

EI BUTLLETÍ

MARÇ 2016



**Assessoria
allico S.L.**

EDITORIAL pàgina 3

FISCAL pàgina 4

LABORAL pàgina 8

MERCANTIL pàgina 14

NORMES PUBLICADES pàgina 17

CALENDARI FISCAL pàgina 18

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



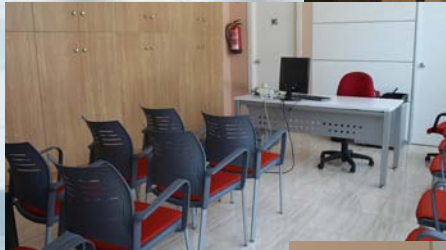
Un equip de
professionals
des de 1974
al servei
de l'empresa



C/ Girona, 162, entresòl - Tel. 972 32 13 11 - 972 32 53 61
Fax 972 32 53 62 - Apartat de Correus 39- www.asscallico.com
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**
administracio@asscallico.com





professionalitat
servei al client
qualitat i eficàcia



**Assessoria
 i Mercantil S.L.**

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
 www.asscallico.com

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

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



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.

LES NOVES RESERVES DE CAPITALITZACIÓ I D'ANIVELLAMENT JA SÓN APLICABLES

L'article 25 de la nova llei de l'Impost sobre societats regula l'anomenada Reserva de capitalització i estableix que els contribuents d'aquest impost tindran dret a una reducció en la base imposable del 10 % de l'import de l'increment dels seus fons propis, sempre que es compleixin una sèrie de requisits. És un bon instrument per adaptar la nostra realitat fiscal a un entorn de més dinamisme econòmic, per la qual cosa el legislador ha plantejat una important i interessant reducció dels tipus impositius de l'impost. Es tradueix en "la no tributació d'aquella part del benefici que es destini a la constitució d'una reserva indisponible, sense que s'estableixi cap requisit d'inversió pel valor d'aquesta reserva en algun tipus concret d'actiu".

Amb aquesta mesura, el legislador ha pretès potenciar la capitalització empresarial gràcies a l'increment del patrimoni net i, amb això, incentivar el sanejament de les empreses i la seva competitivitat. Així mateix, aquesta mesura -conjuntament amb la limitació a la deduïbilitat de les despeses financeres- neutralitza més el tractament que té, en l'Impost sobre societats, el finançament aliè davant el finançament propi, objectiu primordial després de la crisi econòmica i en línia amb les recomanacions dels organismes internacionals. És, doncs, un nou i interessant incentiu fiscal, ja que permetrà a les empreses estalviadores, que busquen una planificació eficient en l'Impost sobre societats, aplicar-lo en la seva declaració, a partir dels exercicis iniciats el 2015.

En el cas específic de les pimes cal fer referència a la possibilitat amb la qual aquestes entitats comptaran per beneficiar-se de la implementació d'una segona mesura, l'anomenada **Reserva d'anivellament**, en la qual podran emprar el seu benefici no repartit en recursos propis que deixarien de tributar cinc anys per compensar les possibles pèrdues que pogués tenir l'entitat en el futur. En efecte, durant l'esmentat període de cinc anys en què aquesta reserva estigui operativa es podran compensar les bases imposables negatives fins a l'import de la reserva i tan sols el sobrant revertirà al final, al cinquè exercici.

La finalitat perseguida amb la creació d'aquesta reserva és dotar provisions contra beneficis en previsió de mals resultats, cosa que farà rebaixar també la factura fiscal. Aquelles pimes que utilitzin aquestes dues reserves podrien deixar el seu tipus de l'Impost sobre societats en el 20 %, mentre que si només recorren a la d'anivellament seria del 22,5 %. El cert és, però, que la constitució d'aquesta reserva d'anivellament exigirà desviar recursos i pot arribar a plantejar a les pimes un cost d'oportunitat, ja que podria representar molt esforç acumular romanents en moments com els actuals per la situació en què es troba el balanç de moltes pimes i les seves necessitats de finançament del circulat.

En definitiva, amb la finalitat de reduir el nivell d'endeutament de l'empresa espanyola, s'endureixen les restriccions a la deduïbilitat de la càrrega financera associada a l'adquisició palanquejada d'entitats i es fomenta, com a contrapartida, la capitalització de les empreses mitjançant la creació de dos incentius fiscals destinats a enfortir els fons propis, com són la Reserva de capitalització i la Reserva d'anivellament. La implementació de les dues mesures ha de contribuir a fomentar el finançament propi de les empreses, la seva estabilitat i la seva competitivitat.

FISCAL

Societats civils: criteris per a la seva tributació a partir de gener de 2016

Des de l'1 de gener de 2016 s'ha començat a aplicar el nou règim de submissió a l'Impost de societats per a certes societats civils, la qual cosa ha provocat incertesa i dubtes no només per aquestes societats, sinó també per a altres entitats com, per exemple, les comunitats de béns.

La complexitat del nou panorama -que passa necessàriament per abordar el concepte de personalitat jurídica (amb els seus avantatges i amb les seves dificultats)- ha provocat que l'Agència Tributària s'hagi posicionat al respecte en diverses consultes i, fins i tot, hagi dictat una instrucció aclaridora de com s'ha d'interpretar la nova normativa per a les societats civils.

Dedicarem les pàgines següents a aclarir les principals qüestions que s'han de tenir en compte per discernir com queda la tributació d'aquest tipus d'entitats a partir de la reforma.



l'impost: **“a) les persones jurídiques, excepte les societats civils”.**

De la lectura dels dos preceptes s'observa que **la determinació de si una societat civil queda o no subjecta a l'impost de societats està directament relacionada amb dos elements: la concurrència o no de personalitat jurídica i el fet que tingui o no un objecte mercantil.**

La recerca de la simplificació i de l'agilitat en les relacions jurídiques va provocar que el dret elaborés el concepte de “persona jurídica”.

La “persona jurídica” es plantejava així, en la versió més senzilla i habitual, com el paraigua jurídic que permetia a un conjunt de persones físiques (reals, tangibles) agrupar-se i actuar conjuntament en dret com si d'un sol subjecte es tractés.

La persona jurídica com a concepte és, sens dubte, una de les principals elaboracions o ficcions jurídiques (és intangible, la seva composició pot variar i, en canvi, la persona jurídica continua intacta, és una construcció intel·lectual, no real) a qui el dret

reconeix la capacitat per actuar i participar a tots els efectes en les relacions contractuals de tota mena, així com per ser titular de drets i obligacions igual que si d'una persona física tangible i real es tractés.

Una ficció que facilita i agilitza el trànsit jurídic, aquesta és la grandesa del concepte de “persona jurídica”, encara que, en ocasions, la seva utilització amb ànim fraudulent, com a pantalla que pretén cobrir les activitats de persones físiques és -per desgràcia- el que més transcendeix en la percepció de la ciutadania.

