

PLA D'IMPULS DE TEATRE

MESURA DE PROFESSIONALITZACIÓ
I SUPORT A LA FORMACIÓ

MÒDUL 05. ITINERARI FORMATIU



ÍNDEX

01PERSONA JURÍDICA ENFRONT DE PERSONA FÍSICA AUTÒNOMA **03****02**TRÀMITS INICIALS **05**

2.1. Alta fiscal 05

2.2. Alta a la Seguretat Social 05

2.3. Certificat digital 06

2.4. Altres tràmits inicials 06

03OBLIGACIONS FISCALS **11**

3.1. Trimestrals 11

3.2. Calendari de presentació trimestral 11

3.3. Els impostos principals 11

3.4. Les declaracions informatives 19

3.5. Quadre resum 20

04OBLIGACIONS COMPTABLES **21****05**FACTURACIÓ **23****06**LA FACTURA ELECTRÒNICA **26****07**OBLIGACIONS LABORALS **30****08**ALTRES OBLIGACIONS ADMINISTRATIVES (SOCIETÀRIES) **35**

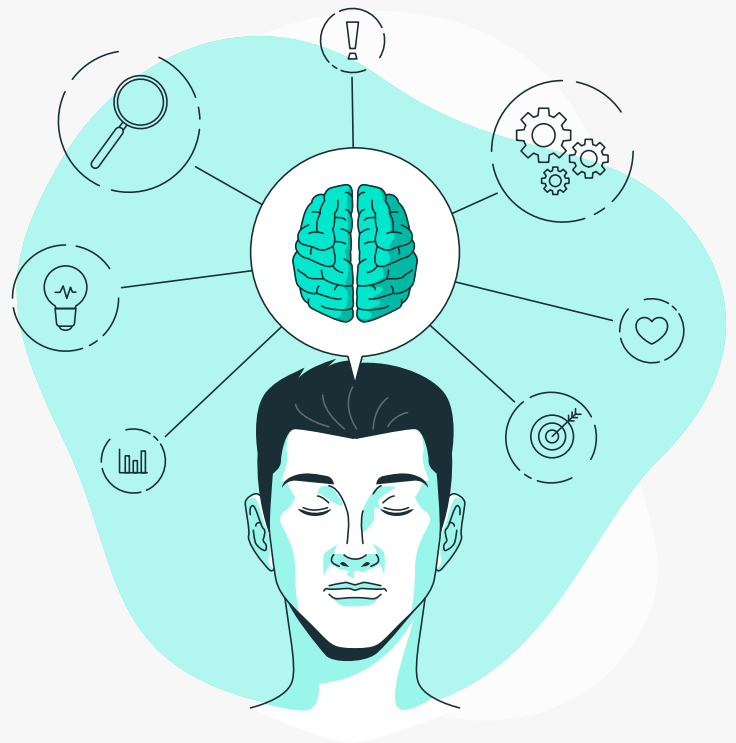
01

PERSONA JURÍDICA ENFRONT DE PERSONA FÍSICA AUTÒNOMA

La normativa actual preveu diverses formes jurídiques per constituir-nos com a empresa i desenvolupar una activitat econòmica, a títol informatiu i no exhaustiu:

- Persona física autònoma
- Societat civil particular
- Associació
- Societat cooperativa
- Societat laboral
- Societat mercantil limitada o anònima

No hi ha una fórmula matemàtica que permeti determinar amb total precisió el tipus de forma jurídica més adequat per constituir la nostra empresa, ja que depèn d'una sèrie de factors econòmics, personals i comercials.





El que sí que hi ha són certes pautes i criteris que ens poden ajudar a l'hora de triar el tipus d'empresa que millor s'adeqüi a les nostres necessitats:

Responsabilitat:

la persona física individual té responsabilitat il·limitada, ja que respon amb el seu patrimoni personal pels deutes davant de terceres persones, mentre que la societat cooperativa o les mercantils només responen amb el patrimoni de la societat.

Constitució:

la creació d'una empresa implica uns costos de notaria, registre, etc. que la persona física autònoma no té.

Costos de gestió

el cost de gestoria sol ser força més baix en el cas de les persones físiques autònomes que en el de les societats, pel fet que la seva comptabilitat és força més senzilla i tenen menys obligacions.

Aportació econòmica:

cap aportació mínima en el cas d'autònoms o associacions; en el cas de cooperatives i societats mercantils, mínim de 3.000 €; en el cas concret de les societats limitades, també seria possible constituir-les només amb 1 €, però amb reserva d'almenys el 20 % dels beneficis fins a arribar als 3.000 €.

Impostos:

IRPF (tipus progressiu) en el cas de les persones físiques i impost de societats (tipus fix) en el cas de les associacions i societats.

Imatge comercial

les societats, per exemple, ofereixen una imatge més professional i de certa solvència; per tant, des del punt de vista comercial molt sovint podrien resultar una opció interessant.

02

TRÀMITS INICIALS

Per poder començar a desenvolupar una activitat econòmica, és **obligatori donar-se d'alta a l'Agència Tributària i a la Seguretat Social**. En el cas de les persones jurídiques, han de trobar-se legalment constituïdes.

2.1 Alta fiscal (Agència Tributària)

Obligatòria per poder emetre factures (amb independència de l'import). Model 036/037.
Activació d'epígraf o epígrafs d'activitat econòmica (IAE).
Activació de les obligacions fiscals (IVA, IRPF, lloguer del local, IS, etc.).

2.2. Alta a la Seguretat Social (TGSS)

Persones jurídiques

Alta al RETA de les persones sòcies de la societat si compleixen els requisits d'enquadrament. Tot i això, a les cooperatives de treball associat les persones sòcies treballadores poden triar el règim de la Seguretat Social (RETA o RGSS) en el moment de la constitució de la societat.

Sol·licitud del codi de compte de cotització (CCC), si escau contractar laboralment persones treballadores.

Persones físiques

Abans de l'inici de l'activitat: presentar l'alta al RETA (mitjançant Importass o persona autoritzada RED).

Dades necessàries:

- L'epígraf de l'IAE.
- El codi CNAE.
- La data d'inici i el domicili de l'activitat econòmica.
- Per l'alta al RETA:
 - Estimar els rendiments nets anuals que preveiem obtenir durant l'any natural.
 - Seleccionar la base de cotització corresponent, així com els possibles beneficis aplicables a la quota (si escau, per exemple la "tarifa plana" o quota reduïda).
 - Triar la mútua col·laboradora de la Seguretat Social que cobrirà la IT per les diverses contingències
 - Facilitar un compte bancari per domiciliar la quota de cotització mensual.

2.3. Certificat digital

Des de l'1 d'octubre del 2015 és **obligatori relacionar-se electrònicament amb les administracions públiques** (Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques).

Persones físiques: certificat digital a nom de la persona interessada.

Persones jurídiques: certificat digital de representant legal de l'entitat (a nom de la persona jurídica i amb la identificació del representant legal: president, administrador).



ANAR A L'ENLLAÇ

Fàbrica Nacional de Moneda i
Timbre (FNMT)



ANAR A L'ENLLAÇ

Agència Catalana de
Certificació (CATCert);



ANAR A L'ENLLAÇ

AC Camerfirma:



ANAR A L'ENLLAÇ

Firma professional



ANAR A L'ENLLAÇ

IdCat



ANAR A L'ENLLAÇ

Bústia centralitzada de
notificacions electròniques

2.4. Altres tràmits inicials

Si es disposa de local específic per al desenvolupament de l'activitat, caldrà disposar de llicència d'obertura (ajuntament del municipi on estigui radicat el local esmentat).

També caldria comunicar l'obertura del centre de treball al Departament d'Empresa i Treball de la Generalitat de Catalunya



ANAR A L'ENLLAÇ

Llicència d'obertura

M'han dit que...

Puc emetre una factura sense estar d'alta sempre que no superi els 3.000 €?



FALS

Per poder emetre legalment una factura, prèviament s'ha d'estar donat d'alta censal, independentment del seu import.



M'han dit que...

Puc donar-me d'alta només a Hisenda i no pagar quotes d'autònoms...



La normativa de la Seguretat Social estipula que estem obligades a donar-nos d'alta al RETA si tenim 18 anys o més i fem de forma habitual, personal i directa una activitat econòmica per compte propi a títol lucratiu, sense subjecció a contracte de treball i encara que fem servir el servei remunerat d'altres persones, tant si som titulars de l'empresa individual o familiar com si no ho som.

