

EL BUTLLETÍ

SETEMBRE 2015

EDITORIAL pàgina 3

FISCAL pàgina 4

LABORAL pàgina 10

MERCANTIL pàgina 14

NORMES PUBLICADES pàgina 17

CALENDARI FISCAL pàgina 18



Assessoria
alíco S.L.

Totes les **NOVETATS** i
l'**ACTUALITAT** sobre la
normativa del moment
en assessoria laboral,
fiscal i mercantil



Un equip de
professionals amb
MÉS de 35 ANYS
D'EXPERIÈNCIA al
servei de l'empresa



C/ Girona, 162, entresòl - Tel. 972 32 13 11 - 972 32 53 61
Fax 972 32 53 62 - Apartat de Correus 39
17220 **SANT FELIU DE GUÍXOLS** - info@asscallico.com

C/ Pere Geronès, 13-15, local 1 - Tel. 972 83 82 75
Fax 972 83 79 00 - 17246 **SANTA CRISTINA D'ARO**
asscallico.sca@terra.es





professionalitat
servei al client
qualitat i eficàcia



C/ Girona, 162, entresòl - Tel. 972 32 13 11 - 972 32 53 61
Fax 972 32 53 62 - Apartat de Correus 39
17220 SANT FELIU DE GUÍXOLS - info@asscallico.com

C/ Pere Geronès, 13-15, local 1 - Tel. 972 83 82 75
Fax 972 83 79 00 - 17246 SANTA CRISTINA D'ARO
asscallico.sca@terra.es

Assessoria Fiscal i Mercantil

- Consultoria i planificació fiscal
- Gestió fiscal
 - Altes Cens IAE
 - Declaracions d'IVA
 - Declaracions Anuals (Mod. 390 i 347)
 - Impost de Societats
 - Impost de Transmissions Patrimonials
 - Impost de Successions
 - Recursos i Reclamacions
 - Declaracions de Renda i Patrimoni
 - Pagaments a compte de Renda
- Assistència i representació davant inspecció fiscal
- Recursos administratius
- Constitució i dissolució de societats
- Tràmits Registre Mercantil

Assessoria i Gestió Comptable

- Assessorament comptable
- Confecció de comptabilitats en suport magnètic
- Formulació de Comptes Anuals i Informe de Gestió
- Organització i posada en marxa de comptabilitats
- Comptabilitat per a empreses en ED Simplificada

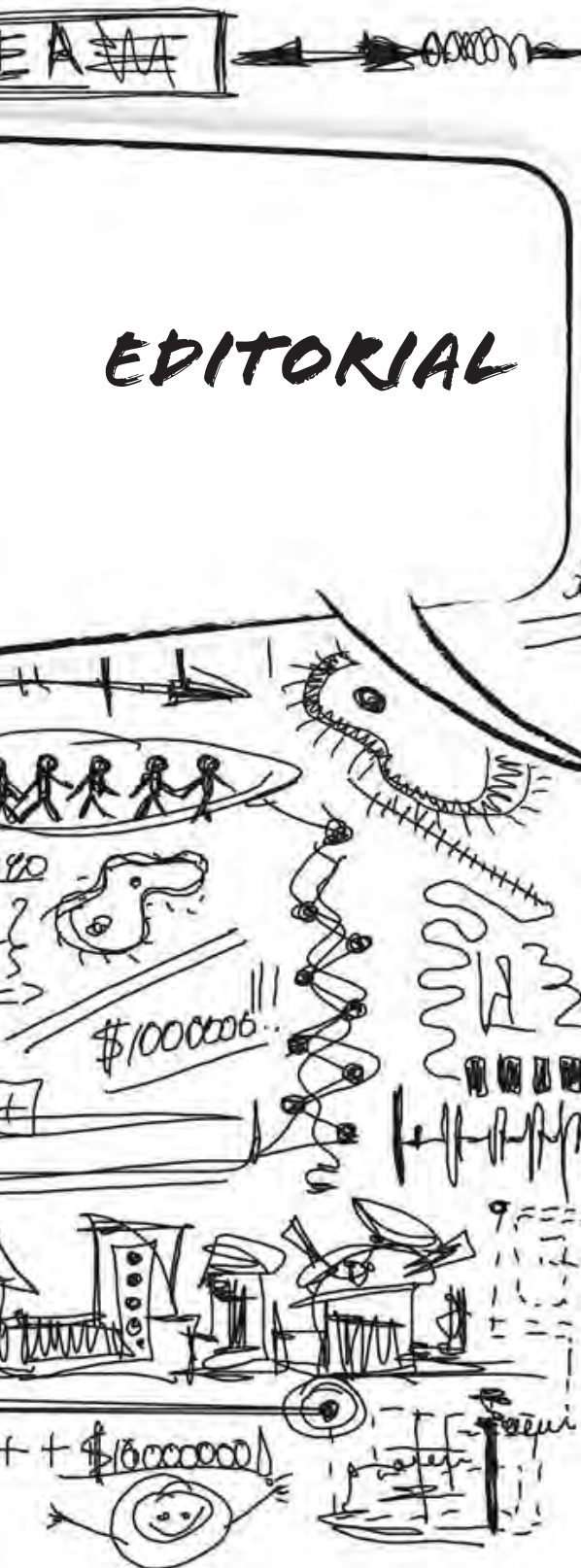
Assessoria Laboral

- Legalització d'empreses
- Altes i baixes autònoms
- Altes i baixes de treballadors
- Contractació laboral
- Subvencions i bonificacions de creació de treball
- Estudi i aplicació de convenis col·lectius
- Confecció de nòmines i assegurances socials
- Assistència i representació davant inspecció de treball
- Tràmits administratius davant l'INSS, INEM, T.G.S.S.
- Assistència i representació davant S.C.I.
- Recursos Administratius
- Assessorament i tràmit de prestacions de jubilació
- Invalidesa, mort i supervivència, prestacions a favor de familiars

Corredoria d'Assegurances

- Assegurances generals
 - Vehicles
 - Vida
 - Decessos
 - Accidents corporals
 - Incendis
 - Robatori i expoliació
 - Pèrdua de beneficis
 - Responsabilitat civil
 - Riscos industrials
 - Construcció
 - Avaries maquinària
 - Muntatge maquinària
 - Protecció familiar
 - Malaltia
 - Combinat llar
 - Combinat del comerç
 - Combinat comunitats propietaris
 - Jubilació
 - Plans de pensions

Administració de finques



PLANIFIQUI DES D'ARA LA GESTIÓ DELS FONDS PROPIS!

Com ja vam comentar a l'editorial de l'anterior butlletí, la nova llei de l'Impost de Societats introdueix importants reformes des de l'exercici 2015. **Una de les novetats del nou impost sobre beneficis per al 2015 (Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats) és l'anomenada Reserva de Capitalització.**

El tancament de l'exercici 2014 serà l'últim en què les societats puguin aplicar la Deducció per Re inversió de Beneficis Extraordinaris (DERBE) i la Deducció per Inversió de Beneficis (DIB). A partir de l'exercici 2015, les dues deduccions desapareixen i són substituïdes per aquesta Reserva. El règim de creació de la Reserva de Capitalització suposa per a les empreses, en síntesi, que, a canvi d'incrementar els seus fons propis, gaudiran d'una reducció en el seu Impost sobre Societats.

