotmès a contracte laboral i tot i que tingui assalariats al seu càrrec.

Quan no es tracti d'una activitat habitual o no es pugui justificar l'habitualitat, s'estima que el llindar per la inclusió en aquest règim especial sigui la superació d'uns ingressos anuals de l'activitat per compte propi superiors al Salari Mínim Interprofessional (SMI). Aquesta xifra s'haurà d'interpretar com a ingressos nets; una vegada deduïdes les despeses necessàries per la seva obtenció.

Amb això doncs, el llindar per a l'obligació d'alta al RETA serà el nivell d'ingressos anuals, sempre que l'activitat no sigui el mitjà principal de vida de la persona.

En el cas consultat no existeix altre activitat i aquesta seria la principal, per tant, tot i no arribar als ingressos mínims, el més convenient és donar-se d'alta al RETA.

En quant al tema de les prestacions (jubilació) comentar que sinó es dona d'alta a la Seguretat Social no hi haurà cotitzacions i per tant no tindrà dret a cap prestació. Aconsellar però que si hi ha períodes en que no es desenvolupa activitat es pot comunicar la baixa a la Seguretat Social i d'aquesta manera es poden estalviar des dels períodes on no es treballa.



Prestació d'atur i autònoms

Dues persones emprenedores volen verificar la possibilitat de donar-se d'alta d'autònoms i a la vegada rebre la prestació durant un màxim de 11 mesos. És a dir, compaginar el cobrament de la prestació de l'atur amb estar donat d'alta d'autònoms. Des de SEPE (Servicio Público de Empleo Estatal) se'ls hi ha indicat que es tracta d'una novetat.

Des del 10 d'octubre de 2015, els treballadors de qualsevol edat podran compatibilitzar el cobrament de l'atur amb una feina per compte propi durant un màxim de 270 dies, o pel temps que quedi fins a la finalització de la prestació d'atur, sempre que es donin d'alta al RETA o algun altre règim de la Seguretat Social per treballadors autònoms, i que demanin la compatibilitat a l'entitat gestora de la prestació dins del termini de 15 dies des que s'ha iniciat l'activitat per compte propi, doncs si es fa més tard no hi haurà dret a la compatibilització.

També poden optar per seguir cobrant l'atur les persones que s'incorporin com a socis a societats laborals de nova creació, o com a socis laborals a cooperatives de treball de nova creació, sempre que estiguin enquadrats al corresponent règim de treballadors per compte propi de la Seguretat Social, que en el cas dels arquitectes és el RETA. En canvi, no s'hi podran acollir les persones que subscriuguin un contracte com a autònoms amb l'empresari -o amb alguna altra empresa pertanyent al mateix grup- per al qual haguessin treballat com a assalariats abans de quedar a l'atur.

Aquesta mesura, que fins ara estava oberta únicament als menors de 30 anys, ha estat introduïda per als treballadors en atur sense distinció d'edat, per l'article 33 de la [Llei 31/2015, de 9 de setembre, per la qual es modifica i actualitza la normativa en matèria d'autoocupació i s'adopten mesures de foment i promoció del treball autònom i de l'Economia Social.](#)



L'apunt: Normativa E-Commerce

En general, les empreses d'e-commerce estan subjectes a una àmplia i diversa normativa, degut a la gran quantitat d'operacions diferents que realitzen i la multiplicitat d'agents implicats, però si ens centrem en els requisits legals que ha d'acomplir la seva web, la normativa a considerar és podria "limitar" a:

- Protecció de dades de caràcter personal
- Serveis de la Societat de la Informació i el Comerç Electrònic
- Defensa de Consumidors i Usuaris (si fa vendes a particulars)

Pel fet de capturar dades de caràcter personal, és imprescindible que la web compti amb una "Política de Privadesa", que estarà subjecta a la legislació sobre protecció de dades (LOPD i RDLOPD). Naturalment, per a què aquesta tingui eficàcia, cal que l'empresa compleixi amb tota la resta de la normativa corresponent.

Pel fet de prestar serveis per internet, amb una clara activitat econòmica, la web haurà de comptar amb un “Avis Legal” que reculli els requisits establerts a la legislació de Serveis de la Societat de la Informació i Comerç Electrònic (LSSI-CE).

Pel fet de comptar amb *cookies* (més enllà de les tècniques necessàries per a la navegació per la web), com les típiques de *Google Analytics*, la web haurà de comptar amb una “Clàusula informativa per a l’obtenció del consentiment per a l’ús de *cookies*”, en una primera capa a la pàgina d’aterratge –en un *banner* o similar- o, com a mínim a la *Home*, enllaçada amb una “Política de *Cookies*” en una segona capa, que pot estar integrada en la Política de Privadesa o no; també en compliment de la legislació de Serveis de la societat de la informació i comerç electrònic (LSSI-CE).

Pel fet de vendre productes, haurà de comptar amb un text legal que reculli les “Condicions Generals” o “Termes i Condicions” del contracte establerts entre l’empresa i el client -tal i com especifica la LSSI-CE- i, si els productes els compren particulars, haurà d’acomplir, a més a més, amb tot allò establert a la Legislació de Defensa de Consumidors i Usuaris (LCU).