El **problema surgeix** perquè l'obligatorietat de donar-se d'alta al RETA és independent del nivell d'ingressos i del temps dedicat a aquesta activitat.

El que preval és que sigui una activitat per compte propi i que es faci de forma habitual.

Tanmateix, aquest criteri és un concepte jurídic indeterminat i la manca de precisió ha fet inevitable haver de consultar la

jurisprudència, que estima la superació del **llindar del salari mínim interprofessional** (SMI) com a indicador d'aquest criteri d'habitualitat.

Aquesta interpretació s'ha acabat establint com a **mesura objectiva** per determinar si la persona autònoma s'ha de donar d'alta o no al RETA, però, davant d'això, **la TGSS sol reafirmar-se en l'obligatorietat de donar-se d'alta** si es duu a terme una activitat **habitual, personal i directa, i a títol lucratiu**, amb independència dels ingressos.

De fet, amb el nou sistema de cotització per trams aplicable a les persones autònomes, vigent des del 2023, que implica cotitzar a la Seguretat Social en funció dels rendiments nets realment obtinguts, es preveu un primer tram per a les persones treballadores per compte propi que estiguin per sota de l'SMI.

UNES PINZELADES SOBRE EL SISTEMA DE COTITZACIÓ DE LES PERSONES TREBALLADORES AUTÒNOMES:

Aplicació general del nou sistema de cotització: **1/1/2032**

Dos períodes transitoris d'aplicació: del **2023 al 2025** i del **2026 al 2031**

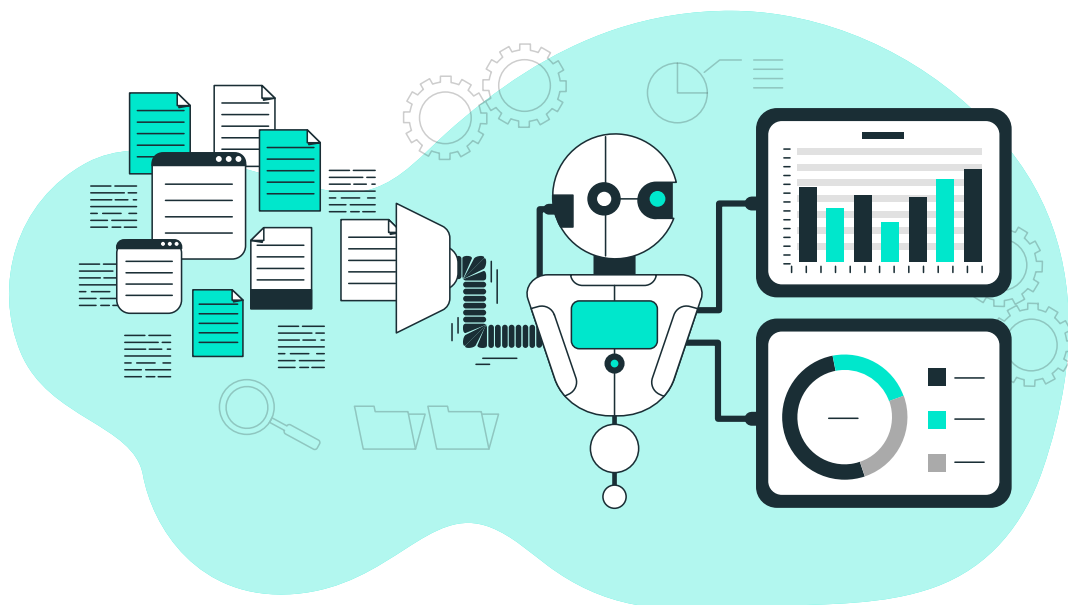
A partir de l'1 de gener de 2023 les persones treballadores autònomes cotitzen a la Seguretat Social en funció dels rendiments anuals obtinguts de les activitats econòmiques (empresarials, professionals, artístiques) que desenvolupin.

D'aquesta manera

- La base de cotització resulta de la totalitat dels rendiments nets de l'any natural.
- Per la Llei de pressupostos generals de l'Estat (LPGE) s'establirà cada any una taula reduïda (TR) de cotitzacions —per a qui obtingui un rendiment net inferior a l'SMI anual— i una taula general (TG), ambdues per trams de rendiments que comporten una base de cotització mínima i una base de cotització màxima (actualment, ja coneixem les taules, incloent-hi la del 2025).
- La TGSS regularà anualment les cotitzacions fetes.

Per establir quina serà la nostra base de cotització mensual i la nostra **cotització provisional**, se segueixen les normes següents:

- Triem la base de cotització segons la nostra previsió de futur rendiment anual (a comunicar a la TGSS per a cada any natural), en mitjana mensual, segons el tram que correspongui per les taules de cotització.
- Durant l'any natural tenim la possibilitat de modificar la base de cotització per ajustar- la als possibles canvis en la previsió dels nostres rendiments nets anuals, concretament fins a 6 vegades l'any, amb els efectes següents i de la manera següent:
 - A efectes d'1 de març, si ho sol·licitem entre l'1 de gener i l'últim dia natural febrer
 - A efectes d'1 de maig, si ho sol·licitem entre l'1 de març i el 30 d'abril
 - A efectes d'1 de juliol, si ho sol·licitem entre l'1 de maig i el 30 de juny
 - A efectes d'1 de setembre, si ho sol·licitem entre l'1 de juliol i el 31 d'agost
 - A efectes d'1 de novembre, si ho sol·licitem entre l'1 de setembre i el 31 d'octubre
 - A efectes d'1 de gener de l'any següent, si ho sol·licitem entre l'1 de novembre i el 31 de desembre.



En el cas que l'alta al RETA es faci d'ofici per la TGSS o es presenti fora de termini, la base de cotització serà la mínima del tram 1 TG (sense perjudici de la regularització posterior per part de la TGSS).

Aquesta base, com la quota que paguem, és provisional fins a la regularització anual de les cotitzacions.

En concret per a les **persones artistes autònomes amb baixos rendiments**, a partir de l'abril de 2023 s'ha regulat la possibilitat d'una base de cotització mensual encara més petita que la mínima establerta per trams.



Pel que fa a la **regularització anual**, primer de tot cal tenir clar que el propòsit d'aquest sistema de cotització és que acabem cotitzant en funció del rendiment net efectivament obtingut.

Per tant, la base de cotització provisional (i les quotes que se'n deriven) ha d'ajustar-se a aquest rendiment net definitiu de l'exercici al qual corresponguin, que haurem hagut de comunicar prèviament a l'AEAT en la nostra declaració anual de l'IRPF, i tenint en compte que:

- Els imports computables són els rendiments nets de totes les activitats econòmiques, empresarials i professionals, fetes a títol individual. En el cas de persones sòcies o integrants de qualsevol tipus de societat o entitat, es computaran de manera addicional els rendiments íntegres del treball o capital mobiliari, dineraris o en espècie, derivats de la condició de persona sòcia i/o administradora, així com els d'aquesta naturalesa obtinguts com a persona sòcia autònoma de cooperativa de treball associat.
- En el cas de rendiment net obtingut només com a persones físiques que duen a terme unes activitats econòmiques a títol individual, o diverses, i tributin a l'IRPF en el sistema d'estimació directa, hi afegirem l'import de les quotes de cotització abonades a la Seguretat Social.
- Al rendiment finalment obtingut se li aplicarà una deducció per despeses genèriques del 7 % (i en alguns casos molts concrets, per exemple de persones sòcies treballadores de cooperatives o administradores de societats, del 3 %).

Aquesta base es determinarà anualment a la LPGE.

Es consideraran ingressos baixos els rendiments nets durant cada exercici, determinats segons l'article 308.1.a de la LGSS, que siguin iguals o inferiors a 3.000 €.

Aquesta base especial de cotització s'ha de sol·licitar expressament a la TGSS juntament amb la sol·licitud de l'alta al RETA o en qualsevol moment posterior, i no hi haurà regularització anual de quotes si per part de la TGSS es comprova que els rendiments nets anuals definitius efectivament han estat inferiors a 3.000 € (en cas contrari, sí que es duria a terme l'esmentada regularització).