Si aquesta és la concepció i la utilitat que té el concepte de “persona jurídica” en el marc del dret substantiu; en l'àmbit del dret tributari de vegades, aquesta qüestió de la personalitat jurídica es complica a l'hora de dissenyar com aquestes unions de persones, que de vegades posseeixen personalitat jurídica, en algunes ocasions no, es veuen afectades per les obligacions fiscals.

I aquí precisament entronca la qüestió de la regulació de la tributació en l'Impost sobre la

I.-LES SOCIETATS CIVILS, EL DRET CIVIL I EL DRET FISCAL

A l'article 7 de la reforma de la Llei de l'impost de societats, operada per la Llei 27/2014, de 27 de novembre, es preveu la llista de subjectes que es qualifiquen com a contribuents en aquest impost. A l'apartat 1.a) fa referència a: **“Les persones jurídiques, excloses les societats civils que no tinguin objecte mercantil.”**

Per la seva banda, la regulació prèvia de l'impost, conformada per Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprovava el text refós de la Llei de l'impost sobre societats, preveia a l'article 7 com a subjectes passius de



renda de les persones físiques i en l'Impost sobre societats dels ens amb personalitat jurídica i dels ens sense personalitat jurídica.

L'article 1665 del Codi Civil defineix la societat com "un contracte pel qual dues o més persones s'obliguen a posar en comú diners, béns o indústria, amb ànim de repartir entre si els guanys".

A continuació, es preveu la llibertat de forma per a la seva constitució, llevat que s'hi aportin béns immobles o drets reals, en aquest cas serà exigible la constitució en escriptura pública.

L'article 1669, per la seva banda, en matèria especialment rellevant per a la qüestió fiscal que ens ocupa, preveu: "No tindran personalitat jurídica les societats els pactes de les quals es mantinguin secrets entre els socis, i en què cada un d'ells contracti en el seu propi nom amb els tercers. Aquesta classe de societats es regirà per les disposicions relatives a la comunitat de béns."

De tot això, podem concloure que, a nivell substantiu, **el Codi Civil ja està preveient la possibilitat que la societat civil tingui o no personalitat jurídica.**

A efectes fiscals, i de la lectura de l'article 7 de la Llei de l'impost de societats en la seva redacció

vigent, que obliga a tributar per aquest impost a "Les persones jurídiques, excloses les societats civils que no tinguin objecte mercantil", identificar quan una societat civil està subjecta a aquest impost, obliga a combinar els conceptes de "societat civil", "personalitat jurídica" i "objecte mercantil".

La societat civil adquireix personalitat jurídica automàticament després de la seva constitució, sense necessitat de complir amb requisits formals addicionals

II.- LA QÜESTIÓ DE LA PERSONALITAT JURÍDICA A LES SOCIETATS CIVILS

La societat civil adquireix personalitat jurídica automàticament després de la seva constitució, sense necessitat de complir amb requisits formals addicionals.

Per tant, com a regla general, es pot afirmar que les societats civils són persones jurídiques i, per tant, d'acord amb la redacció de la normativa de l'Impost de societats, entren en el camp d'aplicació d'aquest tribut.

No obstant això, es planteja una excepció: el cas de les societats civils que mantinguin els seus pactes en secret. Aquestes societats no tenen personalitat jurídica i, per tant, quedarien fora de l'aplicació de l'impost.

El caràcter secret dels pactes fonamenta l'absència de personalitat jurídica en el fet que, amb aquest secret, s'ha d'interpretar que els socis no volen aparèixer o actuar davant tercers com una entitat, element inherent al propi concepte de persona jurídica, que passa per la possible identificació com a tal persona jurídica pels altres, a partir del seu caràcter públic.

El contrari succeeix en altres societats en què, al marge de la seva forma concreta de constitució, s'observa aquest interès dels membres per presentar-se davant tercers com a subjecte únic.

L'administració ha considerat en la seva consulta vinculant V2378/15 en aquest sentit, que una societat civil constituïda en document privat, que posteriorment es presenta a l'Administració Tributària



per sol·licitar el NIF no es pot considerar secreta o amb pactes secrets, ja que s'està comunicant la seva existència i, per tant, igual que si s'hagués constituït en escriptura pública, gaudirà de personalitat jurídica.

El concepte de “publicitat” o no secretisme és independent, per tant, de l'exigència d'escriptura pública. En conseqüència, per la seva consideració com a persona jurídica a efectes fiscals, l'Agència Tributària manté el criteri següent: per ser subjecte passiu de l'Impost de societats és necessari que la societat civil s'hagi manifestat com a tal davant l'Agència Tributària, o bé perquè s'ha constituït en escriptura pública, o bé en document privat que s'hagi presentat davant l'Agència Tributària (deixa de ser secret) per poder obtenir el NIF.

Només en aquests casos es considerarà que l'entitat té personalitat jurídica a efectes fiscals (Consulta V2394-15).

Per tant, les societats civils poden tenir dues possibles formes de tributació segons les seves condicions:

a) Si l'entitat constituïda es manifesta com a societat civil davant l'AEAT en el moment de sol·licitar el NIF i així queda constància en l'acord de voluntats que la crea, s'entén que no vol que els seus pactes es mantinguin secrets i, en conseqüència, s'entendrà que té personalitat jurídica i resta sotmesa a l'Impost de societats (sempre que compleixi el segon requisit: l'objecte mercantil, que veurem després).

b) Si l'entitat no es presenta com a societat civil en el moment de sol·licitar el NIF davant l'AEAT, sinó que ho fa com qualsevol de les altres formes que el dret considera sense personalitat jurídica (comunitat de béns, herència jacent o qualsevol altre ens sense personalitat) i així queda reflectit en l'acord de voluntats, s'entendrà que vol que els seus pactes quedin secrets, per la qual cosa es considerarà que no té personalitat jurídica i, per tant, que no resta sotmesa a l'Impost sobre societats.

L'Ordre HAP/5/2016, de 12 de gener, ha modificat l'Ordre de

2008 que regulava la configuració del NIF i, a partir del 16 de gener de 2016, es preveu l'ús de la lletra E per a les “comunitats de béns, herències jacentes i altres entitats mancades de personalitat jurídica no incloses expressament en altres claus” i l'ús de la lletra J per a les “societats civils”.

*Les societats civils
que mantinguin
secrets els seus
pactes no tenen
personalitat
jurídica i
quedarien, per
tant, fora de
l'aplicació de
l'impost*

III.- L'OBJECTE MERCANTIL EN LES SOCIETATS CIVILS

L'article 7 de la Llei de l'Impost de societats, en declarar sotmeses a aquest impost “les persones jurídiques, excloses les societats civils que no tinguin objecte mercantil”, està incorporant com a segon requisit per a la submissió a l'impost que l'entitat tingui un “objecte mercantil”, cosa que obliga a concretar què s'ha d'entendre per “objecte mercantil”.