A continuació, es relacionen les denominacions textuais de les normatives afectes.

Fonts d’informació utilitzada:

- Llei Orgànica 15/1999, de 13-12-1999 (RCL 1999\3058), de protecció de dades de caràcter personal (LOPD).
- Real Decret 1720/2007, de 21 de desembre pel qual es desenvolupa la Llei Orgànica 15/1999, de 13-12-1999 (RCL 1999\3058), de protecció de dades de caràcter personal (RDLOPD)
- Llei 34/2002, de 11 de juliol de Serveis de la Societat de la Informació i Comerç Electrònic (si es realitzen comunicacions comercials per mitjans electrònics als titulars de les dades i/o es disposa d’una web que fa publicitat de l’activitat econòmica de la companyia) (LSSI-CE).
- Reial Decret Legislatiu 1/2007, de 16 de novembre, pel qual s’aprova el text refós de la Llei General per a la Defensa dels Consumidors i Usuaris i altres lleis complementàries (LCU).
- Llei 3/2014 de 27 de març, modifica el Reial Decret Legislatiu 1/2007, de 16 de novembre “Llei General per a la Defensa dels Consumidors i Usuaris” (LCU bis).



*Font: Les respostes han sigut elaborades majoritàriament per **Faura-Casas, auditors-consultors** en relació a algunes preguntes realitzades pels ens locals al Servei Nexus durant el mes de febrer del 2017. Les respostes han estat revisades i complementades pel STP. Les fonts consultades han estat: infoautonomos.es, Auren Consultors, Serveis Jurídics del Col·legi d’Arquitectes.*

NEXUS – Punts d’Atenció a l’Emprenedor (PAE) – Núm.13

Règim especial de béns usats (REBU)

Una galeria d’art es va constituir fa pocs mesos però té dubtes sobre el funcionament del Règim REBU d’IVA, i si surt més a compte que el règim general i per què.

L’emprenedor que vulgui iniciar l’activitat de compra/venda de béns usats haurà de donar-se d’alta de l’Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE). En el cas que es vulgui realitzar una activitat comercial al detall, haurà de donar-se d’alta de l’epígraf 656, Secció 1^a, definida com a “Comerç al detall de béns usats: mobles, robes i estris ordinaris d’ús domèstic”, en el cas que es vulgui realitzar una activitat a l’engròs, s’haurà de donar d’alta d’algun epígraf dins dels englobats al Grup 61 “Comerç a l’engròs”, en funció de la tipologia dels béns usats a comercialitzar.

En relació al tractament de l’Impost sobre el Valor Afegit (IVA) per a la compra-venda de béns usats, la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l’Impost, preveu en els seus articles 135 i següents l’aplicació d’un règim especial de béns usats aplicable a l’activitat de venda de productes de segona mà (REBU). L’aplicació d’aquest règim té com a finalitat la d’evitar que l’aplicació del règim general de tributació en la transmissió de determinats béns, produeixi distorsions en la neutralitat que pretén obtenir l’aplicació de l’IVA atenent a que generalment es tracta de béns que s’han adquirit a persones que no varen poder deduir-se l’IVA (per tractar-se normalment de particulars) i que l’empresari revenedor torna a introduir en el circuit econòmic.

Les compres que efectuï l’emprenedor als particulars no estaran subjectes a IVA atenent a que aquests no realitzen la venda dins del marc d’una activitat empresarial o professional. Els lliuraments posteriors que efectuï l’emprenedor per la venda dels productes usats de segona mà, donaran lloc a una nova repercussió de l’IVA del producte venut, si bé atenent a que les compres realitzades als particulars portaran incorporat el sobrecost d’IVA suportat per aquests, el règim especial preveu que els revenedors apliquin únicament l’IVA sobre el marge de beneficis obtingut de tal manera que el càlcul de la Base Imposable haurà de realitzar-se segons el següent càlcul:

$$+ \text{Preu total de venda}^{*1} - \text{Preu total de compra}^* = \text{Marge de Benefici}^*$$

$$\text{Base Imposable} = (\text{Marge de beneficis}^*) / (100 + \text{tipus impositiu aplicable}) * 100$$

¹ *IVA Inclòs

Finalment cal tenir present que en el cas que l'emprenedor ho prefereixi pot aplicar el Règim General de l'Impost repercutint IVA sobre els articles de segona mà i deduint-se les quotes suportades en l'adquisició de béns i serveis necessaris per a l'activitat. Aquest règim general serà sempre més perjudicial que el règim especial.

Respecte les obligacions de documentar les operacions en els règims especials de l'Impost, segons s'estableix a l'article 16 del Real Decret 1619/2012, de 30 de novembre, disposa en el seu apartat 2, que s'haurà d'expedir un document que justifiqui cadascuna de les adquisicions efectuades a qui no tingui la condició d'empresari o professional actuant com a tal. El referit document de compra haurà de ser signat pel transmissor i contindrà les dades i requisits referits a l'article 6.1 del Reglament (identificació de les parts intervinents en l'operació, data, definició de l'operació, unitats, preu, etcètera...)