03

OBLIGACIONS FISCALS

3.1. Trimestrals

Les principals liquidacions trimestrals són:

- Liquidació de l'IVA (model 303)
- Liquidació de l'IRPF (model 111)
- Liquidació de l'IRPF de lloguers de locals (model 115)
- Pagament a compte de l'IRPF (model 130)

3.2. Calendari de presentació trimestral

Les principals liquidacions trimestrals són:

- 1r trimestre: de l'1 al 20 d'abril (operacions de gener, febrer i març)
- 2n trimestre: de l'1 al 20 de juliol (operacions d'abril, maig i juny)
- 3r trimestre: de l'1 al 20 d'octubre (operacions de juliol, agost i setembre)
- 4t trimestre: de l'1 al 31 de gener de l'any següent (operacions d'octubre, novembre i desembre)

3.3. Els impostos principals

IVA

L'impost sobre el valor afegit (IVA) és un **impost que grava el consum**. Qualsevol persona o entitat que participa en la producció o en la distribució de béns o serveis és un empresari als efectes de l'IVA.

La norma que regula aquest tribut és la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit.



Quan una persona obligada tributària ofereix un servei a canvi d'una contraprestació, aquesta persona serà considerada empresària als efectes de l'IVA. Caldrà, doncs, que emeti factures per les seves vendes o serveis prestats, i que hi repercuteixi l'IVA corresponent. De la mateixa manera, la persona física o l'entitat podrà desgravar l'IVA de les compres que faci i ingressarà o recuperarà la diferència entre l'IVA carregat i el suportat quan presenti les declaracions trimestrals corresponents amb el model 303. (El resum anual de l'IVA es presenta amb el model 390.)

Hi ha determinats serveis que, per si mateixos i independentment de qui els presti, estan exemptes de l'IVA. És el cas, per exemple, dels serveis sanitaris o dels serveis d'ensenyament (si compleixen els requisits establerts a la normativa de l'IVA). Aquestes exempcions són les recollides exclusivament a l'article 20 de la Llei 37/1992.

Quan la persona obligada compleix les condicions per aplicar **l'exempció en l'IVA** o duu a terme exclusivament operacions exemptes, no ha de fer declaració per aquest impost, però tampoc pot recuperar cap IVA que suporti a les seves compres. Mentre es compleixin els requisits, no és possible renunciar a aplicar les exempcions, encara que, a vegades, aquest fet pot perjudicar una entitat perquè l'IVA suportat no seria recuperable, i això li pot suposar un cost afegit.

Pel que fa a les **entitats amb forma jurídica d'associacions**, tot i que siguin entitats sense ànim de lucre, queden subjectes a l'IVA mentre lliurin béns o serveis, fins i tot si van adreçats a les seves persones sòcies.

No obstant això, hi ha determinades rendes que quedarien exemptes de l'impost, com ara les representacions teatrals, coreogràfiques, musicals, cinematogràfiques i audiovisuals. Per tant, és possible que en una associació hi hagi activitats que estiguin subjectes a l'IVA i altres que n'estiguin exemptes: en aquests casos, s'haurà d'aplicar la prorrata d'IVA.

En relació amb les quotes que paguen les persones sòcies, no es tracta d'una activitat econòmica, atès que l'associació no estaria proveint béns o serveis a la persona sòcia. En conseqüència, aquestes quotes no estan subjectes a l'IVA i són rendes exemptes a l'impost sobre societats.

Ara bé, si una persona sòcia rebés algun servei pel fet de pagar una quota, o si l'import d'aquestes quotes no es destina a la finalitat (objecte social) de l'entitat, aleshores la quota comportaria IVA.

Es tracta d'un tema fiscalment complicat, ja que cal determinar si aquests ingressos per quotes es destinen a rebre serveis de l'associació o bé només a contribuir al fet que l'entitat dugui a terme les seves finalitats.

Els tipus impositius d'aquest impost són els següents:

- Tipus general: **21 %**
- Tipus reduït: **10 %**
- Tipus superreduït: **4 %**

També s'apliquen el 5 %, el 2 % i el 0 % en determinades operacions:



ANAR A L'ENLLAÇ
Tipus d'impostos de l'IVA

Finalment, hem de considerar específicament l'**aplicació del tipus d'IVA en el cas dels serveis prestats per artistes, intèrprets, directors i persones tècniques**. Des de l'1 de gener de 2019 s'ha recuperat l'aplicació del **tipus reduït d'IVA del 10 %**, però només en els casos que compleixen els requisits següents:

- **Pel que fa a la persona que presta el servei:** ha de ser persona física (les persones jurídiques tributen al 21 %) i no és rellevant que pugui tenir contractades laboralment altres persones artistes per prestar aquest servei.
- **Respecte a la persona destinatària del servei:** el servei s'ha de prestar "als organitzadors d'obres teatrals i musicals" (això inclou entitats públiques, associacions, empreses propietàries de sales de festes o qualsevol empresa que ocasionalment organitzi la representació d'obres teatrals o musicals); en el cas que els serveis es prestin a entitats que no assumeixin l'organització de l'obra o que només es limitin a tasques de mediació, tributaran al 21 %.
- **Pel que fa al tipus de servei artístic prestat:** ha d'estar referit a obres teatrals o musicals, sense que tingui cap transcendència el lloc de l'actuació, ni el procediment per determinar l'import de la contraprestació econòmica, ni la finalitat específica que vulgui assolir l'organitzador de l'obra (per exemple, festes populars o actes lúdics gratuïts).

En diverses consultes, l'Agència Tributària ha establert que concretament tributaran al 10 % els serveis artístics de guinyol i de teatre de titelles, els contacontes i els recitals de poesia durant un concert.

En canvi, estima que tributarà al 21 % l'activitat de màgia, pel fet de no considerar-se obra teatral.

IRPF

L'IRPF és l'impost que grava el que guanyen **les persones físiques**, però, en la mesura que l'entitat persona jurídica o la persona física autònoma pagui per la seva feina a persones treballadores al seu servei o a altres professionals externes, tindrà l'obligació de retenir una part d'aquestes retribucions i de liquidar-la a l'Agència Tributària.

/ IMPORTANT

**ÉS MOLT IMPORTANT
GESTIONAR CORRECTAMENT
AQUESTES RETENCIONS,
PERQUÈ L'ENTITAT O PERSONA
FÍSICA AUTÒNOMA PAGADORA
N'ÉS LA RESPONSABLE.**



RETENCIONS A COMPTE DE L'IRPF

Les persones pagadores de retribucions a persones físiques per la seva feina adquireixen el rol de recaptadores dels pagaments a compte (retencions) que aquestes persones faran constar posteriorment en les respectives declaracions anuals de l'IRPF.

Quan s'han practicat retencions a compte de l'IRPF sobre retribucions pagades, cal presentar:

Declaració censal (036) per comunicar l'alta o baixa de la persona física autònoma o l'entitat com a retenidora.

Trimestralment, el model 111 acompanyat de l'ingrés de l'import de les retencions practicades.

Anualment, el model 190, on es comunicaran a l'Agència Tributària les dades de les persones perceptores de les retribucions, el tipus de retribució pagada i la retenció a compte de l'IRPF practicada i prèviament ingressada al tresor públic.

A més, cal proporcionar anualment a cada persona perceptora un certificat de les retribucions i de les retencions efectuades.

El grup més important que reflecteix una retenció a compte de l'IRPF a les seves factures el conformen les persones professionals autònomes donades d'alta als epígrafs d'activitats professionals i/o artístiques de l'IAE, i només l'han de practicar en les factures que emetin per a clients que siguin empreses o altres persones treballadores autònomes, mai en factures per serveis a particulars.

El tipus general que cal aplicar a la factura és del 15 %, encara que les noves persones treballadores autònomes poden aplicar un tipus reduït del 7 % durant l'any en què es donin d'alta i els dos següents.

En concret, pel que fa a les persones artistes que treballin per compte propi, a partir del 26 de gener del 2023 s'ha modificat també el tipus de retenció a compte de l'IRPF, que serà del 7 %:

- En el cas de rendiments satisfets a contribuents que desenvolupin activitats incloses en els grups 851, 852, 853, 861, 862, 864 y 869 d'activitats professionals i en les agrupacions 01, 02, 03 i 05 d'activitats artístiques de l'IAE.
- Quan la contraprestació de l'activitat professional derivi d'una prestació de serveis que, si es fes per compte d'altri, quedaria inclosa en l'àmbit d'aplicació de la relació laboral especial de les persones artistes (RD 1435/1985), sempre que, en qualsevol d'aquests supòsits:
 - Que el volum dels rendiments íntegres del conjunt d'aquestes activitats corresponents a l'any immediat anterior sigui inferior a 15.000 €.
 - Que representi més del 75 % de la suma dels rendiments íntegres de les activitats econòmiques i del treball obtinguts pel contribuent en l'exercici esmentat.