Partint de la redacció del Codi de Comerç es considera que una societat tindrà “objecte mercantil” quan pretengui la realització d'una activitat de forma permanent, a través d'una organització estable i adequada a l'efecte i amb ànim lucratiu”. Hi concorren, per tant, en aquesta definició, diversos elements.

En primer lloc, la idea d'estructura, d'organització preparada per actuar en l'àmbit mercantil, resultat de la combinació de diversos recursos (personals, materials) per desenvolupar una activitat. El Codi Civil parla de "posar en comú diners, béns o indústria".

En segon lloc, la permanència d'aquesta estructura, quedant exclosa l'ocasionalitat, l'activitat puntual.

En tercer i últim lloc, la finalitat, que només pot ser l'ànim de lucre, l'obtenció de benefici que es repartirà entre els participants.

Per a l'Agència Tributària, en línia amb la posició mantinguda per diverses consultes resoltes per la Direcció General de Tributs, l'objecte mercantil implica la realització "d'una activitat econòmica de producció, intercanvi o prestació de serveis per al mercat en un sector no exclòs de l'àmbit mercantil".

I la Direcció General de Tributs ha matisat que "quedaran així excloses de ser contribuents de l'Impost sobre societats les entitats que es dediquin a activitats agrícoles, ramaderes, forestals, mineres i de caràcter professional, ja que aquestes

activitats són alienes a l'àmbit mercantil" (Consultes V2391-15, V2394-15, V2430-15).

En conclusió, i d'acord amb la Instrucció emesa per l'Agència Tributària, **l'obligació de presentar declaració de l'Impost sobre societats i quedar-hi sotmeses, afectarà les societats civils que tinguin personalitat jurídica i que hagin emplenat algun dels continguts següents de la casella 403 del model 036:**

A01: Lloguer de locals

A03: Tots els epígrafs de l'IAE excepte:

- Les activitats mineres: epígrafs de la secció 1, divisió 1 i els de les agrupacions 21 i 23 de la divisió 2 de les tarifes de l'impost d'activitats econòmiques (casella 402 del model 036).
- Les entitats constituïdes a l'empara de la Llei 2/2007, de 15 de març de Societats Professionals (s'han d'haver acollit a aquesta Llei en l'acord de voluntats o en l'escriptura de constitució).

A04: Artístiques i esportives

B04: Producció de muscul

B05: Pesquera

IV.- CONCLUSIÓ

Les societats civils estan obligades a declarar i a tributar per l'Impost sobre societats quan compleixin dues condicions simultàniament:

- **Que tinguin personalitat jurídica,** és a dir, que els seus pactes siguin públics, no secrets, i per això no cal necessàriament escriptura pública, sinó que és suficient la constitució mitjançant document privat presentat davant l'Agència Tributària per sol·licitar el NIF;
- **Que tinguin objecte mercantil,** requisit que concorrerà en totes aquelles societats civils que actuïn en el mercat amb estructura estable i ànim de lucre, llevat que es dediquin a activitats agrícoles, ramaderes, forestals, mineres i de caràcter professional, ja que aquestes activitats són alienes a l'àmbit mercantil d'acord amb el criteri de l'Agència Tributària.

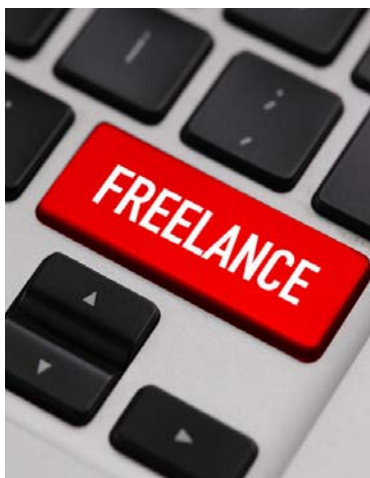




LABORAL

Noves mesures per promoure el treball autònom i les empreses d'economia social

La Llei 31/2015, de 9 de setembre, per la qual es modifica i actualitza la normativa en matèria d'autoocupació i s'adopten mesures per al foment i la promoció del treball autònom i de l'economia social (BOE de 10 de setembre), recull una sèrie de mesures que pretenen potenciar el règim de protecció, cotitzacions i reconeixement del treball autònom i del treball realitzat a través de cooperatives i d'altres entitats pertanyents al sector de l'economia social.



El treball autònom té una presència cada vegada més gran en el nostre marc laboral. Segons dades que el mateix preàmbul d'aquesta llei exposa, a 31 de desembre de 2014 eren 3.125.806 persones les que componien el col·lectiu de treballadors per compte propi a l'Estat, cosa que equival a un 18,5% del total de treballadors que constaven en aquella data donats d'alta a la Seguretat Social, és a dir, gairebé un treballador de cada cinc és autònom.

El preàmbul continua indicant que, d'aquest grup, pràcticament

dos milions eren, en aquesta data, autònoms persones físiques, que tenien contractats un total de 775.590 treballadors.

D'aquestes dades ja es pot intuir el protagonisme creixent que té, en el nostre sistema, el treball autònom, i no només com a fórmula d'autoocupació, sinó també com a fórmula per a la creació de llocs de treball per a altres treballadors.

En aquest sentit, el text normatiu també recull que, en els últims tres anys, el nombre d'assalariats contractats per autònoms s'ha incrementat en gairebé 100.000 persones, cosa que representa un creixement del 14% en aquest període.

En el marc de l'economia social, les cooperatives i les societats laborals donen ocupació al nostre país a gairebé 335.000 persones i els Centres Especials d'Ocupació i les Empreses d'Inserció a més de 75.000.

A més a més, convé destacar que, en el cas concret de les cooperatives, s'han mostrat més fortes davant la crisi i, per exemple,

aquest preàmbul destaca com entre el quart trimestre de 2007 i el quart trimestre de 2013, la seva destrucció d'ocupació ha quedat sis punts per sota en termes d'afiliació a la Seguretat Social que a la resta d'empreses.

En fase de recuperació, les cooperatives ja mostren durant el 2014, i després d'onze trimestres de caiguda, que estan creant ocupació en termes interanuals.

Igual que succeeix amb altres entitats d'economia social, les cooperatives constitueixen a més una plataforma per a la creació d'ocupació estable i vinculada al territori, per tant, amb menor risc de deslocalització.

Tenint en compte totes aquestes dades, la Llei 31/2015 neix amb l'objectiu de crear mesures noves i ordenar les existents perquè, tant els treballadors per compte propi, com les entitats que conformen el sector de l'economia social, puguin seguir creixent i desenvolupant activitats econòmiques que són motor indiscutible de generació, no només d'autoocupació, sinó també d'ocupació per a tercers.