Aquesta reducció de la base imposable ascendirà al 10 % de l'increment dels fons propis, sempre que, amb caràcter general, provinguin de beneficis retinguts. Això sí, s'imposen certes condicions, com són:

- Que es doti una reserva per l'import de la reducció, que haurà de constar en el balanç amb absoluta separació i títol apropiat "Reserva de Capitalització" i que ha de tenir la condició de no disponible durant el termini de cinc anys.
- Que l'import de l'increment dels fons propis de l'entitat es mantingui durant un termini de 5 anys des del tancament del període impositiu al qual correspongui aquesta reducció, excepte per l'existència de pèrdues comptables a l'entitat.

El dret a la reducció no podrà ser superior al 10 per cent de la base imposable prèvia a considerar els deterioraments d'insolvència de deutors als quals es refereix l'apartat 12 de l'article 11 de la Llei i la compensació de bases imposables negatives.

La mesura s'introdueix, per tant, amb l'objectiu d'aconseguir que les empreses abordin estratègies d'autofinançament i millorin els seus nivells de capitalització i, d'aquesta forma, es puguin evitar situacions de dependència respecte de recursos aliens.

Es tracta, per tant, **d'una mesura innovadora en el nostre règim tributari que busca, a través d'un incentiu fiscal, potenciar la capacitat d'autofinançament de les empreses, i simultàniament, evitar els casos d'endeutament excessiu o d'abús dels mecanismes de finançament aliè que puguin posar en perill la viabilitat del negoci.**

Feliç tornada a la rutina i fins aviat!

Aquesta publicació no acceptarà responsabilitats per les pèrdues ocasionades a les persones naturals o jurídiques que actuïn o deixin d'actuar com a resultat de les informacions contingudes en aquest butlletí.

EDITORIAL



FISCAL

Noves previsions fiscals per a les operacions realitzades amb participacions preferents i títols de deute subordinat

En els últims anys, les notícies sobre participacions preferents i deute subordinat han omplert pàgines i pàgines de premsa. **El Reial decret llei 8/2014, de 4 de juliol, d'aprovació de mesures urgents per al creixement, la competitivitat i l'eficiència, ja va incorporar algunes modificacions en la tributació de les operacions amb aquests títols, modificacions que ara s'amplien i s'aclareixen amb l'aprovació del Reial decret llei 6/2015, de 14 de maig, pel qual s'adopten diverses mesures de caràcter tributari.**

Dedicarem les pàgines següents a destacar els aclariments principals que incorporen aquestes normatives en l'àmbit fiscal i aprofitarem l'ocasió per exposar les regles bàsiques del funcionament d'aquesta figura i, d'aquesta forma, podrem entendre millor d'on procedeix el conflicte generat entre entitats de crèdit i consumidors.



que no incorporen un venciment temporal concret, sinó que aquest venciment queda a decisió de l'entitat emissora.

No tenen la naturalesa jurídica de les accions o participacions convencionals de les societats de capital (tot i ser identificades comunament com a "participacions" preferents) i, en conseqüència, en no ser representatives de cap participació en el capital de la societat que les emet, no incorporen els drets polítics típics de l'accionista, com el dret de vot o el dret de subscripció preferent en el cas de posteriors emissions.

Les regles bàsiques de funcionament de les participacions preferents van quedar definides per la disposició addicional tercera de la Llei 19/2003, de 4 de juliol, sobre règim jurídic dels moviments de capitals i de les transaccions econòmiques amb l'exterior, que va incorporar una nova disposició

adicional segona a la Llei 13/85, de Coeficients d'inversió, recursos propis i obligacions d'informació dels intermediaris financers.

D'acord amb aquesta normativa, es poden destacar les característiques principals següents de les participacions preferents.

En primer lloc, han de ser emeses per una entitat de crèdit o per una entitat resident a Espanya o en territori de la Unió Europea que no tingui el caràcter de paradís fiscal.

La norma específica, en segon lloc, que **aquestes participacions tindran dret a rebre "una remuneració predeterminada de caràcter no acumulatiu".**

El més interessant, sens dubte, en referència a aquesta "remuneració predeterminada" és que, d'acord amb aquesta regulació, la meritació d'aquesta retribució, en altres paraules, **el dret a la remuneració, "estarà condicionat a l'existència**

I.- INTRODUCCIÓ: QUÈ SÓN LES PARTICIPACIONS PREFERENTS I ELS TÍTOLS DE DEUTE SUBORDINAT

Les participacions preferents són títols emesos per una societat que confereixen una rendibilitat variable com a regla general, és a dir, que fluctua, no es manté fixa i que, a més, normalment, no està garantida.

La seva característica principal és que es pot tractar de títols emesos "a perpetuïtat", cosa que vol dir



de beneficis distribuïbles". És a dir, si aquests beneficis distribuïbles no existeixen, les participacions preferents no tenen dret a cobrar cap remuneració.

Com a tercera característica es pot assenyalar que aquests títols no atorguen drets polítics als seus titulars com a regla general, és a dir, **el titular de les preferents no té reconegut el dret de vot**.

Ara bé, la mateixa norma preveu la possibilitat que excepcionalment les pròpies condicions d'emissió dels títols incorporin aquest dret i, en aquest cas, el titular sí que podria exercir el seu dret de vot.

Una quarta característica destacable és que **aquests títols no incorporen drets de subscripció preferent respecte a futures emissions que pugui realitzar l'emissora**.

Sens dubte, una de les característiques crucials de les participacions preferents, la cinquena, **és el seu caràcter perpetu com a regla general**, tot i que s'admet la possibilitat que l'entitat emissora decideixi la seva amortització anticipada a partir del cinquè any des de la data de desemborsament, amb la prèvia autorització del Banc d'Espanya.

La naturalesa perpètua d'aquests títols limita o posterga la seva liquiditat i, en conseqüència, fa

difícil o retarda la recuperació de la quantitat que s'hi ha invertit.

En sisè lloc, es preveu com un dels requisits de funcionament de les participacions preferents **la seva cotització en mercats secundaris organitzats, però no cotitzen en Borsa**.

“ La diferència principal entre les participacions preferents i els títols de deute subordinat és que aquests últims no formen part del capital, per això accedeixen a una retribució normalment fixa, no variable ”

Finalment, també s'ha de destacar com a característica essencial d'aquest tipus de participacions, **la posició que ocupen en la llista de creditors per al cas de liquidació**

o dissolució de l'entitat, o algun altre dels previstos en el Codi de Comerç i que obliguen a ordenar els creditors en ordre de prioritat de cobraments.

Doncs bé, en aquests supòsits, les participacions preferents, d'una banda, donaran dret a obtenir exclusivament el reemborsament del seu valor nominal juntament amb la remuneració meritada i no satisfeta, i per altra, als efectes de determinar la seva posició en la llista de prelación de crèdits, la norma indica que se situaran immediatament darrere de tots els creditors, subordinats o no, i davant dels accionistes ordinaris.

És important destacar que la regulació fiscal que aquesta mateixa disposició addicional preveia per a les operacions sobre participacions preferents resultava molt beneficiosa, ja que, al costat de la lògica previsió de qualificació com a rendiments de capital mobiliari en tant que resultat de la cessió a tercers de capitals propis, es preveia l'absència de retenció en alguns casos, l'exempció també per a certs rendiments obtinguts per part de No Residents sense establiment permanent, així com l'exempció de les operacions derivades de l'emissió de participacions preferents en l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, modalitat d'Operacions Societàries.