Per poder aplicar aquest tipus de retenció del 7 %, **les persones artistes contribuents hauran de comunicar a la persona pagadora dels rendiments la concurrència d'aquestes circumstàncies.**

En relació amb els **tipus de retenció a compte aplicables als rendiments obtinguts per la cessió dels drets de la propietat intel·lectual de les persones artistes, serà del 15 %.**

D'altra banda, **si l'entitat o professional o artista exerceix l'activitat en un local o immoble llogat a una tercera persona**, resta obligada a practicar les retencions d'una part de l'import a pagar, i a ingressar l'import retingut a l'Agència Tributària:

- En els lloguers, trimestralment cal utilitzar el model 115; el resum anual és el model 180, en el qual s'haurà d'informar de les dades i de la referència cadastral de l'immoble.
- Cal comunicar al cens de l'Agència Tributària les altes i baixes com a retenidor i a lliurar el corresponent certificat de retencions.
- El tipus de retenció aplicable és del 19 %.
- Hi ha algunes excepcions en aquesta obligació de retenir. En certs casos, per poder aplicar l'excepció, caldrà que la propietat acrediti amb un certificat el motiu pel qual no s'hagi de practicar cap retenció.



PAGAMENTS FRACCIONATS A COMPTE DE L'IRPF PER LES PERSONES FÍSQUES AUTÒNOMES (MODEL 130/131)

Estan obligades a calcular i presentar els pagaments fraccionats de l'IRPF els professionals o artistes que duen a terme **activitats professionals i/o artístiques, llevat que almenys el 70 % dels seus ingressos siguin amb retenció** (factures emeses amb retenció a compte de l'IRPF).

En el cas de resultar obligada a presentar-lo, cal declarar el rendiment net o benefici de l'exercici acumulat fins al moment del pagament. Així doncs, el model 130 del primer trimestre es calcularà considerant el rendiment net de l'activitat de l'1 de gener al 31 de març, el corresponent al segon trimestre es calcularà prenent com a base el resultat net de l'1 de gener al 30 de juny, i així successivament. Per tant, és acumulatiu.

En el cas que el rendiment net sigui positiu, calcularem el 20 % d'aquest rendiment net, que ens donarà l'import a ingressar al tresor públic. Si el resultat fos negatiu (pèrdues), es posaria el valor zero i no pagaríem res.

En el cas de les declaracions dels trimestres segon, tercer i quart, cal incloure la suma dels imports dels models 130 anteriors que hàgim satisfet. I també caldrà incloure els imports de les retencions que hàgim sofert durant l'exercici.

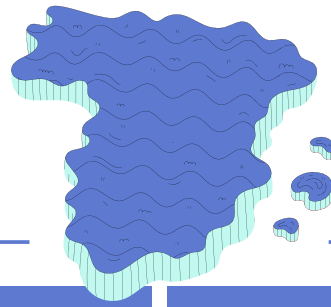
Mitjançant aquesta autoliquidació es declara el benefici acumulat de l'activitat econòmica fins aquell moment i s'ingressa, si escau, un percentatge d'aquest benefici a compte de la futura declaració anual de l'IRPF, que serà quan es determini finalment l'import definitiu d'aquest impost.

DECLARACIÓ ANUAL SOBRE L'IRPF (MODEL 100)

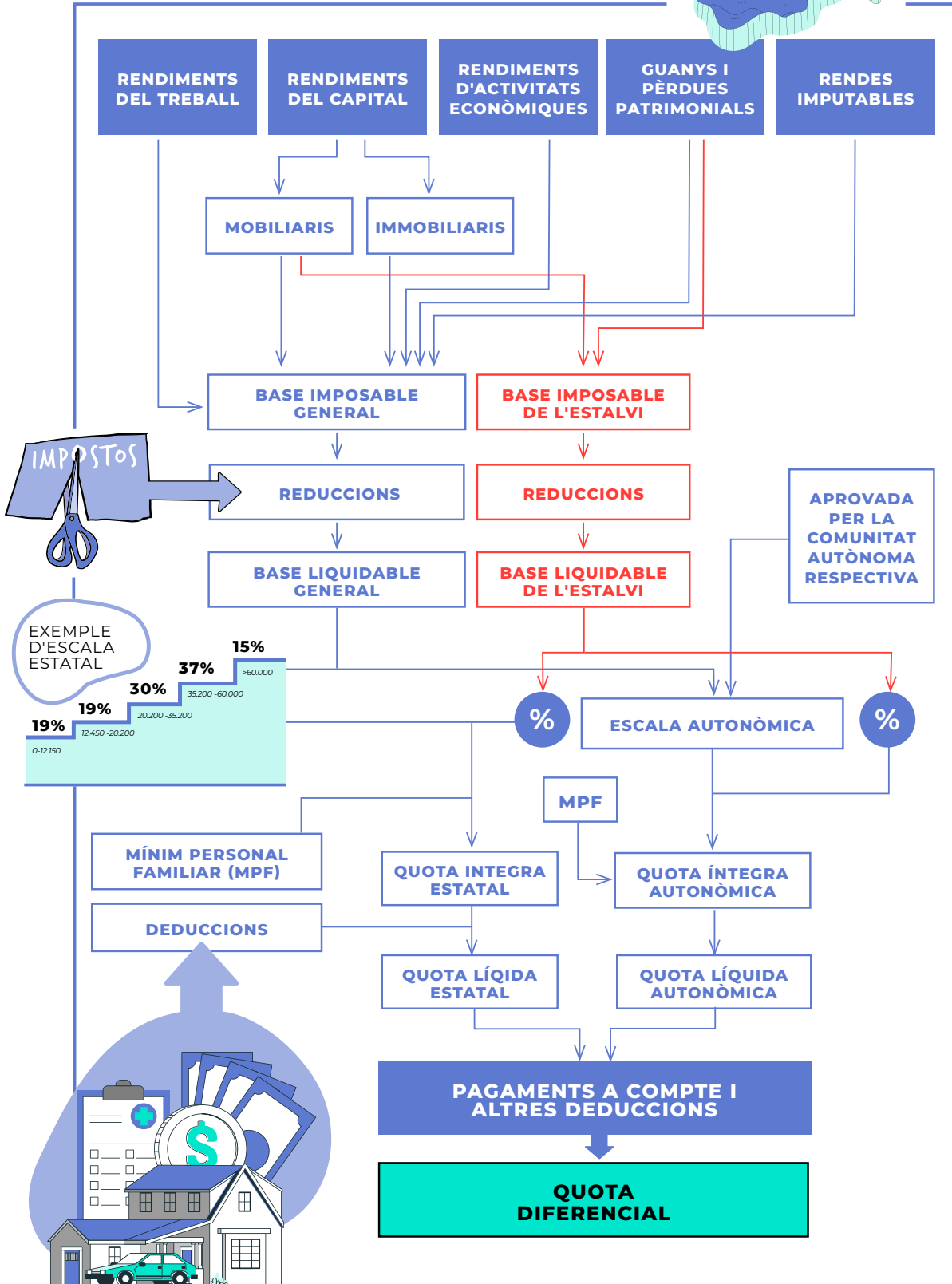
L'IRPF és un impost que grava la renda que s'ha obtingut al llarg d'un any natural, tenint en compte les circumstàncies personals i familiars de cada persona contribuent.

En el cas de les persones professionals i artistes autònomes, en aquesta autoliquidació s'han de declarar els rendiments nets de les activitats econòmiques que s'han dut a terme. Aquesta informació mai apareix a l'esborrany de la renda ni a les dades fiscals que ens facilita l'Agència Tributària.

A la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'IRPF es regula expressament l'**obligació de totes les persones treballadores autònomes que hagin estat d'alta al RETA de presentar la declaració anual sobre l'IRPF** (fins i tot, si no s'han obtingut rendiments per activitats econòmiques o només han estat pocs dies d'alta; resulta irrellevant que els rendiments anuals a declarar siguin alts o baixos).



ESQUEMA DE LIQUIDACIÓ DEL IRPF



IMPOST SOBRE SOCIETATS

L'IS és l'impost que grava el benefici que ha tingut una persona jurídica en l'exercici econòmic. La tributació es fa sobre el resultat de l'exercici, no sobre el total d'ingressos obtinguts.