I.- CONTRACTACIÓ DE TREBALLADORS PER PART DELS TREBALLADORS AUTÒNOMS DEPENDENTS: NOUS SUPÒSITS ADMISSIBLES

Com ja se sap, el treballador autònom dependent, per constituir-se com a tal, ha de complir certs requisits, **un dels quals està relacionat amb la prohibició que tingui contractats treballadors per compte aliè o subcontracti l'activitat amb tercers.**

Davant d'aquesta condició general, la nova normativa incorpora diverses excepcions en la redacció original de l'article 11.3 de la Llei 20/2007, reguladora de l'Estatut del Treballador Autònom, de manera que quan es doni alguna d'aquestes excepcions, serà possible la contractació de treballadors per compte d'altri sense perdre la condició d'autònom dependent.

La possibilitat per contractar treballadors per part de l'autònom dependent queda admesa en els supòsits següents, tenint en compte que només podrà contractar una persona, tot i que puguin concórrer més d'un dels casos previstos:

1. Supòsits de risc durant l'embaràs i risc durant la lactància natural d'un menor de nou mesos.
2. Períodes de descans per maternitat, paternitat, adopció o acolliment, preadoptiu o permanent.
3. Per cura de menors de set anys que tinguin al seu càrrec.
4. Per tenir al seu càrrec un familiar, per consanguinitat o afinitat fins al segon grau inclusivament, en situació de dependència, degudament acreditada.
5. Per tenir al seu càrrec un familiar, per consanguinitat o afinitat fins al segon grau inclusivament, amb una discapacitat igual o

superior al 33 per cent, degudament acreditada.

El treballador contractat laboralment en aquestes circumstàncies es regirà, en tot allò no previst expressament al contracte laboral, pel règim dels contractes temporals per substitució de treballadors amb dret a reserva del lloc de treball.

En els supòsits 3, 4 i 5, la jornada de treball de la persona contractada serà equivalent a la reducció d'activitat efectuada pel treballador autònom sense que, en cap cas, aquesta reducció pugui superar el 75 % de la jornada a temps complet d'un treballador comparable. En aquests casos, a més, la durada del contracte estarà vinculada al manteniment de la situació de cura de menor de set anys o persona en situació de dependència o discapacitat a càrrec del treballador autònom, amb una durada màxima, en tot cas, de dotze mesos. A més, es preveu expressament que només es permet la contractació d'un treballador per cada menor o familiar dependent. Una vegada finalitzada la causa que ha justificat la contractació, l'autònom podrà

realitzar un nou contracte per aquestes causes només en el cas que entre el final del contracte anterior i el nou hagi transcorregut, com a mínim, un període de dotze mesos. Aquesta condició temporal no serà exigible quan aquest nou contracte es justifiqui per risc durant l'embaràs o lactància, o bé respongui al descans per maternitat, paternitat, adopció o acolliment.

En aquells supòsits que aquest contracte de treball quedi en suspens per alguna de les causes admeses amb caràcter general (incapacitat temporal, maternitat, paternitat, adopció, violència de gènere...) o s'extingeixi de forma procedent, sí que es permet contractar un segon treballador per substituir l'inicialment contractat, però queda prohibit expressament que els dos prestin serveis simultàniament, o que entre tots dos se superin els terminis temporals màxims per a la contractació indicats anteriorment. Finalment, es permet compatibilitzar la contractació per compte aliè regulada per aquests supòsits, amb la bonificació per conciliació de la vida professional i la familiar, vinculada a la contractació.



II.- AMPLIACIÓ DE LES CAUSES JUSTIFICADES PER A LA INTERRUPTIÓ DE L'ACTIVITAT PER PART DEL TREBALLADOR AUTÒNOM DEPENDENT

En la regulació del treballador autònom dependent es contemplaven com a causes justificades per a la interrupció de l'activitat les següents: el mutu acord, la necessitat d'atendre responsabilitats familiars urgents sobrevingudes i imprevisibles o el risc greu per a la seva salut o la seva vida.

Doncs bé, una de les novetats principals que inclou aquesta Llei 31/2015 és que admet noves circumstàncies que també justificaran a partir d'ara la interrupció de l'activitat.

D'una banda, l'adopció i l'acolliment, que se sumen a les d'incapacitat temporal, maternitat i paternitat; de l'altra, el risc durant l'embaràs i el risc durant la lactància natural d'un menor de 9 mesos.

Aquesta nova previsió implica que, com a regla general, el client tampoc podrà considerar justificada l'extinció contractual per la concurrència d'aquestes causes.

Ara bé, la norma matisa com a excepció a aquesta regla general que -per als casos concrets d'incapacitat temporal, maternitat, paternitat, adopció, acolliment, risc o força major- si la interrupció paralitza o pertorba el normal desenvolupament de l'activitat del client, llavors sí que es pot considerar justificada l'extinció del contracte.

Queden exceptuats d'aquesta qualificació, és a dir, tot i produir-se aquests perjudicis, no podran qualificar-se com a causes justificades per a la interrupció de la relació, els casos de maternitat, paternitat, adopció, acolliment, risc durant l'embaràs o la lactància, en què l'autònom dependent hagi contractat un treballador per compte d'altri perquè el substitueixi en la prestació dels serveis contractats amb el client.

III.- REDUCCIONS I BONIFICACIONS EN LES QUOTES A LA SEGURETAT SOCIAL DELS TREBALLADORS PER COMPTE PROPI

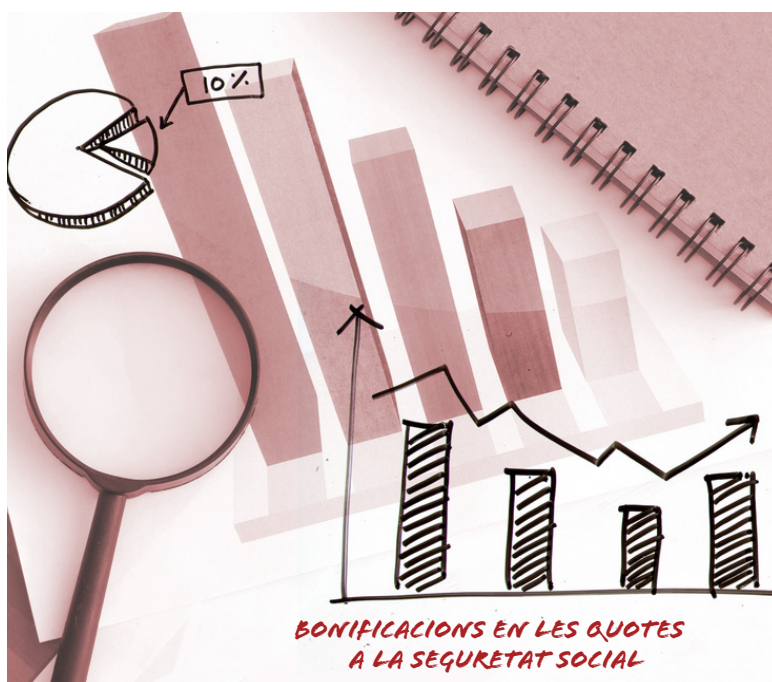
La Llei 31/2015 incorpora diverses reduccions i bonificacions en el camp de les cotitzacions dels treballadors autònoms.