La diferència principal entre les participacions preferents i els títols de deute subordinat és que aquests últims no formen part del capital, per això accedeixen a una retribució normalment fixa, no variable. La seva semblança principal és que ocupen una posició similar en l'ordre de prelación de cobraments entre creditors en cas que sigui necessari.

II.- NOVES REGLES DE TRIBUTACIÓ PER A LES OPERACIONS SOBRE PARTICIPACIONS PREFERENTS

Els nombrosos i quantiosos conflictes generats al voltant de les participacions preferents han conduït a l'aprovació en un any de dues normatives fiscals amb l'objectiu d'incorporar modificacions substancials en la tributació dels rendiments negatius generats per aquests títols, així com en la tributació de les quantitats i operacions generades al seu voltant, per exemple, el bescanvi per altres tipus de títols o la declaració de nul·litat dels contractes en virtut dels quals es van adquirir, o el pagament d'indemnitzacions als seus titulars per part de les entitats bancàries pels perjudicis causats.

La primera d'aquestes normatives està constituïda pel Reial decret llei 8/2014, de 4 de juliol, d'aprovació de mesures urgents per al creixement, la competitivitat i l'eficàcia.

“ La semblança principal entre les participacions preferents i els títols de deute subordinat és que ocupen una posició similar en l'ordre de prelación de cobraments entre creditors ”

L'article 122 d'aquest Reial decret llei incorpora, amb efectes a partir de l'1 de gener de 2014, una sèrie de regles especials d'integració i compensació de les rendes negatives derivades de deute subordinat o de les participacions

preferents i generades abans de l'1 de gener de 2015.

La novetat principal que incorpora aquesta norma és que facilita la compensació dels saldos negatius de qualsevol dels dos components de la base imposable de l'estalvi sempre que procedeixen d'una d'aquestes dues fonts. O bé que es tracti de rendiments negatius derivats de participacions preferents, deute subordinat o d'altres valors rebuts en substitució d'aquestes, o bé que responguin a pèrdues patrimonials derivades de la transmissió de valors que s'hagin rebut en substitució de participacions preferents o deute subordinat.

Això suposa que la part dels saldos negatius de qualsevol d'aquests dos components de la base imposable de l'estalvi que procedeixi d'aquestes rendes (títols preferents i deute subordinat) es puguin compensar amb el saldo de l'altre component de la base imposable de l'estalvi, sempre que sigui positiu. El mateix procediment es pot repetir en els quatre exercicis següents per compensar el saldo negatiu que quedi pendent, si escau.

El Reial decret llei ja preveia l'any 2014 com el primer any d'aplicació d'aquest procediment especial de compensació, però el decret matisava que es podrien compensar no només les parts de saldos negatius derivades d'aquests conceptes i generades al 2014, sinó que contemplava l'aplicació de la mateixa regla de compensació per als saldos negatius generats entre 2010 i 2013, sempre que es compleixi la regla temporal de compensació en els quatre anys següents des de la seva generació.

Per a l'exercici 2014 es preveia addicionalment que, si després de procedir a aquesta compensació dins de la base de l'estalvi, quedava saldo negatiu, aquest saldo negatiu derivat de les preferents i els títols de deute subordinat es podria compensar, si és que existeix, amb el saldo positiu de la base

imposable general corresponent a guanys patrimonials derivats de la transmissió d'elements patrimonials.

La norma aclareix que, quan en el saldo negatiu a compensar s'hagin tingut en compte altres rendes de diferent naturalesa juntament amb les referides a preferents i deute subordinat, i aquest saldo negatiu s'hagués compensat parcialment amb posterioritat, s'entendrà que la compensació afecta en primer lloc a la part del saldo corresponent a les rendes de diferent naturalesa, és a dir, a les que no procedeixen de les operacions amb preferents i deute subordinat. Amb aquesta previsió, la norma pretén facilitar al màxim les opcions de compensació, ja que, com hem exposat, són els saldos negatius procedents d'aquest tipus d'operacions les que gaudeixen de millor tractament a l'hora de permetre la seva compensació.

Després d'aquesta primera normativa, **el Reial decret llei 6/2015, de 14 de maig, pel qual s'adopten diverses mesures de caràcter tributari, torna a incidir en la qüestió de la tributació de les operacions generades al voltant de les participacions preferents.**

Així, aquesta norma afegeix una nova disposició addicional a la Llei de l'Impost sobre la Renda amb efectes des de l'1 de gener de 2013 que preveu regles especials de quantificació de rendes derivades de deute subordinat o de participacions preferents.

Es distingeixen els dos supòsits següents.

a) Contribuents que hagin percebut compensacions, a partir de l'1 de gener de 2013, en virtut dels acords subscrits amb les entitats emissores del deute subordinat o de les participacions preferents.

Són nombrosos els contribuents que es troben en la mateixa situació descrita per la pròpia AEAT amb l'exemple pràctic següent (www.aeat.es).

EXEMPLE PRÀCTIC:

El contribuent adquireix originàriament **participacions preferents per un valor d'adquisició de 18.500 €.**

Durant els primers anys es cobren els cupons anuals: **cupó anual 1.200 € / anuals.**

Posteriorment, les participacions preferents es canvien per obligacions o per accions, la valoració és de 15.000 €.

Aquestes noves obligacions o accions es transmeten pel contribuent **amb un valor de transmissió de 13.000 €.**

Finalment, s'arriba a un acord amb l'entitat financera pel qual l'entitat compensa al contribuent **amb una indemnització per quantia de 5.000 €.**

Amb anterioritat a la reforma de 2015, la tributació d'aquestes operacions hauria estat determinada pel règim següent.

El cobrament de cupons no presenta cap dificultat, les quantitats percebudes per aquest concepte s'integrarien a la base imposable de l'estalvi com a rendiments de capital mobiliari.

També a la base imposable de l'estalvi s'integraria el rendiment de capital mobiliari, en aquest cas negatiu, generat pel canvi, i que estarà determinat per la diferència de valor entre els nous títols percebuts com a accions o com a obligacions, a canvi del lliurament de les participacions preferents originals.

Les accions o obligacions ara percebudes es valoren per 15.000 € i el valor d'adquisició de les preferents originals era de 18.500 €. Es genera un rendiment negatiu per la diferència: -3.500 €.





Com a conseqüència de la venda d'aquestes noves obligacions o accions per 13.000 €, i que s'havien valorat per 15.000 € també es genera un rendiment negatiu de -2.000 €.

En aquest aspecte, es poden produir diversos supòsits.

Si els nous títols són obligacions, la renda generada per la seva transmissió serà un rendiment del capital mobiliari que s'integrarà en la base imposable de l'estalvi.

Si els nous títols són accions, aleshores la renda generada per la seva transmissió serà una pèrdua patrimonial, pèrdua que s'integrarà: o bé a la base imposable de l'estalvi si ha transcorregut més d'un any des que les accions es van adquirir amb el bescanvi, o bé a la base imposable general si ha transcorregut menys d'un any des d'aquest moment.