I EL RESULTAT DE L'EXERCICI = INGRESSOS – DESPESES

A partir del 2023, el tipus impositiu de l'IS és del 23 % per a entitats amb un import net de la xifra de negocis de l'any anterior inferior a 1 milió d'euros.

És l'únic model de declaració que no té data fixa de presentació, atès que depèn de la data de finalització de l'exercici econòmic que l'entitat tingui fixada en els seus estatuts. L'IS es liquida mitjançant el model 200 i la data de presentació serà, un cop passats sis mesos des de la data de finalització de l'exercici, entre l'1 i el 25 del mes següent.

Per exemple, per a les entitats que tanquen l'exercici el 31 de desembre, serà al juliol.

Únicament en el cas que el càlcul de l'IS sortís a pagar, durant l'any següent s'hauran de fer també tres pagaments a compte mitjançant el model 202 (octubre, desembre i abril següents).

L'esquema de l'IS seria el següent:

RESULTAT COMPTABLE

(+/-) ajustaments extra comptables:

= BASE IMPOSABLE PRÈVIA

(-) compensació de la base imposable negativa d'exercicis anteriors

= BASE IMPOSABLE

(X) tipus de gravamen

= QUOTA ÍNTEGRA

(-) deduccions i Bonificacions

= QUOTA LÍQUIDA

(-) retencions i ingressos a compte

= QUOTA DE L'EXERCICI PER INGRESSAR O PER RETORNAR

(-) pagaments fraccionats

= QUOTA DIFERENCIAL

= LÍQUID PER INGRESSAR O PER RETORNAR

SUBJECTES PASSIUS	TIPUS
Tipus general	25 %
Entitats sense finalitats lucratives que no reuneixen requisits de la Llei 49/2002	25 %
Cooperatives fiscalment protegides (resultat extracooperatiu)	25 %
A partir de l'1-1-2023: tipus de gravamen reduït per a les entitats amb import net de la xifra de negocis del període impositiu immediat anterior <1 milió d'euros	23 %
Entitats de nova creació constituïdes entre l'1-1-2013 i el 31-12-2014 que facin activitats econòmiques, que, segons la DT 22a de la LIS, poden continuar aplicant el tipus establert a la DA 19a de l'RD legislatiu 4/2004, en el primer període impositiu en què la base imposable resulti positiva i en el següent: per la part de la base imposable restant	20 %
Cooperatives fiscalment protegides (resultat cooperatiu)	20 %
Entitats sense finalitats lucratives que sí que compleixen la Llei 49/2002	10 %

3.4. Les declaracions informatives

Sempre que s'hagin fet determinades operacions, cal presentar a l'Agència Tributària una sèrie de declaracions informatives.

La més usual és la que presentem amb el model 347. **El model 347 és la declaració informativa d'operacions amb tercers persones**, i serveix per detectar possibles fraus. Cal informar sobre compres, vendes i subvencions que, en conjunt al llarg de l'any natural i amb un mateix proveïdor, deutor o Administració pública, **hagin superat la xifra de 3.005,06 euros**.

Es presenta durant el mes de febrer de l'any immediatament posterior. Els imports, dins d'aquest model, es desglossen per trimestres.

El criteri d'inclusió de les subvencions és la data quan s'han cobrat. A les compres i vendes, el criteri és la data de cada factura. Si l'entitat presenta declaracions de l'IVA, s'han d'incloure en el trimestre que s'hagin declarat. I si no hi ha operacions a declarar, no cal presentar la declaració.

3.5. Quadre resum

Sempre que s'hagin fet determinades operacions, cal presentar a l'Agència Tributària una sèrie de declaracions informatives.

La més usual és la que presentem amb el model 347. **El model 347 és la declaració informativa d'operacions amb tercers persones**, i serveix per detectar possibles fraus. Cal informar sobre compres, vendes i subvencions que, en conjunt al llarg de l'any natural i amb un mateix proveïdor, deutor o Administració pública, **hagin superat la xifra de 3.005,06 euros**.

Es presenta durant el mes de febrer de l'any immediatament posterior. Els imports, dins d'aquest model, es desglossen per trimestres.

El criteri d'inclusió de les subvencions és la data quan s'han cobrat. A les compres i vendes, el criteri és la data de cada factura. Si l'entitat presenta declaracions de l'IVA, s'han d'incloure en el trimestre que s'hagin declarat. I si no hi ha operacions a declarar, no cal presentar la declaració.



IMPOST	TRIMESTRAL	ANUAL
IVA	303	390
IRPF	111	190
IRPF LLOGUERS	115	180
RESULTAT PROFESSIONALS	130	RENDA
RESULTAT EMPRESES		IMPOSTOS SOCIETATS

04

OBLIGACIONS COMPTABLES

Qui té l'obligació de dur la comptabilitat d'una empresa?

Tot empresari està obligat per llei a portar la comptabilitat del negoci.

L'article 25 del Codi de comerç diu que "Tot empresari haurà de portar una comptabilitat ordenada, adequada a l'activitat de la seva empresa que permeti un seguiment cronològic de totes les seves operacions, així com l'elaboració periòdica de balanços i inventaris (...)".

Els llibres comptables obligatoris són: el llibre diari i el llibre d'inventari, i els comptes anuals.

A més, el fet d'estar subjectes a l'impost de societats obliga a dur una comptabilitat per partida doble (deure/haver) i ajustada a un pla comptable.

El més recomanable en el cas d'empreses és tenir un programa informàtic de comptabilitat o encarregar aquesta gestió comptable a una gestoria externa.

Persones treballadores autònomes o per compte propi

Les persones autònomes i treballadores per compte propi estan obligades, com a mínim, a portar i tenir al dia una sèrie de llibres de registre, que són:

- Llibre de registre de vendes i ingressos.
- Llibre de registre de compres i despeses.
- Llibre de registre de béns d'inversió.

L'Agència Tributària permet gestionar els llibres de registre de l'IRPF i de l'IVA de manera conjunta i disposa de les plantilles oficials següents:



ANAR A L'ENLLAÇ
Llibres de registre

Les transaccions que s'hi incloguin han d'estar ordenades en ordre cronològic, i han de reflectir a simple vista en quin ordre es van dur a terme.

No tenir aquests llibres pot comportar problemes burocràtics amb l'Agència Tributària i les sancions econòmiques corresponents.

Quines dades obligatòries ha d'incloure el llibre de registre de vendes i ingressos?

Perquè un llibre de registre de vendes i ingressos tingui validesa legal total, les pàgines han d'incloure obligatòriament les dades següents:

- Data de cada transacció, ja que han d'estar inserides en ordre cronològic.
- Numeració de la factura que identifica la transacció en qüestió, i sèrie, si escau.
- El concepte, que ha de ser aclaridor i no ha de deixar cap dubte sobre quin ha estat l'objecte de la transacció econòmica.
- Quantia de cada venda o ingrés.
- El tipus o percentatge de l'IVA repercutit que cal tornar a l'Agència Tributària al final del trimestre mitjançant el model 303.

A més, en el llibre de registre de vendes i ingressos han de quedar perfectament identificats tant la persona venedora o prestadora de serveis com qui els adquireix, així com altres dades d'índole econòmica, com ara el desglossament de l'IVA agregat o la forma de pagament en cada cas. També cal que aparegui l'import de cada transacció abans de l'aplicació d'impostos.

Quin contingut ha de tenir el llibre de registre de factures rebudes?

No hi ha gaires canvis respecte al que s'exigeix per al llibre registre de factures emeses. La normativa tributària ens diu que als assentaments han de constar les dades següents:

- Número de recepció de la factura o d'ordre d'entrada.
- Número de factura.
- Data d'expedició.
- Data de les operacions (si és diferent de l'anterior).
- Nom i cognoms, raó social o denominació completa i NIF de qui l'emet (la persona proveïdora).
- Base imposable.
- Tipus impositiu.
- Quota tributària.
- Quota deduïble.
- Total a pagar.

05 FACTURACIÓ



Marc jurídic

- Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit
- Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre el valor afegit
- Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

Obligació d'emetre factures

Les empreses i les persones professionals i artistes estan obligades a expedir factura i còpia d'aquesta pels lliuraments de béns i prestacions de serveis que facin en el desenvolupament de la seva activitat, així com conservar-ne una còpia.