Algunes de les més significatives són les següents.

La quota per contingències comunes per als autònoms que causin alta inicial o que no haguessin estat en situació d'alta en els 5 anys immediatament anteriors a comptar de la data d'efectes de l'alta, quedarà fixada en 50 euros mensuals durant els 6 mesos immediatament següents a la data d'efectes de l'alta en el cas que optin per cotitzar per la base mínima que els correspongui.

En cas d'optar per una cotització superior a la mínima, llavors es podran aplicar durant els 6 primers mesos següents a la data de l'alta, una reducció sobre la quota per contingències comunes. La quota a reduir seria el resultat d'aplicar a la base mínima de cotització que correspongui el tipus mínim de cotització vigent en cada moment, inclosa la incapacitat temporal, equivalent al 80 % de la quota.

Una de les novetats principals d'aquesta Llei 31/2015 és que incorpora com a circumstàncies que justificaran a partir d'ara la interrupció de l'activitat: l'adopció i l'acolliment, la incapacitat temporal i el risc durant l'embaràs, entre d'altres



Amb posterioritat al període inicial de 6 mesos previst per als dos casos, i amb independència de la base de cotització triada, els treballadors per compte propi que gaudeixin de la mesura prevista en aquest article es poden aplicar les reduccions i les bonificacions següents sobre la quota per contingències comunes.

La quota a reduir és el resultat d'aplicar a la base mínima de cotització que correspongui el tipus mínim de cotització vigent en cada moment, inclosa la incapacitat temporal, per un període màxim de fins a 12 mesos, fins a completar un període màxim de 18 mesos després de la data d'efectes de l'alta, segons l'escala següent:

- a) Una reducció equivalent al 50 % de la quota durant els 6 mesos següents al període inicial previst (mesos 7 a 12).
- b) Una reducció equivalent al 30 % de la quota durant els 3 mesos següents al període assenyalat en el paràgraf anterior (mesos 13 a 15).
- c) Una bonificació equivalent al 30 % de la quota durant els 3 mesos següents (mesos 16 a 18).

Si es tracta de treballadors autònoms menors de 30 anys, o dones menors de 35 anys es podran aplicar a més de les reduccions i bonificacions que preveu l'apartat anterior, una bonificació addicional equivalent al 30 %, sobre la quota per contingències comunes, en els 12 mesos següents a la finalització del període de bonificació que preveu l'apartat primer.

La quota a reduir és el resultat d'aplicar a la base mínima de cotització que correspongui el tipus mínim de cotització vigent en cada moment, inclosa la incapacitat temporal.

En aquest supòsit la durada màxima de les reduccions i bonificacions serà de 30 mesos. **Aquestes bonificacions seran aplicables fins i tot quan aquests autònoms bonificats contractin treballadors.**

Els socis de societats laborals i cooperatives enquadrats en el règim d'autònoms també podran gaudir d'aquestes bonificacions sempre que compleixin els requisits.



IV.- COMPATIBILITAT ENTRE PRESTACIÓ PER ATUR I ALTA A LA SEGURETAT SOCIAL COM A AUTÒNOM

Els titulars del dret a percebre la prestació per desocupació per haver finalitzat la relació laboral i complir les condicions establertes legalment, es podran donar d'alta a la Seguretat Social com a treballadors autònoms i seguir percebent la prestació per desocupació.

La compatibilitat d'ambdues situacions es podrà mantenir durant un període màxim de 270 dies o el temps inferior pendent de percebre la prestació per desocupació. En qualsevol cas, s'haurà de sol·licitar aquest règim especial en els quinze dies següents a l'inici de l'activitat per compte propi, després ja no serà possible sol·licitar-ho.

En cas que aquest treballador autònom comenci a prestar serveis

com a treballador per compte d'altri, sigui amb jornada parcial o amb jornada completa, perdrà la possibilitat de mantenir aquest règim de compatibilitat.

No podran accedir a aquest règim especial aquelles persones en què es donin alguna de les circumstàncies següents: que la seva última ocupació hagi estat per compte propi; o que hagin fet ús d'aquest dret o obtingut el pagament únic de la prestació per atur en els 24 mesos immediatament anteriors; o que es constitueixin com a treballadors autònoms i subscriuguin un contracte per a la realització de la seva activitat professional amb l'ocupador per al qual hagués prestat els seus serveis per compte aliè amb caràcter immediatament anterior a l'inici de la situació legal d'atur o una empresa del mateix grup. Si després del cessament en el treball per compte propi el treballador tingués dret a la pro-



tecció per cessament d'activitat, podrà optar entre percebre aquesta protecció o reobrir el dret a la protecció per desocupació suspesa en el moment de començar a treballar per compte propi.

Una vegada el treballador opti per una d'aquestes dues opcions, les cotitzacions generades per l'altre ja no es podran computar per al reconeixement d'un dret posterior, és com si no s'haguessin ingressat.

V.- CAPITALITZACIÓ DE LA PRESTACIÓ PER ATUR

D'acord amb la Llei 31/2015, els subjectes que podran capitalitzar el 100% de la prestació per desocupació seran els següents.

a) Els treballadors que vulguin constituir-se com a treballadors autònoms. En aquest supòsit, l'abonament de la prestació es realitzarà d'una sola vegada per l'import que correspongui a la inversió necessària per al desenvolupament de l'activitat per

compte propi, inclòs l'import de les càrregues tributàries per a l'inici de l'activitat. La capitalització no es reconeixerà a aquelles persones que es constitueixin com a treballadors autònoms econòmicament dependents subscrivint un contracte amb una empresa amb la qual hagin mantingut un vincle contractual previ immediatament anterior a la situació legal de desocupació, o pertanyent al mateix grup empresarial d'aquesta.

b) Quan capitalitzin la prestació per destinar fins al 100 % del seu import a realitzar una aportació al capital social d'una entitat mercantil de nova constitució o constituïda en un termini màxim de dotze mesos anteriors a l'aportació, sempre que posseeixin el control efectiu de l'aportació i que hi exerceixin una activitat professional enquadrats en el Règim Especial d'Autònoms o dels treballadors del Mar. Tampoc s'inclouran en aquest supòsit aquelles persones que hagin mantingut un vincle laboral previ

immediatament anterior a la situació legal d'atur amb aquestes societats o altres pertanyents al mateix grup empresarial.

En tots dos casos, les persones que capitalitzin la prestació per desocupació podran destinar-la a cobrir les despeses de constitució i posada en funcionament d'una entitat, així com al pagament de les taxes i dels tributs generats.

Podran, a més, 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 emprendre.

En el cas que no s'obtingui la prestació pel seu import total, l'import restant es podrà obtenir d'acord amb les previsions següents.