La compensació derivada de l'acord generarà un rendiment del capital mobiliari que s'integrarà en la base imposable de l'estalvi.

En resum, s'observa que el resultat econòmic global de les operacions

de compravenda i compensació generen un resultat conjunt de -500 € d'acord amb el detall següent:

Quantitats percebudes pel contribuent: 18.000 €

Valor de transmissió final 13.000 €

Compensació: 5.000 €

(-) Quantitats satisfetes pel contribuent: (-) 18.500 €

Valor d'adquisició inicial 18.500 €

Resultat global - 500 €

Fiscalment, aquest resultat de -500 € es descompon en tres rendes:

- Rendiment capital mobiliari (base imposable d'estalvi) - 3.500 €
- Rendiment capital mobiliari (base imposable d'estalvi) o Pèrdua patrimonial (base imposable d'estalvi o base imposable general) - 2.000 €
- Rendiment capital mobiliari (base imposable d'estalvi) + 5.000 €

Total: - 500 €

Com hem exposat anteriorment, per aplicació del Reial decret llei 8/2014, si aquestes tres rendes s'incorporen a la base imposable de l'estalvi per ser rendiments de capital o pèrdues patrimonials generades en més d'un any, es poden compensar íntegrament.

Això no succeirà si els títols rebuts a canvi de les preferents són accions que s'haguessin transmès abans d'un any, ja que en aquest cas la pèrdua patrimonial s'integrarà en la base imposable general, no en la de l'estalvi, de manera que no podria tenir lloc aquesta compensació.

El Reial decret llei 6/2015, de 14 de maig, preveu les dues opcions següents per als contribuents que hagin percebut aquestes compensacions.

Primera possibilitat: el contribuent pot declarar un únic rendiment de capital mobiliari que s'integrarà en la base imposable de l'estalvi en el moment de percebre la compensació per la diferència entre:

Compensació (5.000 €)+ Valor de transmissió final d'obligacions / accions (13.000 €) (-) inversió inicial en preferents (-18.500 €) = -500 €

El contribuent que ja hagi declarat les rendes derivades del bescanvi i de la venda pot adaptar la seva situació a aquesta possibilitat gràcies a la presentació d'una autoliquidació complementària que no portarà incorporat el pagament de sancions, ni d'interessos, ni de recàrrecs de cap tipus.

Segona possibilitat: aplicar les normes generals de l'impost. Això no obstant, quan es tracti de compensacions percebudes durant el 2013 o durant el 2014, es podrà minorar el rendiment del capital mobiliari derivat de la compensació (+ 5.000€), en l'import de la pèrdua patrimonial de la base imposable general derivada de la venda d'accions en

menys d'un any (- 2.000€), que no hagi pogut ser compensada a través del procediment general d'integració i de compensació de rendes.

b) Contribuents titulars de deute subordinat o participacions preferents els contractes dels quals hagin estat declarats nuls per sentència judicial

Són molt nombrosos els contractes d'adquisició d'aquest tipus de títols que s'han anat declarant nuls com a conseqüència de la manca de concurrència d'un consentiment conscient i informat per part del consumidor.

En aquests casos, ens trobem davant d'un contribuïent que ha anat declarant tots els rendiments positius o negatius, generats al voltant d'aquests títols, i ara, com a conseqüència de la declaració de nul·litat del contracte, aquest queda sense efectes i totes les prestacions intercanviades s'han de reintegrar.

S'ha d'intentar tornar les dues parts a la posició original anterior a la celebració del contracte.

La conseqüència fiscal d'aquesta declaració de nul·litat serà portar a terme la presentació de les sol·licituds de rectificació de les autoliquidacions referents a aquestes operacions, acompanyades, si escau, de la corresponent sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts.

De forma excepcional s'estableix que aquesta devolució es podrà sol·licitar encara que es tracti d'exercicis prescrits. Aquesta previsió és aplicable sobretot en el cas de les autoliquidacions en les quals es van consignar els cupons cobrats durant els primers anys. L'AEAT ha creat un formulari disponible a la seva seu electrònica que facilita que el contribuïent pugui posar en marxa aquestes rectificacions amb la transcendència fiscal que correspongui.

En aquest imprès el contribuïent podrà fer constar l'opció que tria per a la quantificació de la renda derivada del deute subordinat i de les participacions preferents d'acord amb el nou règim i les declaracions de l'IRPF a les quals afecten.

III.- EL FORMULARI PER A LA REGULARITZACIÓ DE LES DECLARACIONS DE L'IRPF

L'AEAT incorpora a la seva seu electrònica un model de formulari que s'ha de presentar per aquells contribuïents que han percebut compensacions a partir de l'1 de gener de 2013 com a conseqüència d'acords celebrats amb les entitats emissores de deute subordinat o de participacions preferents i han optat per aplicar les regles especials previstes per a la quantificació de les rendes derivades d'aquests valors, quan es trobin en algun dels casos següents:

1r) Que la compensació s'hagi percebut al 2013 o al 2014 i s'opti per aplicar la regla especial de quantificació, per la qual cosa haurà de presentar autoliquida-

cions complementàries per deixar sense efectes les operacions de recompra i subscripció o bescanvi per altres valors, o la transmissió d'aquests últims.

2n) Que la compensació s'hagi percebut durant el 2014, no s'hagi presentat encara l'autoliquidació corresponent a aquest exercici i s'opti per aplicar en l'autoliquidació les regles generals de l'impost amb l'especialitat prevista, que permet minorar el rendiment del capital mobiliari derivat de la compensació percebuda, en la part del saldo negatiu que procedeixi de pèrdues patrimonials derivades de la transmissió d'accions rebudes per les operacions de recompra i subscripció o bescanvi que no hagués pogut ser objecte de compensació a la base imposable general.

El formulari ha de ser únic per a cada contribuïent i farà referència a totes les declaracions d'IRPF afectades per la nova regulació.

S'haurà de presentar immediatament després de la presentació de les declaracions d'IRPF a les quals es refereixi.





LABORAL

Novetats legislatives en matèria laboral

En els últims mesos s'han aprovat diverses modificacions importants en el marc de la legislació laboral que influiran directament en la pràctica laboral i de Seguretat Social diària de les empreses. Per això, ens centrarem en les pròximes pàgines en quatre d'aquestes novetats que considerem que poden ser d'especial interès tant per a les empreses més grans com per als empresaris i professionals autònoms.

En primer lloc, ens referirem a les mesures de tipus social incorporades pel Reial decret llei 1/2015, de 27 de febrer, de mecanismes de segona oportunitat, reducció de càrrega financera i altres mesures d'ordre social. Es tracta de la previsió de noves bonificacions per a la contractació indefinida i de mesures que pretenen afavorir la conciliació de la vida personal i laboral per part dels empresaris autònoms. A continuació, farem una breu referència als nous documents oficials de baixa i a la pròrroga del termini previst per a la signatura de certs contractes per a la formació i per a l'aprenentatge.