En qualsevol cas, **les empreses i les persones professionals i artistes estan obligades a emetre una factura en els supòsits següents:**

- Quan la persona destinatària sigui empresari o professional o artista i actuï com a tal.
- Quan la persona destinatària de l'obligació així ho exigeixi per a l'exercici de qualsevol dret de naturalesa tributària.
- En exportacions de béns exemptes d'IVA (llevat de les dutes a terme en botigues lliures d'impostos).
- En lliuraments intracomunitaris de béns exemptes d'IVA.
- Quan la persona destinatària sigui una Administració pública o una persona jurídica que no actuï com a empresa o professional.
- En determinats lliuraments de béns objecte d'instal·lació o muntatge abans de la seva posada a disposició quan s'ultimi en el territori d'aplicació de l'IVA.
- En vendes a distància i lliuraments de béns objecte d'impostos especials quan s'entenguin efectuades en el territori d'aplicació de l'impost.

Contingut d'una factura

- Número i, si escau, sèrie.
- Data d'expedició.
- Data de l'operació si és diferent de la data d'expedició de la factura.
- NIF i nom i cognoms, raó o denominació social de qui l'expedeix.
- Identificació dels béns lliurats o dels serveis prestats.
- Import de la transacció.
- Tipus impositiu, i opcionalment si escau, l'expressió "IVA inclòs".
- Contraprestació total.
- En les factures rectificatives, la referència a la factura rectificada.
- Si escau, alguna de les circumstàncies següents: menció a la factura mateixa; operació exempta, facturació per destinatari, inversió del subjecte passiu, etc.

Obligació de conservar les factures

Les persones empresàries, les professionals i les artistes han d'expedir i entregar factures, així com conservar les factures i justificants que tinguin relació amb les seves obligacions tributàries, durant el termini de prescripció de **4 anys**, segons l'article 29.2.e de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària i l'article 165.1 de la Llei 37/1992 esmentada anteriorment).

Tant les factures emeses (ingressos) com les factures rebudes (despeses) s'han d'arxivar per ordre cronològic i coincidir amb els assentaments corresponents fets en els llibres de registre respectius.

Retencions i ingressos a compte

Són les quantitats que la persona pagadora d'una renda, dinerària o en espècie, detreu d'aquesta i ingressa en el tresor públic.

Aquests ingressos són una bestreta de la quota de l'IRPF que haurà de pagar la persona perceptora de les rendes.

La pagadora d'una renda en espècie ha d'efectuar l'ingrés a compte i pot repercutir-ho o no a la perceptora de la renda.

Tenen l'obligació de practicar retenció les persones físiques amb rendiments d'activitats professionals i/o artístiques, seguint l'esquema següent:

- L'obligada a practicar la retenció i ingressar-la al tresor públic és la pagadora de la renda.
- L'emissora d'una factura ha d'indicar a la factura el tipus o percentatge de la retenció a aplicar. Però qui és responsable de l'ingrés de les retencions davant de l'Agència Tributària és la persona que rep la factura i no qui l'ha emès.

Tipus impositius o percentatges de retenció d'IRPF a aplicar a les factures:

CLASE DE RENTA	PROCEDENCIA	TIPO APLICABLE 2024	MOD. RESUMEN ANUAL-2023	CLAVE I SUBCLAVE
Actividades profesionales	<p>Desde 26 de enero de 2023, los contribuyentes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • que desarrollen actividades incluidas en los epígrafes 851, 852, 853, 861, 862, 864 y 869 de la Sec. 2ª del IAE. • que desarrollen actividades incluidas en las agrupaciones 01, 02, 03 y 05 de la Sec. 3ª del IAE, • O cuando la contraprestación de dicha actividad derive una prestación de servicios que, si se realizase por cuenta ajena, quedaría incluida en la relación laboral especial de las personas artistas que desarrollan su actividad en las artes escénicas, audiovisuales y musicales, así como de las personas que realizan actividades técnicas o auxiliares necesarias para el desarrollo de dicha actividad <p>Siempre que, en cualquiera de los supuestos previstos anteriormente, el volumen de Rendimientos Integros de tales actividades en el ejercicio anterior:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sea inferior a 15.000 euros, y además - Represente más del 75% de la suma de los Rendimientos Integros de AA.EE. y del trabajo obtenidos por el contribuyente en dicho ejercicio 	7 por 100	190	G.04
	(*) Profesionales de nuevo inicio (en el año de inicio y en los dos siguientes) (art. 101.5.a) LIRPF y 95.1 RIRPF).	7 por 100	190	G.03
	Rendimientos derivados de la cesión del derecho a la explotación de la imagen, cuando éstos tengan para su perceptor la calificación de rendimientos derivados de su actividad profesional.	24 por 100		G.08

Pel que fa a la retenció aplicable sobre els rendiments obtinguts procedents de la propietat intel·lectual (art. 101.9 de la LIRPF), amb caràcter general és del 15 %, excepte quan resulti d'aplicació el tipus del 7 % previst a l'article 101.3 o 101.5 de la LIRPF, que aleshores és del 7 %.

06

LA FACTURACIÓ ELECTRÒNICA



Factura electrònica obligatòria

En els terminis que s'indiquen a continuació des que es produeixi l'aprovació del desplegament reglamentari del que disposa l'article 12 de la Llei 18/2022, de 28 de setembre, de creació i creixement d'empreses, és **obligatori expedir factura electrònica** quan el destinatari de l'operació sigui empresa o professional:

- En el **termini d'1 any des que s'aprovi el Reglament** que regula la factura electrònica per als empresaris i professionals amb **volum d'operacions superior a 8.000.000 euros**.
- En el **termini de 2 anys des de l'aprovació del Reglament** que regula la factura electrònica per als empresaris i professionals amb **volum d'operacions inferior a 8.000.000 euros**.

El desplegament reglamentari esmentat està recollit en un projecte de Reial decret que desenvolupa la Llei 18/2022 pel que fa a la facturació obligatòria entre empreses i professionals. (Aquest text va ser sotmès a informació pública el 20 de juny de 2023.)

Per a les persones físiques autònomes, per tant, la factura electrònica serà obligatòria com molt aviat l'any 2026.

Aquesta nova regulació de la factura electrònica només ens afecta si som persones treballadores autònomes i facturem a clients que són empreses o altres persones treballadores autònomes. L'obligació, per tant, no afecta la facturació a particulars, ni tampoc quan facturem a empreses o independents que no resideixen a Espanya. No afecta tampoc operacions Intracomunitàries ni d'exportació i importació.

Què és la factura electrònica?

Hi ha dues maneres d'entendre la factura electrònica, també coneguda com a e-factura (o efactura).

La primera, de caràcter genèric, és la que recull el Reglament de facturació (article 9 de l'RD 1619/2012, de 30 de novembre): la factura electrònica és aquella factura “que s'ajusti al que estableix aquest reglament i que hagi estat expedida i rebuda en format electrònic”.

És genèrica perquè, segons l'Agència Tributària en el Manual d'activitats econòmiques, per *format electrònic* s'entén una factura generada en format PDF, DOC (com el de Word) o XML. I hi afegeix: “Que reemplaça el document en paper, i conserva el mateix valor legal amb unes condicions de seguretat”.

La segona manera d'entendre-la és més restringida, perquè exclou els formats electrònics més populars entre persones autònomes i empreses, com ara PDF, Excel o Word. I només accepta les factures electròniques d'un format molt específic, conegut com a *format estructurat*. Per exemple, l'XML, que és el que es fa servir per fer factures electròniques a l'Administració pública.

El reglament de factura electrònica que ens afecta com a persones treballadores autònomes es refereix a aquest darrer tipus de factura.

Beneficis de la factura electrònica per a les persones autònomes

La digitalització de la gestió del negoci sempre és un avantatge, atès que atura els errors humans, facilita l'emmagatzematge de les factures i accelera el cicle de facturació dins d'un context —el B2B— caracteritzat per cicles llargs de compravenda.

Però, més enllà d'aquests avantatges, el benefici principal de la factura electrònica per a nosaltres és que posa límit a la morositat.

I això cal destacar-ho, ja que les persones que pateixen més la morositat dels seus clients són les autònomes i les pimes (per aquest ordre).

Amb la implantació de la factura electrònica, l'Administració pública pot controlar si es compleixen els terminis de pagament en el sector privat (actualment de 60 dies com a màxim des del lliurament o prestació del producte o servei).