L'entitat gestora podrà abonar mensualment l'import de la prestació per desocupació de nivell contributiu per subvencionar la cotització del treballador a la Seguretat Social en els termes següents:

a) La quantia de la subvenció, calculada en dies complets de prestació, serà fixa i correspondrà a l'import de l'aportació íntegra del treballador a la Seguretat Social en el moment de l'inici de l'activitat sense considerar futures modificacions, excepte quan l'import de la subvenció quedi per sota de l'aportació del treballador que correspongui a la base mínima de cotització vigent per a cada règim de Seguretat Social; en aquest cas, s'abonarà aquesta última.

b) L'abonament es realitzarà mensualment per l'entitat gestora al treballador, prèvia comprovació que es manté donat d'alta a la Seguretat Social en el mes corresponent.

La sol·licitud de l'abonament de la prestació per desocupació de nivell

contributiu d'acord amb el que estableixen les regles descrites, en tot cas haurà de ser de data anterior a la d'inici de l'activitat com a treballador autònom o com a soci de l'entitat mercantil.

Es considera que tal inici coincideix amb la data que, com a tal, figura en la sol·licitud d'alta del treballador en la Seguretat Social.

Per al cas que s'hagi impugnat el cessament de la relació laboral origen de la prestació per desocupació, la sol·licitud haurà de ser posterior a la resolució d'aquest procediment.

No tindran dret a percebre la prestació per desocupació en la modalitat de pagament únic qui, en els 24 mesos anteriors a la sol·licitud, hagin compatibilitzat el treball per compte propi amb la prestació per desocupació de nivell contributiu.

Si després del cessament involuntari a la feina per compte propi sense haver extingit la prestació per desocupació de nivell contributiu, el treballador té dret a la protecció per cessament d'activitat, podrà optar entre percebre aquesta o reobrir el dret a la prestació per desocupació. L'opció per una de les dues proteccions implicarà l'extinció de la prestació per la qual no s'opta.

VI.- BONIFICACIONS PER ALTES DELS FAMILIARS COL-LABORADORS DE TREBALLADORS AUTÒNOMS

Es preveu una bonificació en la cotització dels familiars que col·laborin amb el treballador autònom en els termes següents. **Requisits:**

- Es reconeix al cònjuge i familiars per consanguinitat o afinitat fins al segon grau inclusivament.

- Que col·laborin amb l'autònom principal mitjançant la realització de treballs.
- S'han de donar d'alta en el Règim especial d'autònoms a partir de l'entrada en vigor d'aquesta nova Llei 31/2015.
- No poden haver estat donats d'alta en aquest règim en els cinc anys anteriors ni es poden haver beneficiat prèviament d'aquesta mesura.

La bonificació s'aplicarà durant els 24 mesos següents a la data d'efectes de l'alta, i serà equivalent al 50 % durant els primers 18 mesos i al 25 % durant els 6 mesos següents, de la quota que resulti d'aplicar sobre la base mínima el tipus corresponent de cotització vigent en cada moment en el Règim especial o Sistema especial de treball per compte propi que correspongui.

APUNTS LABORALS

Les societats participades pels treballadors



La Llei 44/2015, de 14 d'octubre, incorpora al nostre dret la categoria de les societats participades pels treballadors.

Més que tractar-se d'una nova categoria societària -com pot ser la de les societats laborals o la de les societats cooperatives- el que fa és crear una figura que es caracteritza per incorporar formes de funcionament especialment compromeses amb la participació dels treballadors en diferents àmbits de la seva gestió i resultats, així com mecanismes que afavoreixin el compromís amb el desenvolupament local, la igualtat d'oportunitats entre homes i dones, la cohesió social, la inserció de persones en risc d'exclusió social, la generació d'ocupació estable i de qualitat, la conciliació de la vida personal, familiar i laboral i la sostenibilitat.

Podran accedir a aquesta qualificació aquelles societats que no assoleixin els requisits per ser qualificades com a societats laborals, però compleixin, bàsicament, algun dels requisits següents:

- a) Que comptin amb treballadors que tinguin **participació en el capital i/o en els resultats de la societat**.
- b) Que comptin amb treballadors que tinguin **participació en els drets de vot i/o en la presa de decisions de la societat**.
- c) Que adoptin una estratègia que **fomenti la incorporació de treballadors a la condició de socis**.

MERCANTIL

Europa presenta la seva nova directiva de viatges combinats: les noves formes de comprar i de vendre turisme i la protecció dels consumidors

El Diari Oficial de la Unió Europea de l'11 de desembre de 2015 publicava l'esperada Directiva (UE) 2015/2302, relativa a viatges combinats i als serveis de viatge vinculats.

La nova directiva derogarà la directiva vigent fins ara en la matèria, la Directiva 90/314/CEE, i modificarà el Reglament (CE) n. 2006/2004 i la Directiva 211/83/UE.



I.- L'EVOLUCIÓ DEL TURISME I DE LES EMPRESSES D'OCI

Si el treball a la fàbrica o a l'oficina va ser un dels aspectes definitoris de la classificació social durant gran part del segle XX, es podria afirmar que el consum d'oci és un dels aspectes que la defineixen actualment.

En la nostra societat estandarditzada, la forma com una persona fa ús del seu temps lliure

cada vegada es converteix més en un dels elements que la defineixen amb relació als altres.

El turisme i la indústria dels viatges -com a gran indústria d'oci que és- té un paper protagonista en aquest sentit.

Viatjar es va convertir fa anys en element distintiu de les classes benestants, quan el preu dels viatges -sobretot els de llarga distància- resultava prohibitiu per a amplis estrats de la societat.

Avui dia, la gran varietat de productes i d'opcions turístiques que ofereix el mercat -juntament amb l'aparició del turisme *low cost*- han propiciat, entre altres coses, l'accés a aquesta forma d'oci per a gran part de la població.

En un altre ordre de coses, **internet ha multiplicat les formes de contractació dels viatges i les ha facilitat mantenint l'oferta i la possibilitat de compra oberta 24 hores al dia en qualsevol lloc, però també ha suposat una amenaça per als consumidors que poden comprar un producte de risc com un viatge, sense saber molt bé amb qui estan contractant exactament, o quines són realment les condicions**

aplicables al contracte. Els canvis en la societat s'han traduït en modificacions en com les persones contracten i accedeixen al turisme, cosa que obliga a modificar la normativa que regula aquest fenomen.

En aquest context de canvi, ja fa temps que la Unió Europea estava treballant en l'elaboració d'una directiva que pogués adaptar la regulació dels viatges combinats a la realitat actual del mercat, ja que la de 1990 s'estava quedant, en certs aspectes, superada pels canvis vertiginosos en el sector.

La Directiva de 25 de novembre de 2015 neix amb la voluntat d'ajudar a millorar el funcionament del mercat interior, autèntic eix de la pròpia UE, però sobretot, amb l'ànim de constituir un instrument d'homologació dels drets dels consumidors que s'han de reconèixer en aquest tipus de contractes de viatge combinat i de serveis de viatge vinculats, en l'àmbit de tots els estats de la UE.