10



I. BENEFICIS EN LA COTITZACIÓ A LA SEGURETAT SOCIAL PER AFAVORIR ELS CONTRACTES INDEFINITS

El Reial decret llei 1/2015 preveu les regles específiques següents per al càlcul de l'aportació empresarial a la Seguretat Social per contingències comunes en qualsevol tipus de contracte indefinit.

a) Per als contractes a temps complet, es preveu que els primers 500 € de la base de cotització per contingències comunes corresponents a cada mes quedaran exempts d'aplicació del tipus de cotització corresponent a l'empresa. A la resta de la base de cotització se li aplicarà el tipus de cotització vigent.

b) Per als contractes a temps parcial que siguin com a mínim de mitja jornada, aquesta xifra de 500 € es reduirà proporcionalment al percentatge de reducció de jornada en cada contracte.

En qualsevol cas, aquesta reducció en les cotitzacions no implica una reducció paral·lela en les prestacions o en els drets dels treballadors, sinó que les seves prestacions econòmiques es calcularan sobre la base de cotització en el seu import íntegre, no el bonificat.

Aquesta mesura beneficiosa es preveu per als contractes subscrits entre l'1 de març del 2015 (data d'entrada en vigor de la normativa) i el 31 d'agost de 2016, i es pot aplicar durant un període de vint-i-quatre mesos comptats a partir de la data d'efectes del contracte com a regla general.

S'estableix la possibilitat d'allargar aquesta bonificació durant els dotze mesos següents als vint-i-quatre inicials en el cas d'empreses que, en el moment de celebrar el contracte bonificat, tinguin menys de deu treballadors.

Durant aquesta pròrroga, s'aplicarà l'exempció sobre els primers 250€ de la base de cotització o la quantia proporcional que en resulti en els contractes a temps parcial.

La norma específica que, per al cas de contractes en què les dates d'alta i baixa en la Seguretat Social no coincideixin amb el primer i últim dia del mes, l'import sobre el

qual s'aplicarà aquest benefici en la cotització es calcularà proporcionalment a partir del nombre de dies en situació d'alta durant el mes.

Els requisits que s'imposen a les empreses per poder gaudir d'aquest règim beneficiós són els següents.

En primer lloc, **l'empresa s'ha de trobar al corrent de les seves obligacions fiscals i de Seguretat Social**, de manera que l'incompliment durant el període de gaudi del règim beneficiós generarà automàticament la seva pèrdua.

En segon lloc, **no s'ha d'haver extingit contractes de treball**, bé per causes objectives o per acomiadaments disciplinaris declarats judicialment improcedents, bé per acomiadaments col·lectius declarats no ajustats a Dret, en els sis mesos anteriors a la celebració dels contractes que generen la bonificació.

L'exclusió del dret a la bonificació o reducció derivada de l'incompliment d'aquest requisit afectarà un nombre de contractes equivalent al de les extincions produïdes.

Com a tercer requisit, **s'exigeix que la celebració d'aquests contractes suposi un increment tant del nivell d'ocupació indefinida com del nivell d'ocupació total de l'empresa.**

A més a més, com a quart requisit, **s'imposa el manteniment durant un període de 36 mesos tant del nivell d'ocupació indefinida com del nivell d'ocupació total assolit amb la contractació bonificada. Cada dotze mesos s'ha de revisar aquest manteniment.**

L'incompliment del manteniment del nivell durant aquest període implicarà la pèrdua de vigència de la bonificació, i l'empresa haurà de regularitzar la seva situació i reintegrar la diferència entre els imports de les cotitzacions a la

Seguretat Social efectivament ingressats i els que haurien correspost de no aplicar-se la bonificació, d'acord amb els percentatges següents: el 100% si l'incompliment es produeix entre l'inici de l'aplicació de la bonificació i el mes 12; l'assenyalada diferència es calcularà a partir del mes 13 en cas que l'incompliment es produeixi entre el mes 13 i el mes 24 (els dotze primers mesos no s'han de regularitzar), i a partir del mes 25 si l'incompliment es produeix entre aquest mes 25 i el mes 36 (els vint-i-quatre primers mesos es consoliden, no procedeix la seva regularització).

Tot i que es produeixi aquesta regularització, queda expressament exclosa l'exigència de recàrrecs i interessos de demora en aquests supòsits.

En cinquè i últim lloc, **l'empresa sol·licitant no ha d'haver incorregut en la comissió d'infraccions greus o molt greus que generin l'exclusió de l'accés als beneficis derivats de l'aplicació dels programes d'ocupació.**

D'altra banda, **la normativa preveu l'exclusió de l'aplicació d'aquest benefici en alguns àmbits concrets**, per exemple: les relacions laborals de caràcter especial; les contractacions que afectin certs familiars en determinades condicions; la contractació de treballadors l'activitat dels quals determini la seva inclusió en qualsevol dels sistemes especials establerts en el Règim General de la Seguretat Social; la contractació de treballadors que haguessin estat contractats en altres empreses del grup i els contractes dels quals s'haguessin extingit per causes objectives o per acomiadaments disciplinaris que hagin estat uns o altres declarats judicialment com a improcedents, o per acomiadaments col·lectius que hagin estat declarats no ajustats a Dret, en els sis mesos anteriors a la celebració dels contractes que donen dret a la reducció; la contractació de treballadors que en els sis mesos anteriors a la data del contracte ja haguessin prestat serveis en la mateixa empresa amb contracte indefinit.





No obstant això, sí que contempla la possibilitat d'aplicar aquest benefici als contractes celebrats amb persones que s'incorporin com a socis treballadors o de treball a cooperatives que hagin optat per la contractació per compte aliè del personal, o a societats laborals.

En relació amb la contractació de treballadors a temps parcial, aquest benefici no resultarà aplicable a la cotització per les seves hores complementàries.

La normativa limita les possibilitats de compatibilitzar aquesta bonificació amb altres beneficis en la cotització a la Seguretat Social pel mateix contracte amb excepció d'alguns casos en què el contracte es formalitzi amb persones beneficiàries del Sistema Nacional de Garantia Juvenil o del Programa d'Activació per a l'ocupació.

II.- NOVA BONIFICACIÓ EN EL RETA PER CONCILIACIÓ DE LA VIDA PERSONAL I LABORAL VINCLADA A LA CONTRACTACIÓ

El mateix Reial decret llei 1/2015 contempla per als treballadors inclosos en el RETA (Règim Especial d'Autònoms) una bonificació del 100% aplicable durant dotze

mesos en la quota d'autònoms per contingències comunes, que resulti d'aplicar el tipus mínim de cotització vigent, a la base mitjana que el treballador tingués en els dotze mesos anteriors a la data en què s'aculli a aquesta mesura (o sobre la mitjana calculada des de la data d'alta, si està inclòs en el RETA menys de dotze mesos) en els supòsits següents:

- a) Per tenir cura de menors de 7 anys que tinguin al seu càrrec. Si aquest menor compleix 7 anys abans de la finalització del gaudi de la bonificació, es podrà mantenir fins a arribar al període màxim de 12 mesos previst, sempre que es compleixin la resta de condicions.
- b) Per tenir al seu càrrec un familiar, per consanguinitat o afinitat fins al segon grau inclòs, en situació de dependència, degudament acreditada.

El dret a gaudir de la bonificació es genera en relació amb cadascuna de les persones que compleixi els requisits, per exemple, cada fill menor de 7 anys. Les condicions (importants) que cal complir per poder accedir a aquest règim

especial de bonificació són dues.

D'una banda, l'aplicació de la bonificació resta condicionada a la permanència en situació d'alta en el RETA. En tot cas, s'ha de mantenir d'alta a la Seguretat Social durant els sis mesos següents al venciment del termini de gaudi de la bonificació, o estarà obligat a reintegrar el seu import.