Quins són els requisits de la factura electrònica?

Segons el projecte del Reglament de facturació electrònica, la factura electrònica ha de complir els **requisits específics següents**:

- Tenir un **format estructurat**, com ara XML, UBL, Facturae, EDIFACT. Les factures en PDF, Word o Excel no tenen format estructurat; per tant, no són vàlides.
- Tenir un **codi únic per factura** que identifiqui el NIF de l'emissor, el número i la sèrie de la factura, i la data d'emissió.



Juntament amb aquests requisits específics, la factura electrònica ha de complir els requisits d'autenticitat i integritat que ha de tenir qualsevol factura:

- El concepte *autenticitat* es refereix a l'origen de la factura: cal identificar clarament qui és l'emissor.
- El concepte *integritat* al·ludeix al contingut: cal garantir que la factura no ha estat modificada.

Per assegurar que aquests requisits es compleixen, el programa de facturació electrònica ha de fer servir un dels mètodes següents: una signatura electrònica avançada, un intercanvi de dades electròniques (EDI) o una altra forma prèviament validada per l'Agència Tributària.

En aquest sentit, els programes informàtics de factura electrònica prenen una gran importància, perquè la normativa els obliga a complir uns requisits tècnics determinats.



Altres obligacions vinculades amb la factura electrònica (persones autònomes)

Segons el projecte del nou Reglament de factura electrònica, com a persona autònoma hem de complir altres obligacions.

Com a emissora de la factura electrònica:

- Hem d'enviar-ne una còpia a l'Agència Tributària a través d'una solució pública de facturació electrònica (encara per desenvolupar).
- Els nostres clients poden sol·licitar-nos una còpia de les factures en un termini de 4 anys a comptar de la data d'emissió, i sense que això suposi cap cost per a elles.

Com a **receptora de la factura electrònica** —és a dir, com a client—, hem de comunicar els diferents estats de la factura als nostres proveïdors. Això significa informar:

- El moment en què hàgim fet el pagament efectiu de la factura (amb la data).

A més, no podem obligar els nostres proveïdors a utilitzar un programari de facturació electrònica en particular.

07 OBLIGACIONS LABORALS

Tant les empreses persones jurídiques com les persones treballadores autònomes estan subjectes a la legislació laboral i de la Seguretat Social pel que fa al personal assalariat al seu servei.

Les obligacions de gestió laboral més rellevants són les següents:

- Amb la TGSS: gestionar el **CCC que ens identifica com a empresa amb personal al nostre servei**. En el cas de personal assalariat artista i no artista: caldrà un CCC específic pels artistes, ateses les seves peculiaritats en la cotització com a col·lectiu específic dins del RGSS.
- Davant la TGSS: causar les **altes, baixes i variacions de dades** de les persones assalariades en els terminis legalment previstos:

Altes: sempre de forma prèvia, amb una anticipació màxima de **60 dies**.

Baixes: fins a **3 dies naturals** posteriors (també es poden comunicar abans de la data de la baixa).

Variacions de dades: fins a **3 dies naturals** posteriors.

- Redactar el **contracte de treball** conforme a la normativa laboral vigent (conveni col·lectiu d'aplicació, TRET i disposicions legals concordants). Una vegada signat, cal registrar-lo al SEPE mitjançant Contrat@ en el termini de 10 dies des de l'inici del contracte i la prestació laboral.
- Confeccionar mensualment les **nòmines** de les persones treballadores i pagar-les dins del termini fixat pel conveni col·lectiu d'aplicació, si escaigués.

A les nòmines cal que reflectim els diferents conceptes d'abonament —salarials i extrasalarials—, la base de cotització a la Seguretat Social i la deducció de l'aportació de la persona treballadora a la Seguretat Social (que cal ingressar a la TGSS conjuntament amb l'aportació de l'empresa), així com la retenció a compte de l'IRPF que legalment correspongui (model 145, a emplenar i lliurar a l'empresa per la persona treballadora).

També hem de **lliurar a les persones treballadores el certificat d'ingressos i retencions per a la declaració anual sobre l'IRPF.**

- Presentar les dades i liquidar a la TGSS les quotes de cotització mensuals (aportació de l'empresa + aportació de la persona treballadora) de les persones assalariades, dins del mes següent al de la meritació i a través del sistema legalment previst (Sistema RED).

A més de les descrites, la legislació vigent imposa altres obligacions de gestió de caràcter sociolaboral que cal complir:

Prevenió de riscos laborals

Les empreses estan obligades a garantir la seguretat i la salut de les persones treballadores al seu servei, avaluant i prevenint els riscos laborals dels diferents llocs de treball, incloent-hi l'assetjament laboral, sexual i per raó de sexe o orientació sexual.

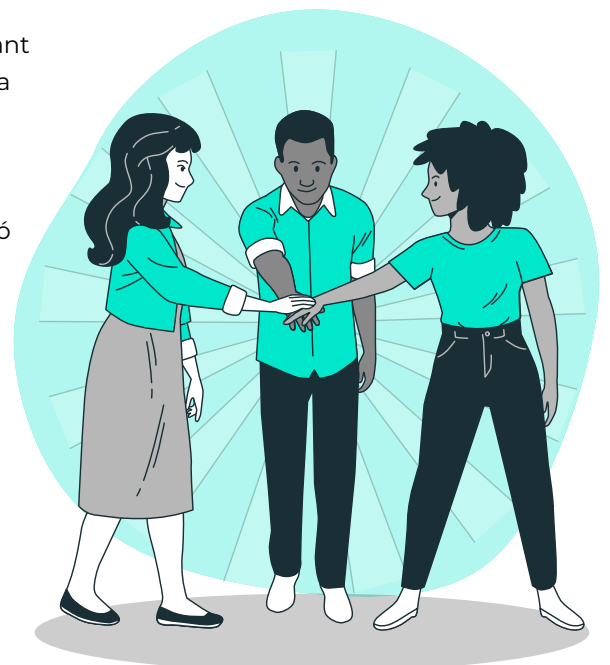
Això implica **desenvolupar un pla de prevenció, fer l'avaluació de riscos, informar i formar el personal assalariat sobre aquests riscos i les mesures de prevenció adoptades, i vigilar la seva salut** (Llei 31/1995, de prevenció de riscos laborals).

Les empreses amb menys de 25 persones treballadores poden autogestionar-se en matèria de prevenció de riscos laborals (<https://www.prevencion10.es/>), però el més aconsellable és contractar aquest servei amb un servei de prevenció aliè que ens doni les pautes de seguiment constant de l'activitat preventiva i ens mantingui la documentació i la formació obligatòries sempre actualitzades.

En cas contrari, es pot cometre una infracció greu tipificada en la Llei sobre infraccions i sancions en l'ordre social (sanció de 2.451 € a 49.180 € aproximadament).



ANAR A L'ENLLAÇ
Previsions



Assegurança en el conveni col·lectiu

Alguns convenis col·lectius sectorials preveuen la contractació obligatòria d'una assegurança que cobreixi les indemnitzacions a les persones treballadores, normalment en cas d'accidents de treball amb resultat d'incapacitat permanent, mort i altres possibles contingències.

En cas contrari, la responsabilitat empresarial podria consistir a fer front la indemnització que no es va assegurar.

Control horari i registre de jornada

Des del 2019 les empreses tenen l'obligació de **controlar que les persones treballadores registrin diàriament la jornada laboral** realment feta, incloent-hi horaris d'inici i finalització de l'activitat laboral, absentisme i hores extres, si escaigués.