La finalitat última és garantir un alt nivell de protecció dels consumidors en el marc d'aquests contractes en tot l'àmbit geogràfic de la UE, de manera que quedin protegits

davant d'incompliments, situacions d'indefensió o casos d'insolència de les empreses responsables.

La dificultat, com sempre, rau en buscar l'equilibri entre aquesta garantia de protecció per als consumidors i el manteniment dels nivells de competitivitat de les empreses.

La Directiva deixa fora del seu àmbit d'aplicació i, per tant, del seu àmbit de protecció, aquells viatges contractats sobre la base d'un conveni general per a l'organització de viatges de negocis entre un empresari (per exemple, una agència de viatges) i una altra persona física o jurídica que actuï amb finalitats relacionades amb la seva activitat comercial, negoci, ofici o professió.

Tenint en compte l'evolució i el volum que el turisme de negocis ha aconseguit, la Directiva distingeix dos tipus de relacions jurídiques.

D'una banda, aquells productes o viatges combinats venuts a persones que es mouen per motius laborals, professionals... però que, a aquests efectes, són un consumidor més, el que passa és que hi ha en elles la motivació professional o de negoci en el desplaçament.

A aquests subjectes, malgrat la seva possible condició d'empresaris o de professionals, tots els drets i protecció previstos per als consumidors a la Directiva els resulten aplicables, ja que, com el text legal indica: "aquests viatgers necessiten sovint un nivell de protecció similar".

D'altra banda, la Directiva fa referència al cas de les empreses o organitzacions que elaboren les seves fórmules de viatge sobre la base d'un conveni amb una agència de viatges, i dins de la qual s'inclouen diferents fórmules de viatge per a un període de temps determinat.

Els viatges que es puguin enquadrar en aquesta segona perspectiva queden fora de l'àmbit d'aplicació de

la Directiva i, per tant, del marc de drets reconeguts.

En conseqüència, els drets i els règims de protecció reconeguts per aquesta directiva de viatges combinats només s'aplicarà, en el marc dels viatges professionals, als viatgers de negocis (inclosos els professionals liberals, treballadors autònoms i altres persones físiques que contractin aquests productes) sempre que aquests viatges no s'organitzin sobre la base d'un conveni general.

La Directiva de 25 novembre 2015 neix amb la voluntat de constituir un instrument d'homologació dels drets dels consumidors que s'han de reconèixer en aquest tipus de contractes de viatge combinat i de serveis de viatge vinculats

II.- ELS VIATGES COMBINATS I ELS "SERVEIS DE VIATGE VINCULATS"

La modernització i l'adaptació a la realitat al mercat s'observa ja des del principi de la Directiva 2015/2302, quan defineix els contractes que constitueixen el seu objecte i crea el nou concepte de "Serveis de viatge vinculats".

El **viatge combinat** es defineix a partir de la contractació combinada de dos o més serveis, tant en la seva versió tradicional (quan el viatger contracta a un

empresari directament un conjunt de prestacions que forma aquest producte o "viatge combinat" a canvi d'un preu global), com en un format més actual en què el consumidor contracta aquests serveis a diferents empresaris a través de processos de reserva on line connectats on les dades del viatger, incloses les dades bancàries o de pagament, es transmeten per part l'empresari amb qui es realitza el primer contracte (que seria el contracte de viatge combinat pròpiament dit) a la resta d'empresaris que presten serveis en el marc d'aquest, com a màxim, en les 24 hores següents a la confirmació de la reserva del primer servei de viatge.

Els serveis de viatge vinculats es defineixen com aquells que comporten, almenys, dos tipus diferents de serveis de viatge contractats per al mateix viatge o vacances, per als quals es realitzen contractes diferents amb cadascun dels prestadors de serveis de viatge, sempre que un empresari faciliti algun dels serveis següents: a) en ocasió d'una visita única o un contacte amb el seu punt de venda, la selecció i pagament per separat de cada servei de viatge per part dels viatgers, o b) de manera específica, la contractació amb un altre empresari de, com a mínim, un servei de viatge addicional, sempre que se celebri un contracte amb aquest altre empresari com a molt tard 24 hores després de la confirmació de la reserva del primer servei de viatge.

Per tant, **quedaran protegides -amb els mateixos drets que el viatge combinat- aquelles compres que es realitzin a partir d'una primera operació (per exemple, la compra d'un bitllet d'avió en una web),** que enllaça a la contractació d'un altre servei diferent en una altra pàgina (per exemple, una reserva d'hotel en la destinació del viatge o el lloguer d'un cotxe). D'algun manera la primera compra i les successives queden enllaçades, ja que és el primer empresari qui transmet les dades del client al segon o successius.



III.- EL DRET DE DESISTIMENT DEL VIATGER ABANS DE L'INICI DEL VIATGE I LA CANCEL·LACIÓ PER PART DE L'ORGANITZADOR

Un dels drets que regula de forma exhaustiva la nova directiva de viatges combinats és el dret de desistiment del viatger, és a dir, les conseqüències que implica per al viatger l'anul·lació del viatge abans de la seva realització.

Com a premissa general, es preveu la necessitat de garantir el dret del viatger a desistir del viatge contractat en qualsevol moment abans de la sortida del viatge, sense exigir, per tant, un mínim de dies o d'hores de preavís.

El reconeixement d'aquest dret de desistiment va acompanyat de l'obligació de pagament de la corresponent penalització, la qual no serà exigible en cas que la finalització del viatge sigui deguda a la concurrència de circumstàncies inevitables i extraordinàries en el lloc de destinació o els seus voltants que afectin "de manera significativa" l'execució del viatge combinat que ha estat contractat o al transport de passatgers a la seva destinació.

En aquests casos en què es donin aquestes circumstàncies extraordinàries, el viatger no només no està obligat a pagar cap penalització, sinó que també tindrà dret al reemborsament del preu pagat pel viatge que no realitzarà.

Per la seva banda, l'empresa organitzadora tampoc tindrà, en aquests casos, obligació d'indemnitzar al

consumidor per la cancel·lació del viatge previst.

En un altre ordre de coses, l'organitzador podrà posar fi al contracte de viatge combinat i reemborsar al viatger la totalitat dels pagaments que hagi realitzat pel viatge combinat, però no serà responsable de cap indemnització addicional, si aquesta finalització es deu a la impossibilitat d'executar el contracte per circumstàncies inevitables i extraordinàries i així ho notifica al viatger sense demora indeguda abans de l'inici del viatge combinat, o bé al fet que el nombre de persones inscrites al viatge és inferior al previst en el contracte com a mínim, i sempre que aquesta circumstància es notifiqui al viatger en un termini que no pot ser superior, en cap cas, als següents: i) vint dies abans de l'inici del viatge combinat en el cas dels viatges de més de sis dies de durada, ii) set dies abans de l'inici del viatge combinat en el cas dels viatges d'entre dos i sis dies de durada, iii) 48 hores abans de l'inici del viatge combinat en el cas de viatges de menys de dos dies de durada.

IV.- ELS SUPÒSITS D'INSOL·VÈNCIA

Cada Estat queda obligat -per aplicació de la Directiva- a garantir que tots els organitzadors de viatges establerts en el seu territori constitueixin una garantia que permeti reemborsar els pagaments realitzats als viatgers sempre que els serveis contractats no s'hagin pogut prestar per causa d'insol-

vència de l'organitzador. A més, hauran de constituir una garantia de repatriació en aquells casos en què el transport de viatgers estigui inclòs en el contracte de viatge combinat.

La Directiva també preveu expressament aquesta obligació fins i tot per a aquells organitzadors que no estiguin establerts en un dels Estats membres però que hi venguin o hi ofereixin viatges combinats o hi dirigeixin activitats d'aquest tipus.

V.- ELS ERRORS EN LA RESERVA

Com tots sabem, la tecnologia és útil i estalvia temps, però a vegades el seu funcionament incorrecte també provoca conseqüències no desitjades.

La contractació de serveis i viatges *on line* a través de les noves tecnologies no queda fora d'aquest risc, de manera que la Directiva també dedica un article a les conseqüències d'aquests errors, no desitjats, i fins i tot, en ocasions, no explicables.

La Directiva planteja la necessitat que els Estats assegurin a les normes de transposició la responsabilitat dels empresaris per aquells errors deguts a defectes tècnics en el sistema de reserva que li siguin atribuïbles i, fins i tot, en aquells casos en què l'empresari hagi acceptat organitzar la reserva d'un viatge combinat o de serveis de viatge que formin part d'uns serveis de viatge vinculats, dels errors comesos durant el procés de reserva.

La responsabilitat pels errors "del sistema" no és il·limitada per a aquests empresaris organitzadors, sinó que la Directiva exclou la seva responsabilitat en dos casos.

En primer lloc, quan la responsabilitat pels errors en el procés de reserva és imputable al viatger que la contracta. En segon, quan es pugui imputar a circumstàncies inevitables i extraordinàries.

NORMATIVA

fiscal

Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016.

Reial decret llei 12/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'adopten mesures urgents per reparar els danys causats pels temporals de pluja a la Comunitat Autònoma de Canàries i al sud i a l'est peninsular en els mesos de setembre i octubre de 2015.

Ordre HAP/2429/2015, de 10 de novembre, per la qual es modifiquen l'Ordre EHA/3127/2009, de 10 de novembre, per la qual s'aprova el model 190 per a la declaració del resum anual de retencions i ingressos a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques sobre rendiments del treball i d'activitats econòmiques, premis i determinats guanys patrimonials i imputacions de renda i l'Ordre EHA/3111/2009, de 5 de novembre, per la qual s'aprova el model 390 de declaració-resum anual de l'Impost sobre el Valor Afegit.

Reial decret 1022/2015, de 13 de novembre, pel qual es modifica el Reglament de desenvolupament de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del règim econòmic i fiscal de Canàries, en les matèries referents als incentius fiscals en la imposició indirecta, la reserva per a inversions a Canàries i la Zona Especial Canària, aprovat pel Reial decret 1758/2007, de 28 de desembre.

laboral

Ordre ESS/2811/2015, de 22 de desembre, per la qual es prorroga la vigència de l'Ordre ESS/1/2012, de 5 de gener, per la qual es regula la gestió col·lectiva de contractacions en origen per al 2012.

Resolució de 2 de desembre de 2015, del Servei Públic d'Ocupació Estatal, per la qual es publica el Catàleg d'ocupacions de difícil cobertura per al primer trimestre de 2016.

Reial decret 1169/2015, de 29 de desembre, sobre revaloració i complements de pensions de classes passives per a l'any 2016.

Reial decret 1170/2015, de 29 de desembre, sobre revalorització de les pensions del sistema de la Seguretat Social i d'altres prestacions socials públiques per a l'exercici 2016.

Reial decret 1171/2015, de 29 de desembre, pel qual es fixa el salari mínim interprofessional per a l'any 2016.

Ordre ESS/70/2016, de 29 de gener, per la qual es desenvolupen les normes legals de cotització a la Seguretat Social, atur, protecció per cessament d'activitat, Fons de Garantia Salarial i formació professional, contingudes en la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016.

Ordre ESS/71/2016, de 29 de gener, per la qual s'estableixen per a l'any 2016 les bases de cotització a la Seguretat Social dels treballadors del Règim Especial del Mar inclosos en els grups segon i tercer.

CALENDARI

ABRIL 2016

Confirmació per internet esborrany declaració de Renda: des del 6 d'abril fins al 30 de juny

Presentació internet Renda i Patrimoni: des del 6 d'abril fins al 30 de juny

Fins al dia 20:

RENDA I SOCIETATS

Retencions i ingressos a compte:

Març 2016:

Grans Empreses 111, 115, 123

Primer Trimestre 2016: 111, 115, 123

Pagaments fraccionats RENDA

Primer Trimestre 2016:

Estimació Directa 130

Estimació Objectiva 131

Pagaments fraccionats SOCIETATS:

Primer període 2016 202

IVA

Març 2016: **Grans Empreses i**

Devolució mensual 303

Març 2016: **Declaració d'operacions**

incloses en llibres registre 340

Març 2016: **Declaració**

d'operacions intracomunitàries 349

Primer Trimestre 2016: **Règim general**

i simplificat 303

Primer Trimestre 2016: **Declaració**

d'operacions intracomunitàries 349

MAIG 2016

Presentació Renda entitats col·laboradores: des de 10 de maig

Fins al dia 20:

RENDA I SOCIETATS

Retencions i ingressos a compte:

Abril 2016

Grans Empreses 111, 115, 123

IVA

Abril 2016: **Grans Empreses i**

Devolució mensual 303

Abril 2016: **Declaració d'operacions**

incloses en llibres registre 340

Abril 2016: **Declaració**

d'operacions intracomunitàries 349

JUNY 2016

Fins al dia 20:

RENDA I SOCIETATS

Retencions i ingressos a compte:

Maig 2016

Grans Empreses 111, 115, 123

IVA

Maig 2016: **Grans Empreses i**

Devolució mensual 303

Maig 2016: **Declaració d'operacions**

incloses en llibres registre 340

Maig 2016: **Declaració**

d'operacions intracomunitàries 349

Fins al dia 25:

RENDA I PATRIMONI: amb resultat a ingressar amb domiciliació en compte

Fins al dia 30:

RENDA I PATRIMONI: a retornar, renúncia a la devolució, negativa o a ingressar sense domiciliació en compte

No caminis davant de mi,
pot ser que no et segueixi.
No caminis darrere meu,
pot ser que no et guïi.
Camina al meu costat i
sigues el
meu amic.

Albert
Camus



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