Per una altra, s'exigeix la contractació d'un treballador, a temps complet o parcial (com a mínim, mitja jornada), que s'ha de mantenir durant tot el període del seu gaudi, i el contracte ha de tenir, com a mínim, una durada, d'almenys, 3 mesos des de la data d'inici del gaudi de la bonificació. En cas de contracte a temps parcial, la bonificació passarà a ser del 50 %.

A més a més, només accediran a la bonificació els treballadors per compte propi que no tinguin treballadors assalariats a la data d'inici de l'aplicació de la bonificació i durant els dotze mesos anteriors a aquesta.

Si aquesta relació laboral s'extingeix, fins i tot durant el període inicial de 3 mesos, el treballador autònom es podrà beneficiar de la bonificació si contracta un altre treballador per compte aliè en el termini màxim de 30 dies, però si aquesta segona contractació no es produeix, i per aquesta o per una altra raó, s'incompleix algun dels requisits, el treballador autònom haurà de retornar l'import de la bonificació.

Només quedarien fora d'aquesta obligació de reintegrament aquells supòsits en què l'extinció estigui motivada per causes objectives o per acomiadament disciplinari declarat o reconegut com a procedent, o en els supòsits d'extinció causada per dimissió, mort, jubilació o incapacitat permanent total, absoluta o gran invalidesa del treballador o per resolució durant el període de prova.

III.- NOUS MODELS PER ALS COMUNICATS MÈDICS D'ALTA, DE BAIXA I DE CONFIRMACIÓ

En un butlletí anterior ja vam tractar de forma exhaustiva les novetats en el procés de simplificació de procediments per als supòsits de tramitació dels processos d'alta i de baixa laboral.

El Reial decret 625/2014, de 18 de juliol, és la norma que regula determinats aspectes de la gestió i del control dels processos per incapacitat temporal de forma profundament innovadora i amb clares conseqüències pràctiques per als ciutadans.

“ El BOE de 20 de juny de 2015 publica l'Ordre ESS 1187/2015, de 15 de juny, per la qual es desenvolupa el Reial decret 625/2014, i recull els models de documents de baixa, alta i confirmació que s'han d'utilitzar per adaptar-se a les noves previsions de tramitació per a aquestes incidències, i que entraran en vigor l'1 de desembre de 2015 ”

Algunes de les causes que llavors apuntàvem per a la reforma ens portaven a plantejar la incorporació als procediments tradicionals dels progressos tecnològics que permeten la gestió en temps real de gran quantitat de dades per part de diferents entitats en diferents ubicacions, així com els avenços en l'estimació, com a mínim teòrica, de la durada d'una situació d'incapacitat temporal tenint en compte diverses variables, com la patologia del treballador, la seva edat i la seva ocupació.

La nova normativa preveu que el metge estendrà tant els comunicats de baixa com els de la seva confirmació en funció del període de durada que aquest facultatiu estimi, però partint de la classificació de tots els processos d'incapacitat temporal en els quatre tipus següents:

- a) Processos de durada estimada inferior a cinc dies
- b) Processos de durada estimada entre 5 i 30 dies naturals
- c) Processos de durada estimada entre 31 i 60 dies
- d) Processos de durada estimada de 61 o més dies naturals

Doncs bé, a partir d'aquesta regulació, el BOE de 20 de juny de 2015 publica l'Ordre ESS 1187/2015, de 15 de juny, per la qual es desenvolupa el RD 625/2014, i recull els models de documents de baixa, alta i

confirmació que s'han d'utilitzar per adaptar-se a les noves previsions de tramitació per a aquestes incidències, i que entraran en vigor l'1 de desembre de 2015.

IV.- PRÒRROGA PER ALS CONTRACTES PER A LA FORMACIÓ I PER A L'APRENTATGE

S'ha prorrogat fins al 31 de desembre el termini que, inicialment, finalitzava el passat 30 de juny, perquè les empreses puguin celebrar contractes per a la formació i per a l'aprenentatge sense necessitat que estiguin necessàriament vinculats a certificats de professionalitat o títols de formació professional (Ordre ESS /1249/2015, de 19 de juny, publicada al BOE de 27 de juny).

L'activitat de formació en aquests casos estarà constituïda pels continguts incorporats al fitxer d'especialitats formatives publicat pel SEPE.



MERCANTIL

Societat de la informació, *Big Data* i dret a l'oblit a internet

Estic tranquil·lament a casa davant del meu ordinador, busco vols d'avió per a un viatge que realitzaré en els pròxims dies. Visito diverses pàgines de companyies aèries i també d'algunes agències de viatges en línia. Finalment compro el meu bitllet.

Torno de vacances i, de nou, m'assento davant del meu ordinador, consulto el correu electrònic, navego per diverses pàgines que no tenen res a veure amb viatges i vacances, **però constantment, a la pantalla, hi apareixen anuncis amb ofertes de vols d'avió, curiosament són les destinacions del bitllet que vaig comprar.**

Amb la mateixa expressió que li queda a un nen davant el mag que endevina la carta escollida entre totes, em pregunto: com pot ser? Qui i com sap que buscava un bitllet d'avió amb aquesta destinació?: Benvinguts al *Big Data*.



I.- *BIG DATA*: NOU NEGOCI I NOVA MANERA DE FER NEGOCIS EN LA SOCIETAT DE LA INFORMACIÓ

La sociologia identifica la societat actual com la societat de la informació. Després de dècades immersos en la societat industrial -on el valor el tenien les coses tangibles, fruit de processos repetitius en cadena- en la societat actual el màxim valor l'adquireixen les coses intangibles,

individualitzades al màxim a les necessitats del client, i per sobre de tot, la informació.

Les nostres recerques a internet per comprar alguna cosa poden servir perquè les empreses que la venen sàpiguen que són el seu client potencial i fer-me arribar publicitat a casa meua (al meu ordinador) directament i de forma automàtica.

Les dades i els rastres que conscientment o inconscientment deixem a internet constitueixen un gran potencial d'informació, *Big Data*, que pot ser utilitzat -o perquè no, venut- per convertir-nos en destinataris de publicitat o d'ofertes personalitzades a mida.

Evidentment, tot això constitueix una revolució en els mecanismes de màrqueting però també una revolució sobre els drets a la intimitat o fins i tot a la protecció de les persones, quan a vegades, a partir de les dades facilitades, s'elabora automàticament un perfil, o simplement és el mateix interessat qui voluntàriament crea aquest perfil amb les seves dades

però després el vol fer desaparèixer. Les preguntes i les inquietuds que sorgeixen en aquest nou entorn tecnològic són innumbrables: Aquestes dades fins quan estan disponibles? Qui hi té accés i qui les podrà consultar en el futur? Es pot garantir que aquestes dades no siguin utilitzades en contra del seu titular?...