L'objecte d'aquesta obligació formal és conèixer, en compres a particulars, les dades precises que permetin determinar l'origen del bé i el seu preu de compra.

Podeu trobar més informació sobre el REBU al següent [enllaç](#)



Epígraf empresa de treball temporal

Una persona emprenedora es planteja la possibilitat d'obrir una empresa de treball temporal dirigida exclusivament a la contractació de persones per atendre persones dependents, és a dir, gent gran i nens principalment (atenció domiciliària, cangurs, etc.). En quin epígraf s'hauria de donar d'alta?

Segons el Reial Decret Legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre, en el què s'aproven les tarifes i la instrucció del Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE) per poder prestar serveis a persones dependents (com cangurs, cura de gent gran, etc.) l'emprenedor haurà de donar-se d'alta al cens d'empresaris i professionals a través del model 036 del següent epígraf:

“Sección Primera. Grupo 952. Asistencia y servicios sociales para niños, jóvenes, disminuidos físicos y ancianos, en centros no residenciales”.

L'epígraf 952 és l'adient quan l'empresa contracta al treballador per donar servei als seus clients.

Si la contractació del personal es du a terme perquè el treballador presti serveis per atendre a dependents a través d'una altra empresa, estariem parlant de la creació d'una empresa de treball temporal (ETT) com es planteja a la consulta.

Segons l'article 1 de la Llei 56/2003, de 16 de desembre, d'ocupació, el concepte d'empresa de treball temporal és: "Se denomina empresa de trabajo temporal a aquella cuya actividad fundamental consiste en poner a disposición de otra empresa usuaria, con carácter temporal, trabajadores por ella contratados."

Si l'activitat de l'emprenedor encaixa com a ETT, i això vol dir que la seva activitat principal és contractar personal per altres empreses, l'epígraf a donar-se d'alta seria:

"Sección Primera: Grupo 849.6. Servicios de colocación y suministro de personal."



Adquisició d'una SL i transformació en una SLU

Una persona emprenedora vol adquirir una SL que pertany a 3 socis. Ella serà la única sòcia i per tant, la forma canviarà a SLU. Quins tràmits caldrà fer i quins requisits són necessaris?

Una Societat Limitada Unipersonal (SLU) és aquella que té un sol soci amb el 100% de les participacions i per tant, la societat pertany a una única persona que pot ser física o jurídica, a diferència de les societats ordinàries que el número de socis o accionistes és superior a un.

En rigor, es diferencia entre dos tipus de SLU: les constituïdes per un únic soci i les constituïdes per més d'un soci però que les participacions han passat totes a ser propietat d'un únic soci. Aquest soci únic és qui exercirà a més, les competències de la junta general i les seves decisions es consignaran en acta sota la seva signatura. Sigui com sigui, l'important és la unipersonalitat com a tret característic d'una SLU.

El canvi de Societat Limitada (SL) a SLU comporta els següents passos:

- En primer lloc, caldrà establir un preu de compravenda de les participacions.
- En segon lloc, s'haurà de formalitzar en escriptura pública la compravenda de participacions i una altra d'acords socials prèvia junta general extraordinària en la que es determini la sortida dels socis, la compravenda del paquet de participacions i la posterior transformació de la SL en SLU.
- En tercer lloc, caldrà inscriure els esmentats actes en el Registre Mercantil, atès que la unipersonalitat ha de tenir caràcter públic. En cas de no inscriure la unipersonalitat en un termini de 6 mesos des de l'adquisició de la societat, el soci únic respondrà personalment, il·limitadament i solidàriament dels deutes socials contrets durant el període d'unipersonalitat. Un cop inscrita, la responsabilitat es trasllada a l'entitat.

Per tant, la transformació implicarà l'adopció de certs acords, que hauran de formalitzar-se en escriptura pública, publicar-se en el BORME i inscriure la unipersonalitat en el RM. Tot plegat

tindrà com a conseqüències: costos notariaus, impost d'actes jurídics documentats i transmissions patrimonials, així com també registrals.

Cal tenir en compte que la diferència entre SL i SLU no té efectes significatius en el funcionament d'una entitat i les diferències són mínimes, les més importants són:

- En la SLU s'està obligat a fer constar aquesta condició en tots els actes en els que actuï i per tant, en tots els documents (factures, contractes, etc.) s'hi haurà d'incloure a l'abreviatura "SL" i també la "U" d'unipersonalitat.
- Els contractes celebrats entre el soci únic i la societat hauran de constar per escrit i es transcriuran en un llibre-registre de la societat. Aquets llibre es legalitzarà a l'igual que els llibres d'actes, tal i com s'estableix per a les entitats mercantils.
- Les condicions dels contractes han de recollir-se de forma individualitzada en la memòria anual de comptes anuals.
- En cas de concurs del soci únic o de la societat no seran oposables a la massa aquells contractes compresos en el punt anterior que no hagin estat transcrits al llibre-registre i no es trobin referenciats en la memòria anual o ho hagin estat en la memòria no dipositada d'acord amb la Llei.