Els registres de jornada s'han de **guardar almenys durant els 4 anys següents, i s'han de tenir al dia i a disposició de la ITSS.**

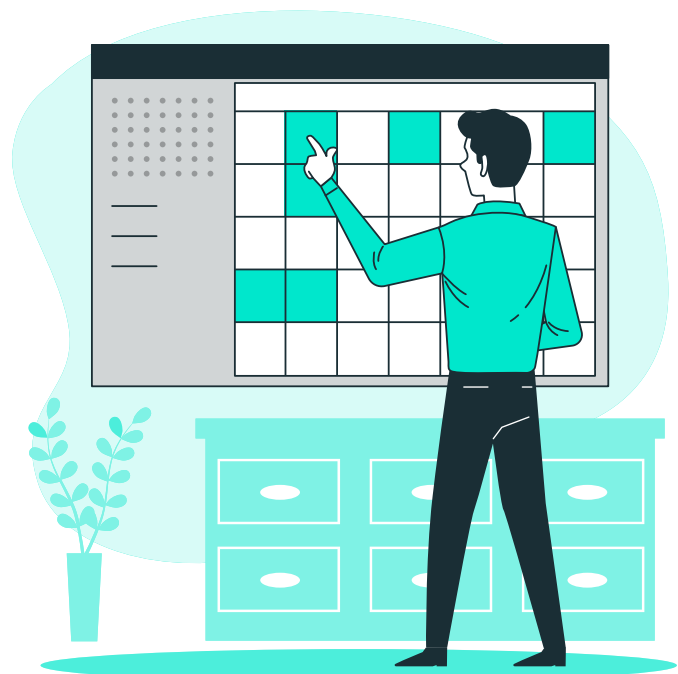
En cas contrari, es pot cometre una infracció greu tipificada en la Llei sobre infraccions i sancions en l'ordre social (sanció de 751 € a 7.500 € per persona treballadora).

Acord de teletreball

En el cas que la persona treballadora **teletreballi en un mínim del 30 % de la jornada laboral en un període de referència de tres mesos**, és obligatori formalitzar un acord específic, pactat i signat per l'empresa i la persona treballadora, i registrar-lo al SEPE, d'acord amb el que preveu la Llei 10/2021, de 9 de juliol, de treball a distància.

Calendari laboral

L'Estatut dels treballadors vigent estableix l'obligació de les empreses d'elaborar un **calendari laboral anual**, en el qual s'ha de detallar l'horari de treball, els dies laborables, els dies festius i les vacances. Addicionalment, el calendari s'ha d'exposar en un lloc visible al centre de treball.



Registre retributiu

Des de l'abril de 2023 cal elaborar un **registre detallat de les retribucions de les persones assalariades al nostre servei, classificades per gènere i grup o categoria professional**, amb l'objectiu d'assegurar la igualtat salarial i prevenir la discriminació en l'àmbit salarial.

Tant el Ministeri d'Igualtat com la Generalitat de Catalunya ofereixen plantilles per poder confeccionar aquest registre retributiu, que s'ha d'enllestir una vegada finalitzat cada any natural:



ANAR A L'ENLLAÇ
Igualtat en empreses



ANAR A L'ENLLAÇ
Igualtat de tracte

El registre retributiu s'ha de fer amb **independència del nombre anual de treballadores, del seu sexe i del seu gènere**.

En cas contrari, es pot cometre una infracció greu tipificada en la Llei sobre infraccions i sancions en l'ordre social (sanció de 751 € com a mínim a 7.500 € per persona treballadora; es pot arribar fins i tot a l'import de 187.515 € en el cas que es detecti desigualtat).

Protecció de dades

La Llei Orgànica de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals (LOPDGDD) i el Reglament general de protecció de dades de la Unió Europea (RGPD) estableixen l'obligació de contractar un servei professional que implementi totes les mesures per garantir la **correcta gestió de la protecció de dades** necessària a l'empresa.

Igualment, preveuen la **necessitat d'implementar mesures que garanteixin la privacitat i la seguretat de les dades personals de les persones treballadores**.

En cas contrari, es pot cometre una infracció greu tipificada en la Llei sobre infraccions i sancions en l'ordre social (sanció fins a 225.018 € aproximadament).

També es preveu l'elaboració i el compliment d'un **protocol de desconnexió digital** de les persones treballadores. En el cas de no tenir-lo, es podria cometre una infracció greu (sanció de 751 € a 7.500 € aproximadament).

Desplaçaments internacionals

Abans de desplaçar persones treballadores a països membres de la UE, l'Espai Econòmic Europeu o Suïssa, les empreses han de notificar-ho i sol·licitar a la TGSS, mitjançant el model TA-300, el formulari A1 (màxim per a 24 mesos, indicant-hi obligatòriament les dates d'inici i finalització del desplaçament) per assegurar-los la cobertura de la Seguretat Social.

Això serveix per acreditar que la persona treballadora està subjecta a la normativa espanyola de la Seguretat Social i que, per tant, no ha de cotitzar en el país de destinació.

Empreses de 50 persones treballadores o més

En el cas que l'empresa tingui 50 o més persones treballadores al seu servei, a més a més hauran de complir les obligacions de tenir un pla d'igualtat, un pla LGTBI, un canal de denúncies i també la de complir amb l'obligació de reserva de llocs de treball per a persones amb discapacitat oficialment reconeguda (almenys en un 2 % de la plantilla).



08

ALTRES OBLIGACIONS ADMINISTRATIVES (SOCIETÀRIES)

Les persones jurídiques amb forma societària, i també les associacions, tenen determinades obligacions envers la gestió interna de l'entitat.

Aquestes obligacions les imposa la normativa reguladora respectiva (a títol d'exemple: Llei de societats de capital, per a les societats limitades; Llei de cooperatives de Catalunya, per a les societats cooperatives, o llibre tercer del Codi civil de Catalunya, per a les entitats associatives o les fundacions), altra normativa connexa i els mateixos estatuts de l'entitat.

També en alguns casos (recepció de subvencions de determinats imports, per exemple) tindriem obligacions derivades de la Llei de transparència.

En aquest cas, ens limitem a considerar les persones jurídiques més habituals (associacions, societats mercantils i cooperatives) i les obligacions més rellevants.

En el cas de les **associacions**, primer de tot cal redactar l'**acta fundacional i els estatuts** pels quals es regirà l'entitat; els estatuts han d'estar registrats al **Registre d'Associacions** (autonòmic o estatal, segons l'àmbit triat).

De les reunions de la junta directiva, se n'haurà d'aixecar sempre una **acta**.

També és obligatori **tenir al dia el llibre de persones sòcies i el llibre d'actes**. I, en el cas de tenir persones voluntàries que col·laborin en l'associació, és obligatori també subscriure amb elles un acord de voluntariat conforme a la Llei 25/2015, subscriure una

assegurança que cobreixi els riscos que pugui comportar l'acció voluntària i tenir al dia el llibre de persones voluntàries (model de full de compromís:



ANAR A L'ENLLAÇ
Voluntariat

Les **societats mercantils** i les **cooperatives** han de tenir igualment els seus **estatuts socials elevats a públics** (davant de notari) i degudament registrats al **Registre Mercantil** i al **Registre de Cooperatives**, respectivament.

A l'acta fundacional de la cooperativa, s'hi haurà de nomenar el Consell Rector.

Per constituir una societat, prèviament cal haver obtingut del Registre corresponent un certificat de denominació negativa, que no hi ha cap altra societat inscrita amb el mateix nom.

Pel que fa als **llibres de registre de caire societari**, així com les societats mercantils tenen l'obligació de tenir degudament legalitzats pel Registre Mercantil el llibre de persones sòcies i el llibre d'actes, les cooperatives han de legalitzar davant del Registre de Cooperatives el llibre de persones sòcies, el llibre d'actes de l'assemblea general de sòcies i el llibre d'actes del Consell Rector.



Esperem que aquesta guia us serveixi per tenir clares les característiques de les formes jurídiques més utilitzades al sector teatral.



Per escollir-ne la més adient, sempre és recomanable assessorar-se!



Un projecte de l'**Associació d'Actors i Directors Professionals de Catalunya**.

Amb el suport de l'**Institut Català de les Empreses Culturals** del Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya. Amb la col·laboració de l'SGAE, que ha cedit l'espai per aquesta formació i la col·laboració del Servei de Desenvolupament Empresarial de l'ICEC i l'SGAE.

Aquesta documentació forma part de "**Teatre 360°. Itinerari formatiu i mentories per a professionals**", una de les mesures del Pla d'Impuls de Teatre 2023-2026 de Catalunya.

Document actualitzat al febrer de 2025.

Mireu els temes tractats i els materials publicats en aquest enllaç.

 **ANAR A L'ENLLAÇ**
Materials publicats

Autoria: CONSULTORIA COOP DE MÀ SCCL.

Si teniu preguntes sobre aquest tema, recordeu que l'AADPC ofereix un servei de consultes legals, servei gratuït per a les persones associades.

Podeu trobar el formulari de petició de consulta a:

 **ANAR A L'ENLLAÇ**
Formulari de petició

Us voleu donar d'alta a l'AADPC?

Trobareu tota la informació i el formulari a:

 **ANAR A L'ENLLAÇ**
Formulari de petició

Un projecte de:



Amb el suport de:

