

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'Emprendedor (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, **enllac**. 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.*

ENCUADRAMIENTO EN LA SEGURIDAD SOCIAL DE SOCIOS Y ADMINISTRADORES

SOCIEDAD - MERCANTIL - CAPITALISTA - SL Y SA	ADMINISTRADOR O CONSEJERO	CON FUNCIONES DE: *DIRECCION *GERENCIA * RETRIBUIDO (en Estatutos) SOCIO CON < 25% CAPITAL SOCIAL	RÉGIMEN GENERAL ASIMILADO (sin desempleo ni Fogasa)
		SIN FUNCIONES DE: *DIRECCION *GERENCIA SOCIO CON < 33% CAPITAL SOCIAL	RÉGIMEN GENERAL
		NO SOCIOS (SIN % CAPITAL SOCIAL)	RÉGIMEN GENERAL ASIMILADO (sin desempleo ni Fogasa)
		EL RESTO O TODOS LOS CASOS QUE NO ESTEN COMPRENDIDOS EN LOS CUADROS ANTERIORES	REGIMEN DE AUTONOMOS
	SOCIOS TRABAJADORES	CON FUNCIONES DE: *DIRECCION *GERENCIA SOCIO CON > 25% CAPITAL SOCIAL	REGIMEN DE AUTONOMOS
		SIN FUNCIONES DE: *DIRECCION *GERENCIA SOCIO CON < 33% CAPITAL SOCIAL	RÉGIMEN GENERAL
		QUE, AL MENOS, EL 50% DEL CAPITAL SOCIAL ESTÉ EN MANOS DE CONYUGE Y FAMILIARES HASTA EL 2º GRADO	REGIMEN DE AUTONOMOS
		EL RESTO O TODOS LOS CASOS QUE NO ESTEN COMPRENDIDOS EN LOS CUADROS ANTERIORES	REGIMEN DE AUTONOMOS

SOCIEDADES - LABORALES - SLL Y SAL	SOCIOS TRABAJADORES Y QUE FORMEN PARTE DEL ÓRGANO DE ADMINISTRACION		RÉGIMEN GENERAL	
	SOCIOS TRABAJADORES CON FUNCIONES DE: *DIRECCIÓN *GERENCIA	CARGO RETRIBUIDO (en Estatutos)	RELACIÓN LABORAL DE ALTA DIRECCIÓN	RÉGIMEN GENERAL ASIMILADO (sin desempleo ni Fogasa)
	SOCIOS QUE POSEAN, JUNTO CONYUGE Y FAMILIARES HASTA EL 2º GRADO, AL MENOS EL 50% DEL CAPITAL SOCIAL			REGIMEN DE AUTONOMOS
EL RESTO O TODOS LOS CASOS QUE NO ESTEN COMPRENDIDOS EN LOS CUADROS ANTERIORES			REGIMEN DE AUTONOMOS	

SOCIEDAD - COOPERATIVA	OPCIONAL	TODOS LOS SOCIOS (SE FIJA EN LOS ESTATUTOS)	RÉGIMEN GENERAL
		TODOS LOS SOCIOS (SE FIJA EN LOS ESTATUTOS)	REGIMEN DE AUTONOMOS

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.



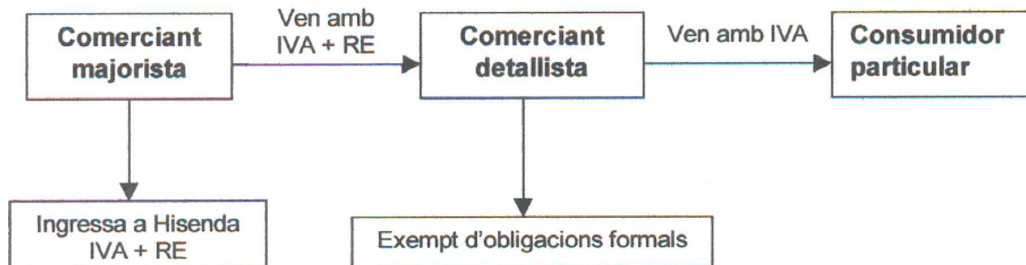
Pagament de l’IVA o Recàrrec d’Equivalència

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.
- presten 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.

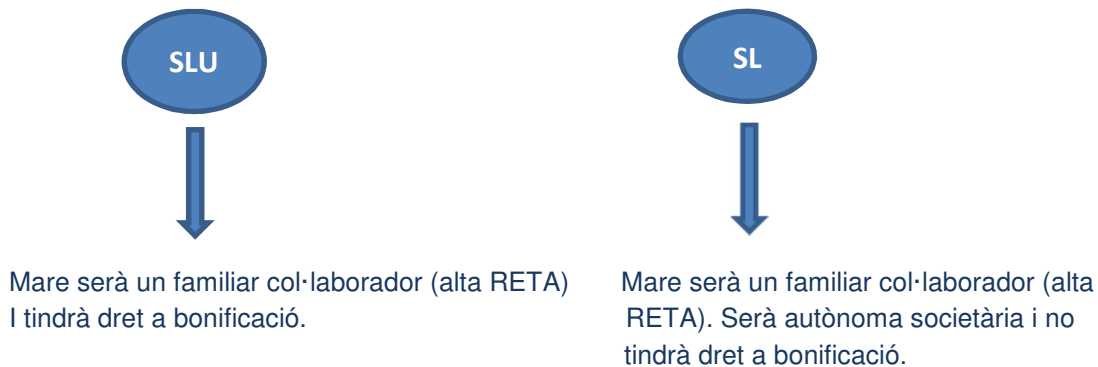
Des d'un punt de vista laboral, no hi ha cap inconvenient en contractar a la mare com a treballadora. Ara bé, el fet que siguin familiars i visquin junts, sí que té implicacions ja que segons la Llei 20/2007 de l'Estatut del Treballador Autònom, estaran inclosos dins l'àmbit d'aplicació de la Llei els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



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.