II.- EL PROJECTE DE REGLAMENT DE LA UE

Aquest passat mes de juny i després de tres anys de negociacions, s'ha arribat a un acord en el si de la UE per tancar el projecte de Reglament elaborat el 2012 i que, amb el títol *Reglament del Parlament Europeu i del Consell relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades, pretén precisament incorporar les garanties imprescindibles perquè l'ús de totes aquestes dades i perfils a internet no impliqui un atac al dret a la intimitat o a la protecció de dades personals reconegut a les persones físiques.*

Per això, **aquesta proposta de Reglament s'identifica en molts casos com la normativa que (d'aprovar-se definitivament) incorporarà el dret a l'oblí a internet.**

El Reglament neix amb dos objectius generals bàsics: d'una banda, harmonitzar les normatives en aquesta matèria en l'entorn de la UE i, de l'altra, protegir els drets de les persones davant l'ús i l'abús de les seves dades.

El desenvolupament del mercat interior ha generat un augment substancial dels fluxos interns i transfronterers de dades entre operadors econòmics i socials, públics i privats. Els avenços tecnològics han permès que, tant les empreses públiques com les entitats privades, utilitzin dades personals en quantitats ingents per al desenvolupament de la seva activitat econòmica.

Des del punt de vista de les persones, cada vegada són més els individus que incorporen dades personals a través d'internet i cada vegada és més gran el volum de dades personals que s'hi introdueixen, no només a partir d'operacions comercials concretes, com un contracte que requereix que incorporem les nostres dades per poder-lo formalitzar, sinó també, a través de les xarxes socials -cada vegada més nombroses- o les noves aplicacions de comunicació creades al voltant dels smartphones.

La posició de la UE en aquest sentit és favorable al fet que la regulació d'aquesta matèria es realitzi des de la perspectiva de cercar un equilibri necessari entre, d'una banda, la necessitat de garantir aquesta lliure circulació de dades com a element crucial per al desenvolupament normal de l'activitat econòmica dels operadors en l'actualitat i, de l'altra, la protecció dels drets reconeguts a les persones físiques sobre l'ús legítim de les seves dades personals.

L'harmonització de legislacions sembla imprescindible a la vista d'aquesta percepció generalitzada

que existeix entre l'opinió pública sobre l'existència de riscos greus en la protecció de la intimitat de les persones en relació amb les seves activitats en línia. Els riscos percebuts passaran a ser menors si la persona ciutadana sap que el mateix nivell de protecció vigent en un Estat membre és garantit en l'altre al qual està transferint les seves dades.

Igualment, **l'harmonització també ha d'afectar al tipus de conductes qualificades com infraccions i les sancions que els són imposades.** Només amb aquesta harmonització s'aconseguiran nivells acceptables de seguretat jurídica i s'eliminarà el fantasma de l'existència de territoris dins el propi entorn de la UE en què pugui perviure la impunitat per a aquest tipus de comportaments.

“ El Reglament neix amb dos objectius generals bàsics: harmonitzar les normatives en aquesta matèria en l'entorn de la UE i protegir els drets de les persones davant l'ús i l'abús de les seves dades ”

La protecció que el Reglament europeu atorgarà al tractament de les dades personals pretén assegurar un nivell mínim de garanties a totes les persones independentment de quina sigui la seva nacionalitat o el seu lloc de residència.

En el camí cap a la consecució d'aquests objectius, la proposta de Reglament aclareix alguns conceptes importants. Així, per exemple, fa referència a la necessitat d'avaluar si una persona és objecte de seguiment a internet amb tècniques de tractament de dades consistents a aplicar

un “perfil” orientades a adoptar decisions sobre ell o analitzar o predir les seves preferències personals, comportaments i actituds, com a requisit previ per decidir si un determinat tractament de dades “controla la conducta” dels interessats. En el cas concret del tractament de les dades amb finalitats de màrqueting, es reconeix el dret de l'interessat a oposar-se a aquest tractament de forma senzilla i gratuïta.

La proposta també parteix de la idea que els números d'identificació, les dades de localització o els identificadors en línia no sempre o no necessàriament constitueixen dades de caràcter personal en tot cas.

Ho considera així, tot i que reconeix que qualsevol persona, en utilitzar serveis en línia, pot ser associada a identificadors en línia que faciliten els seus propis dispositius, aplicacions o protocols, com poden ser les direccions dels protocols d'internet o els identificadors de sessió emmagatzemats en *cookies*, i que això pot deixar empremtes que, combinades amb altres identificadors o dades, siguin utilitzats per elaborar un perfil d'aquella persona i identificar-la.

En aquest sentit, **l'Exposició de Motius del projecte reconeix el dret que assisteix a tota persona física a no ser objecte de mesures que es basin en l'elaboració de perfils per mitjà de tractament automatitzat, tret que aquestes mesures estiguin autoritzades expressament per la norma, o s'incorporin en el marc de la realització d'un contracte, o hagin estat consentides per l'interessat, i a banda que, per descomptat, incorporin les garanties legalment establertes.**

Amb base en l'anterior, redunda la proposta sobre la necessitat d'existència d'un consentiment clar manifestat lliurement i de forma informada, plantejat de manera que es garanteixi que la persona està donant el seu consentiment a aquest tractament de les seves dades personals.



En cap cas, la inacció o el mer silenci s'han d'interpretar com a consentiment, sinó que aquest consentiment ha de ser sempre exprés. A més a més, si aquesta sol·licitud de consentiment es presenta a través d'una sol·licitud electrònica, aquesta sol·licitud ha de ser clara i concisa, i s'ha de plantejar de manera que no pertorbi innecessàriament l'ús del servei per al qual es presta.

L'entorn tecnològic, en ocasions, fa difícil per a l'interessat saber si s'estan recollint les seves dades, per qui, i amb quines finalitats.

Aquesta dificultat augmenta, a més, en aquells casos de publicitat en línia que arriba a l'usuari d'internet a través de molts agents. Per això, **la proposta de Reglament destaca també la necessitat de garantir la transparència en tots aquests processos, de manera que tota la informació adreçada al públic utilitzi un llenguatge senzill i clar, perquè pugui ser accessible i fàcil de comprendre.**

III.- EL DRET A L'OBLIT A INTERNET EN EL PROJECTE DE REGLAMENT

Una vegada plantejats els objectius i els principis generals del Reglament, el projecte tracta el seu tema estrella: **el dret a l'oblit a internet.** L'Exposició de Motius del projecte planteja aquest dret en els termes següents: "Tota persona ha de tenir dret a què es rectifiquin les dades personals que el concerneixen i el «dret a l'oblit», quan la conservació d'aquestes dades no s'ajusti a aquest Reglament."

L'article 17 del projecte –tenint en compte la seva redacció a la data de publicar aquest comentari– regula aquest "dret a l'oblit" en els termes següents:

"L'interessat tindrà dret al fet que el responsable del tractament supprimeixi les dades personals que el concerneixen i s'abstingui de fer-ne més difusió, especialment pel que fa a les dades personals proporcionades per l'interessat si és nen, quan es doni alguna de les circumstàncies següents:

a) les dades **ja no són necessàries** en relació amb els objectius per als quals van ser recollides o tractades;

b) l'interessat **retira el consentiment** en què es basa el tractament de conformitat amb el que disposa l'article 6, apartat 1, lletra a), o ha expirat el termini de conservació autoritzat i no hi ha un altre fonament jurídic per al tractament de les dades;

c) l'interessat **s'oposa al tractament** de dades personals d'acord amb el que disposa l'article 19;

d) el tractament de dades **no és conforme amb el Reglament** per altres motius."