Fiscalitat d'un professional que vol oferir serveis lingüístics

Una persona emprenedora vol desenvolupar la seva activitat com a professional per oferir serveis lingüístics (traducció, interpretació, revisió documents, transcripcions audiovisuals, assessorament, redacció, maquetació i formació).

- En quins serveis estaria exempt d'IVA? En el cas que realitzes treballs de traducció per empreses o particulars a l'estranger, quin IVA hauria d'aplicar? Com ho hauria de declarar?*
 - Com afectaria a l'IRPF? Hauria de pagar impostos a l'estranger? I el canvi de moneda?*
- a) En relació a l'IVA i les activitats previstes a desenvolupar, s'ha de distingir entre l'activitat de formació, la de traducció per persona física i la resta. Concretament:

Activitat de formació i traducció

L'activitat de formació de la llengua anglesa és una activitat exempta d'IVA segons la Llei 37/1992, on s'especifica que està exempta d'IVA l'activitat d'ensenyament d'idiomes, per tant la facturació per aquest servei, independentment de si es tracta d'un client amb residència fiscal dins l'estat espanyol o no, anirà sense IVA.

També estarà exempt d'IVA, la traducció d'obres literàries, artístiques o científiques, sempre que el servei sigui ofert per una persona física, i no mercantil. En el cas plantejat entenem que l'emprenedor actuarà com a persona física i no jurídica, per tant

l'activitat de traducció d'obres serà exempta. Informar que les operacions exemptes es declararan al resum anual d'IVA, model 390

Altres activitats

Respecte a la resta d'activitats que l'emprenedor vol dur a terme (interpretació, revisió de documents, transcripcions audiovisuals, assessorament, redacció, maquetació), per tal d'aplicar IVA a la factura o no, s'ha de distingir entre el tipus de client i a quin país és el client resident fiscal.

En cas que el client tingui residència fiscal al territori espanyol, indistintament de si es tracta d'un empresari o professional, o un particular, la facturació d'aquests serveis estarà subjecte al 21% d'IVA. No estarà subjecte si el client actua com a empresari o professional i té la seva residència a Canàries, Ceuta o Melilla.

Si el client és comunitari (països dins la Unió Europea), l'activitat serà no subjecte i per tant es facturarà sense IVA si el client està inscrit en el Registre Operadors Intracomunitaris (ROI) ja que es considera com una Prestació de Serveis Intracomunitaris. Aquestes operacions s'hauran de declarar en el model 349, anomenat Declaració d'operacions intracomunitàries.

Si el nostre client és comunitari però no està inscrit al ROI o és un particular, l'activitat serà subjecte i tributarà al 21% d'IVA com una operació nacional.

Per últim, esmentar que si el client es resident fiscal fora de la Unió Europea, o és resident a Canàries, Ceuta o Melilla, l'operació és considerada com una exportació de serveis en el cas que el client es tracti d'un empresari o professional. Per tant l'activitat estarà no subjecte a IVA i tributarà en el país de residència del nostre client.

Si el client és un particular amb residència fiscal a un país no comunitari, l'emprenedor haurà d'establir-se a efectes fiscals al país on el client particular es resident fiscal, i facturarà amb el tipus impositiu que correspongui.

Seguidament es mostra un quadre resum dels tipus d'IVA a aplicar en el cas d'activitats que no siguin de traducció i formació ja que s'ha dit que estaven exemptes d'IVA.

CLIENT SITUAT TERRITORI ESPANYOL	Empresari o professional (excloent Canàries, Ceuta i Melilla)	21%	Declaracions Model 303 i 390 com a operacions interiors
	Particular (Inclòs Canàries, Ceuta i Melilla)	21%	Declaracions Model 303 i 390 com a operacions interiors
CLIENT COMUNITARI	Empresari o professional	Inscrit ROI: No subjecte	Declaracions Model 303, 390 i 349 com a prestació de serveis
		No inscrit ROI: 21%	Declaracions Model 303 i 390 com a operacions interiors.
	Particular	21%	Declaracions Model 303 i 390 com a operacions interiors
CLIENT NO COMUNITARI	Empresari o professional (Inclòs Canàries, Ceuta i Melilla)	No subjecte	Declaracions Model 303 i 390 com a exportació de serveis
	Particular	No subjecte.	Declaració IVA al país del destinatari.

b) En relació a l'impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF)

S'entén que l'emprenedor no constituirà una societat i per tant realitzarà la seva activitat com a professional, els rendiments obtinguts per les diferents activitats (independentment de si es tracta del servei de traducció, formació o altres), tributaran com a Rendiment d'Activitat Econòmiques en el model 100 de la Renda.

Quan els serveis prestats siguin a clients espanyols, si els clients actuen com a empresaris o professionals, es facturarà amb un 7% de retenció (7% durant els tres primers anys per inici d'activitat, 15% per la resta).

L'emprenedor tindrà l'obligació de declarar a través el model 130 del pagament fraccionat de l'IRPF si el total dels ingressos procedents de les activitats facturades dins del territori espanyol no excedeixen en un 70% d'activitats factures amb retenció. Per tant, si més del 70% dels ingressos porten retenció, no existirà l'obligació de presentar aquest model.

Finalment, en relació al canvi de moneda comentar que les declaracions d'Impostos a presentar a l'Estat Espanyol hauran d'efectuar-se en Euros, amb independència de la moneda en que s'efectuïn els cobraments. Així doncs si l'emprenedor factura amb una moneda diferent a l'Euro haurà d'aplicar la conversió del dia en que efectuï l'operació. En cas que en la factura s'expressi alguna quota d'IVA, caldrà que aquesta hi figuri almenys en euros.



L'apunt: Nou sistema de gestió del IVA basat en el Subministrament Immediat d'Informació (SII)

L'Agència Tributària implanta un nou sistema de gestió del IVA basat en el Subministrament Immediat d'Informació (SII).

- Els contribuents obligats al SII (i aquells que voluntàriament decideixin utilitzar-ho) hauran d'enviar el detall dels registres de facturació en un termini de 4 dies a través de la Seu electrònica de l'Agència Tributària. No obstant això, durant el primer semestre de vigència del sistema els contribuents tindran un termini extraordinari d'enviament de la informació de 8 dies hàbils.
- Podran presentar i ingressar les seves autoliquidacions periòdiques del IVA 10 dies més tard del que ve sent habitual.

- Deixaran de tenir l'obligació de presentar els models 347 (operacions amb terceres persones), 340 (llibres registre) i 390 (resum anual del IVA).
- Els contribuents podran contrastar la informació dels seus Llibres Registre amb la informació subministrada pels seus clients i proveïdors sempre i quan estiguin també inclosos en el sistema.

El SII consisteix, bàsicament, en el subministrament electrònic dels registres de facturació, integrants dels Llibres Registre del IVA.

En el supòsit de factures simplifiades, emeses o rebudes, es podran agrupar, sempre que compleixin determinats requisits, i enviar els registres de facturació del corresponent seient resum.

El col·lectiu que esta inclòs obligatòriament en el "SII" seran tots aquells subjectes passius obligats a autoliquidar l'IVA mensualment:

- Grans Empreses (facturació superior a 6 milions d'€)
- Grups d'IVA
- Inscrits en el REDEME (Registre de Devolució Mensual del IVA)

Qualsevol altre subjecte passiu que volgués pot optar per la seva aplicació. Aquesta opció implicarà que la seva obligació d'autoliquidació serà mensual i que a més haurà de romandre en el sistema al menys durant l'any natural per a què s'exerceix l'opció. L'opció per l'aplicació del SII haurà de realitzar-se durant el mes de novembre anterior al inici del any natural en què hagi de tenir efecte. L'opció per a l'exercici 2017 haurà de realitzar-se durant el mes de juny d'aquest any.

L'entrada en vigor d'aquest sistema de Subministrament Immediat d'Informació (SII) és l'1 de juliol de 2017.

Donada la infraestructura tècnica necessària per gestionar el volum d'informació de que es disposarà a través d'aquest sistema, durant el primer semestre de 2017 s'han programat proves pilot en què està previst participin un nombre representatiu d'empreses amb el suport de les principals empreses de programari que operen en territori nacional i que donen suport a la majoria del col·lectiu inclòs en el sistema.



*Font: Les respostes han sigut elaborades majoritàriament per **Faura-Casas, auditors-consultors** en relació a algunes preguntes realitzades pels ens locals al Servei Nexus durant el mes de maig del 2017. Les respostes han estat revisades i complementades pel STP. L'apunt és extret de l'Agència Tributària.*

NEXUS – Punts d’Atenció a l’Emprenedor (PAE) – Núm.13

Règim especial de béns usats (REBU)

Una galeria d’art es va constituir fa pocs mesos però té dubtes sobre el funcionament del Règim REBU d’IVA, i si surt més a compte que el règim general i per què.

L’emprenedor que vulgui iniciar l’activitat de compra/venda de béns usats haurà de donar-se d’alta de l’Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE). En el cas que es vulgui realitzar una activitat comercial al detall, haurà de donar-se d’alta de l’epígraf 656, Secció 1^a, definida com a “Comerç al detall de béns usats: mobles, robes i estris ordinaris d’ús domèstic”, en el cas que es vulgui realitzar una activitat a l’engròs, s’haurà de donar d’alta d’algun epígraf dins dels englobats al Grup 61 “Comerç a l’engròs”, en funció de la tipologia dels béns usats a comercialitzar.

En relació al tractament de l’Impost sobre el Valor Afegit (IVA) per a la compra-venda de béns usats, la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l’Impost, preveu en els seus articles 135 i següents l’aplicació d’un règim especial de béns usats aplicable a l’activitat de venda de productes de segona mà (REBU). L’aplicació d’aquest règim té com a finalitat la d’evitar que l’aplicació del règim general de tributació en la transmissió de determinats béns, produeixi distorsions en la neutralitat que pretén obtenir l’aplicació de l’IVA atenent a que generalment es tracta de béns que s’han adquirit a persones que no varen poder deduir-se l’IVA (per tractar-se normalment de particulars) i que l’empresari revenedor torna a introduir en el circuit econòmic.

Les compres que efectuï l’empresa als particulars no estaran subjectes a IVA atenent a que aquests no realitzen la venda dins del marc d’una activitat empresarial o professional. Els lliuraments posteriors que efectuï l’empresa per la venda dels productes usats de segona mà, donaran lloc a una nova repercussió de l’IVA del producte venut, si bé atenent a que les compres realitzades als particulars portaran incorporat el sobrecost d’IVA suportat per aquests, el règim especial preveu que els revenedors apliquin únicament l’IVA sobre el marge de beneficis obtingut de tal manera que el càlcul de la Base Imposable haurà de realitzar-se segons el següent càlcul:

$$+ \text{Preu total de venda}^{*1} - \text{Preu total de compra}^* = \text{Marge de Benefici}^*$$

$$\text{Base Imposable} = (\text{Marge de beneficis}^*) / (100 + \text{tipus impositiu aplicable}) * 100$$

¹ *IVA Inclòs

Finalment cal tenir present que en el cas que l'emprenedor ho prefereixi pot aplicar el Règim General de l'Impost repercutint IVA sobre els articles de segona mà i deduint-se les quotes suportades en l'adquisició de béns i serveis necessaris per a l'activitat. Aquest règim general serà sempre més perjudicial que el règim especial.

Respecte les obligacions de documentar les operacions en els règims especials de l'Impost, segons s'estableix a l'article 16 del Real Decret 1619/2012, de 30 de novembre, disposa en el seu apartat 2, que s'haurà d'expedir un document que justifiqui cadascuna de les adquisicions efectuades a qui no tingui la condició d'empresari o professional actuant com a tal. El referit document de compra haurà de ser signat pel transmissor i contindrà les dades i requisits referits a l'article 6.1 del Reglament (identificació de les parts intervinents en l'operació, data, definició de l'operació, unitats, preu, etcètera...)

L'objecte d'aquesta obligació formal és conèixer, en compres a particulars, les dades precises que permetin determinar l'origen del bé i el seu preu de compra.

Podeu trobar més informació sobre el REBU al següent [enllaç](#)



Epígraf empresa de treball temporal

Una persona emprenedora es planteja la possibilitat d'obrir una empresa de treball temporal dirigida exclusivament a la contractació de persones per atendre persones dependents, és a dir, gent gran i nens principalment (atenció domiciliaria, cangurs, etc.). En quin epígraf s'hauria de donar d'alta?

Segons el Reial Decret Legislatiu 1175/1990, de 28 de setembre, en el què s'aproven les tarifes i la instrucció del Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE) per poder prestar serveis a persones dependents (com cangurs, cura de gent gran, etc.) l'emprenedor haurà de donar-se d'alta al cens d'empresaris i professionals a través del model 036 del següent epígraf:

“Sección Primera. Grupo 952. Asistencia y servicios sociales para niños, jóvenes, disminuidos físicos y ancianos, en centros no residenciales”.

L'epígraf 952 és l'adient quan l'empresa contracta al treballador per donar servei als seus clients.

Si la contractació del personal es du a terme perquè el treballador presti serveis per atendre a dependents a través d'una altra empresa, estaríem parlant de la creació d'una empresa de treball temporal (ETT) com es planteja a la consulta.

Segons l'article 1 de la Llei 56/2003, de 16 de desembre, d'ocupació, el concepte d'empresa de treball temporal és: "Se denomina empresa de trabajo temporal a aquella cuya actividad fundamental consiste en poner a disposición de otra empresa usuaria, con carácter temporal, trabajadores por ella contratados."

Si l'activitat de l'emprenedor encaixa com a ETT, i això vol dir que la seva activitat principal és contractar personal per altres empreses, l'epígraf a donar-se d'alta seria:

"Sección Primera: Grupo 849.6. Servicios de colocación y suministro de personal."



Adquisició d'una SL i transformació en una SLU

Una persona emprenedora vol adquirir una SL que pertany a 3 socis. Ella serà la única sòcia i per tant, la forma canviarà a SLU. Quins tràmits caldrà fer i quins requisits són necessaris?

Una Societat Limitada Unipersonal (SLU) és aquella que té un sol soci amb el 100% de les participacions i per tant, la societat pertany a una única persona que pot ser física o jurídica, a diferència de les societats ordinàries que el número de socis o accionistes és superior a un.

En rigor, es diferencia entre dos tipus de SLU: les constituïdes per un únic soci i les constituïdes per més d'un soci però que les participacions han passat totes a ser propietat d'un únic soci. Aquest soci únic és qui exercirà a més, les competències de la junta general i les seves decisions es consignaran en acta sota la seva signatura. Sigui com sigui, l'important és la unipersonalitat com a tret característic d'una SLU.

El canvi de Societat Limitada (SL) a SLU comporta els següents passos:

- En primer lloc, caldrà establir un preu de compravenda de les participacions.
- En segon lloc, s'haurà de formalitzar en escriptura pública la compravenda de participacions i una altra d'acords socials prèvia junta general extraordinària en la que

es determini la sortida dels socis, la compravenda del paquet de participacions i la posterior transformació de la SL en SLU.

- En tercer lloc, caldrà inscriure els esmentats actes en el Registre Mercantil, atès que la unipersonalitat ha de tenir caràcter públic. En cas de no inscriure la unipersonalitat en un termini de 6 mesos des de l'adquisició de la societat, el soci únic respondrà personalment, il·limitadament i solidàriament dels deutes socials contrets durant el període d'unipersonalitat. Un cop inscrita, la responsabilitat es trasllada a l'entitat.

Per tant, la transformació implicarà l'adopció de certs acords, que hauran de formalitzar-se en escriptura pública, publicar-se en el BORME i inscriure la unipersonalitat en el Registre Mercantil. Tot plegat suposarà: costos notarials, impost d'actes jurídics documentats i transmissions patrimonials, així com també registrals.

Cal tenir en compte que la diferència entre SL i SLU no té efectes significatius en el funcionament d'una entitat i les diferències són mínimes, les més importants són:

- En la SLU s'està obligat a fer constar aquesta condició en tots els actes en els que actuï i per tant, en tots els documents (factures, contractes, etc.) s'hi haurà d'incloure a l'abreviatura "SL" i també la "U" d'unipersonalitat.
- Els contractes celebrats entre el soci únic i la societat hauran de constar per escrit i es transcriuran en un llibre-registre de la societat. Aquets llibre es legalitzarà a l'igual que els llibres d'actes, tal i com s'estableix per a les entitats mercantils. Els contractes que no compleixin això, no s'afegiran a la massa² passiva en cas d'insolvència del soci o de la societat.
- Les condicions dels contractes han de recollir-se de forma individualitzada en la memòria anual de comptes anuals.



² La massa passiva són aquells crèdits (deutes) contrets per l'empresa i que es poden incloure en el concurs (crèdits concursals).

Fiscalitat d'un professional que vol oferir serveis lingüístics

Una persona emprenedora vol desenvolupar la seva activitat com a professional per oferir serveis lingüístics (traducció, interpretació, revisió documents, transcripcions audiovisuals, assessorament, redacció, maquetació i formació).

- a) *En quins serveis estaria exempt d'IVA? En el cas que realitzés treballs de traducció per empreses o particulars a l'estranger, quin IVA hauria d'aplicar? Com ho hauria de declarar?*
 - b) *Com afectaria a l'IRPF? Hauria de pagar impostos a l'estranger? I el canvi de moneda?*
- a) En relació a l'IVA i les activitats previstes a desenvolupar, s'ha de distingir entre l'activitat de formació, la de traducció per persona física i la resta. Concretament:

Activitat de formació i traducció

L'activitat de formació de la llengua anglesa és una activitat exempta d'IVA segons la Llei 37/1992, on s'especifica que està exempta d'IVA l'activitat d'ensenyament d'idiomes, per tant la facturació per aquest servei, independentment de si es tracta d'un client amb residència fiscal dins l'estat espanyol o no, anirà sense IVA.

També estarà exempt d'IVA, la traducció d'obres literàries, artístiques o científiques, sempre que el servei sigui ofert per una persona física, i no mercantil. En el cas plantejat entenem que l'emprenedor actuarà com a persona física i no jurídica, per tant l'activitat de traducció d'obres serà exempta. Informar que les operacions exemptes es declararan al resum anual d'IVA, model 390

Altres activitats

Respecte a la resta d'activitats que l'emprenedor vol dur a terme (interpretació, revisió de documents, transcripcions audiovisuals, assessorament, redacció, maquetació), per tal d'aplicar IVA a la factura o no, s'ha de distingir entre el tipus de client i a quin país és el client resident fiscal.

En cas que el client tingui residència fiscal al territori espanyol, indistintament de si es tracta d'un empresari o professional, o un particular, la facturació d'aquests serveis estarà subjecte al 21% d'IVA. No estarà subjecte si el client actua com a empresari o professional i té la seva residència a Canàries, Ceuta o Melilla.

Si el client és comunitari (països dins la Unió Europea), l'activitat serà no subjecte i per tant es facturarà sense IVA si el client està inscrit en ell Registre Operadors

Intracomunitaris (ROI) ja que es considera com una Prestació de Serveis Intracomunitaris. Aquestes operacions s'hauran de declarar en el model 349, anomenat Declaració d'operacions intracomunitàries.

Si el nostre client és comunitari però no està inscrit al ROI o és un particular, l'activitat serà subjecte i tributarà al 21% d'IVA com una operació nacional.

Per últim, esmentar que si el client és un empresari/professional, amb residència fiscal fora de la Unió Europea, o és resident a Canàries, Ceuta o Melilla, l'operació és considerada com una exportació de serveis. Per tant l'activitat estarà no subjecte a IVA i tributarà en el país de residència del nostre client.

Si el client és un particular amb residència fiscal a un país no comunitari, l'emprenedor haurà d'establir-se a efectes fiscals al país on el client particular es resident fiscal, i facturarà amb el tipus impositiu que correspongui.

Seguidament es mostra un quadre resum dels tipus d'IVA a aplicar en el cas d'activitats que no siguin de traducció i formació ja que s'ha dit que estaven exemptes d'IVA.

CLIENT SITUAT TERRITORI ESPANYOL	Empresari o professional (excloent Canàries, Ceuta i Melilla)	21%	Declaracions Model 303 i 390 com a operacions interiors
	Particular (Inclòs Canàries, Ceuta i Melilla)	21%	Declaracions Model 303 i 390 com a operacions interiors
CLIENT COMUNITARI	Empresari o professional	Inscrit ROI: No subjecte	Declaracions Model 303, 390 i 349 com a prestació de serveis
		No inscrit ROI: 21%	Declaracions Model 303 i 390 com a operacions interiors.
	Particular	21%	Declaracions Model 303 i 390 com a operacions interiors
CLIENT NO COMUNITARI	Empresari o professional (Inclòs Canàries, Ceuta i Melilla)	No subjecte	Declaracions Model 303 i 390 com a exportació de serveis
	Particular	No subjecte.	Declaració IVA al país del destinatari.

b) En relació a l'impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF)

S'entén que l'emprenedor no constituirà una societat i per tant realitzarà la seva activitat com a professional, els rendiments obtinguts per les diferents activitats (independentment de si es tracta del servei de traducció, formació o altres), tributaran com a Rendiment d'Activitat Econòmiques en el model 100 de la Renda.

Quan els serveis prestats siguin a clients espanyols, si els clients actuen com a empresaris o professionals, es facturarà amb una retenció del 7% durant els tres primers anys per inici d'activitat i 15% per la resta.

L'emprenedor tindrà l'obligació de declarar a través el model 130 del pagament fraccionat de l'IRPF si el total dels ingressos procedents de les activitats facturades dins del territori espanyol no excedeixen en un 70% d'activitats factures amb retenció. Per tant, si més del 70% dels ingressos porten retenció, no existirà l'obligació de presentar aquest model.

Finalment, en relació al canvi de moneda comentar que les declaracions d'Impostos a presentar a l'Estat Espanyol hauran d'efectuar-se en Euros, amb independència de la moneda en que s'efectuïn els cobraments. Així doncs si l'emprenedor factura amb una moneda diferent a l'Euro haurà d'aplicar la conversió del dia en que efectuï l'operació. En cas que en la factura s'expressi alguna quota d'IVA, caldrà que aquesta hi figuri almenys en euros.



L'apunt: Nou sistema de gestió del IVA basat en el Subministrament Immediat d'Informació (SII)

L'Agència Tributària implanta un nou sistema de gestió del IVA basat en el Subministrament Immediat d'Informació (SII).

- Els contribuents obligats al SII (i aquells que voluntàriament decideixin utilitzar-ho) hauran d'enviar el detall dels registres de facturació en un termini de 4 dies a través de la Seu electrònica de l'Agència Tributària. No obstant això, durant el primer semestre de vigència del sistema els contribuents tindran un termini extraordinari d'enviament de la informació de 8 dies hàbils.
- Podran presentar i ingressar les seves autoliquidacions periòdiques del IVA 10 dies més tard del que ve sent habitual.
- Deixaran de tenir l'obligació de presentar els models 347 (operacions amb terceres persones), 340 (llibres registre) i 390 (resum anual del IVA).
- Els contribuents podran contrastar la informació dels seus Llibres Registre amb la informació subministrada pels seus clients i proveïdors sempre i quan estiguin també inclosos en el sistema.

El SII consisteix, bàsicament, en el subministrament electrònic dels registres de facturació, integrants dels Libros Registre del IVA.

En el supòsit de factures simplificades, emeses o rebudes, es podran agrupar, sempre que compleixin determinats requisits, i enviar els registres de facturació del corresponent seient resum.

El col·lectiu que esta inclòs obligatòriament en el "SII" seran tots aquells subjectes passius obligats a autoliquidar l'IVA mensualment:

- Grans Empreses (facturació superior a 6 milions d'€)
- Grups d'IVA
- Inscrits en el REDEME (Registre de Devolució Mensual del IVA)

Qualsevol altre subjecte passiu que volgués pot optar per la seva aplicació. Aquesta opció implicarà que la seva obligació d'autoliquidació serà mensual i que a més haurà de romandre en el sistema al menys durant l'any natural per a què s'exerceix l'opció. L'opció per l'aplicació del SII haurà de realitzar-se durant el mes de novembre anterior al inici del any natural en què hagi de tenir efecte. L'opció per a l'exercici 2017 haurà de realitzar-se durant el mes de juny d'aquest any.

L'entrada en vigor d'aquest sistema de Subministrament Immediat d'Informació (SII) és l'1 de juliol de 2017.

Donada la infraestructura tècnica necessària per gestionar el volum d'informació de que es disposarà a través d'aquest sistema, durant el primer semestre de 2017 s'han programat proves pilot en què està previst participin un nombre representatiu d'empreses amb el suport de les principals empreses de programari que operen en territori nacional i que donen suport a la majoria del col·lectiu inclòs en el sistema.



*Font: Les respostes han sigut elaborades majoritàriament per **Faura-Casas, auditors-consultors** en relació a algunes preguntes realitzades pels ens locals al Servei Nexus durant el mes de maig del 2017. Les respostes han estat revisades i complementades pel STP. L'apunt és extret de l'Agència Tributària.*