La supressió de les dades s'ha de fer immediatament per part del responsable, tret que la seva conservació sigui necessària, entre d'altres, per a alguna de les finalitats següents:

a) per a l'exercici del dret a la llibertat d'expressió

b) per motius d'interès públic en l'àmbit de la salut pública

c) finalitats d'investigació històrica, estadística i científica

d) per al compliment d'una obligació legal de conservar les dades personals imposada pel dret de la Unió o per la legislació d'un Estat membre a la qual estigui subjecte el responsable del tractament, tenint en compte que aquesta legislació haurà de perseguir un objectiu d'interès públic, haurà de respectar l'essència del dret a la protecció de dades personals i haurà de ser proporcional a la finalitat legítima perseguida.

Al costat d'aquesta possibilitat de supressió definitiva, el Projecte també contempla la fórmula més suau de limitació en el tractament, cosa que s'admetrà en alguns casos com, per exemple, quan el responsable del tractament ja no necessiti les dades personals per a la realització de la seva missió, però aquestes dades s'hagin de conservar a efectes probatoris, o que el tractament sigui il·lícit i l'interessat s'oposi a la seva supressió i sol·liciti en el seu lloc la limitació del seu ús.

S'obliga al responsable del tractament a implementar mecanismes per garantir que es respectin els terminis fixats per a la supressió de les dades personals, així com per a l'examen periòdic de la necessitat de conservar les dades i, a més, queda obligat a no sotmetre les dades suprimides a cap altra forma de tractament. Si el responsable ha facilitat aquestes dades a tercers, aquest dret a la supressió de les dades també s'ha d'estendre a ells, de manera que aquest responsable queda obligat a informar a aquests tercers sobre la sol·licitud de l'interessat de supressió de tot enllaç a les seves dades o les seves còpies o rèpliques.

El responsable serà l'obligat a adoptar totes les mesures tècniques o d'altre tipus necessàries que siguin de la seva competència per aconseguir aquest "oblit".

NORMATIVA

fiscal

Ordre HAP/861/2015, de 7 de maig, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2662/2012, de 13 de desembre, per la qual s'aprova el model 696 d'autoliquidació, i el model 695 de sol·licitud de devolució, de la taxa per l'exercici de la potestat jurisdiccional en els ordres civils, contenciós-administratiu i social, i es determinen lloc, forma, terminis i procediments de presentació.

Resolució de 26 de maig de 2015, del Departament de Recaptació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, per la qual es modifica el termini d'ingrés en període voluntari dels rebuts de l'Impost sobre Activitats Econòmiques de l'exercici 2015 relatius a les quotes nacionals i provincials s'estableix el lloc de pagament d'aquestes quotes.

Ordre HAP/1090/2015, de 10 de juny, per la qual es modifica l'annex de l'Ordre HAP/723/2015, de 23 d'abril, per la qual es redueixen per al Període impositiu 2014 els índexs de rendiment net aplicables en el mètode d'estimació objectiva de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, per a les activitats agrícoles i ramaderes afectades per circumstàncies excepcionals diverses.

Ordre HAP/1067/2015, de 5 de juny, per la qual s'aproven els models de declaració de l'Impost sobre Societats i de l'Impost sobre la Renda de no Residents corresponent a establiments permanents i a entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència a territori espanyol, per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2014, es dicten Instruccions relatives al procediment de declaració i ingrés i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació electrònica.

17

laboral

Reial decret 416/2015, de 29 de maig, sobre dipòsit d'estatuts de les organitzacions sindicals i empresarials.

Reial decret 417/2015, de 29 de maig, pel qual s'aprova el Reglament de les empreses de treball temporal.

Ordre ESS / 1187/2015, de 15 de juny, per la qual es desenvolupa el Reial decret 625/2014, de 18 de juliol, pel qual es regulen determinats aspectes de la gestió i control dels processos per incapacitat temporal en els primers 365 dies de la seva durada.

Resolució de 15 de juny de 2015, de la Direcció general d'Ocupació, per la qual es registra i publica el III Acord per a l'Ocupació i per a la Negociació Col·lectiva 2015, 2016 i 2017.

Ordre ESS/1249/2015, de 19 de juny, per la qual s'amplia el termini que preveu la disposició transitòria vuitena de la Llei 3/2012, de 6 de juliol, de mesures urgents per a la reforma del mercat laboral, relativa als contractes per a la formació i per a l'aprenentatge.

Reial decret 598/2015, de 3 de juliol, pel qual es modifiquen el Reial decret 39/1997, de 17 de gener, pel qual s'aprova el Reglament dels serveis de prevenció; el Reial decret 485/1997, de 14 d'abril, sobre disposicions mínimes en matèria de senyalització de seguretat i salut en el treball; el Reial decret 665/1997, de 12 de maig, sobre la protecció dels treballadors contra els riscos relacionats amb l'exposició a agents cancerígens durant el treball i el Reial decret 374/2001, de 6 d'abril, sobre la protecció de la salut i la seguretat dels treballadors contra els riscos relacionats amb els agents químics durant el treball.

CALENDARI

OCTUBRE 2015

Fins al dia 20:

RENDA I SOCIETATS

Retencions i ingressos a compte:

Setembre 2015:

Grans Empreses 111, 115, 123

Tercer Trimestre 2015: 111, 115, 123

Pagaments fraccionats RENDA

Tercer Trimestre 2015:

Estimació Directa 130

Estimació Objectiva 131

Pagaments fraccionats SOCIETATS

Exercici en curs 2P 202, 222

IVA

Setembre 2015: Grans Empreses i

Devolució mensual 303

Setembre 2015: Declaració d'operacions

incloses en llibres registre 340

Setembre 2015: Declaració

d'operacions intracomunitàries 349

Tercer Trimestre 2015:

Règim General 303

Tercer Trimestre 2015: Declaració

d'operacions intracomunitàries 349

NOVEMBRE 2015

Fins al dia 5:

RENDA: 2n Termini 102

Fins al dia 20:

RENDA I SOCIETATS

Retencions i ingressos a compte:

Octubre 2015

Grans Empreses 111, 115, 123

IVA

Octubre 2015: Grans Empreses i

Devolució mensual 303

Octubre 2015: Declaració d'operacions

incloses en llibres registre 340

Octubre 2015: Declaració

d'operacions intracomunitàries 349

DESEMBRE 2015

Fins al dia 21:

RENDA I SOCIETATS

Retencions i ingressos a compte:

Novembre 2015

Grans Empreses 111, 115, 123

Pagaments fraccionats SOCIETATS

Exercici en curs 3P 202, 222

IVA

Novembre 2015: Grans Empreses i

Devolució mensual 303

Novembre 2015: Declaració d'operacions

incloses en llibres registre 340

Novembre 2015: Declaració

d'operacions intracomunitàries 349

“ L'educació és un
procés que no s'acaba
mai ”

Josefina Aldecoa



la clau de l'èxit

COMPRA

VENDA

LLOGUERS



SERIETAT

EXPERIÈNCIA

PROFESSIONALS
DEL SECTOR



Finques Callicó
immobiliària

API núm. 465



C/ Mn. Cinto Verdaguer, 15
Tel. i fax 972 32 14 07
17220 SANT FELIU DE GUÍXOLS
fincas@fincascallico.com
www.fincascallico.com