

DOSSIER

Comunidade de Bens (C.B.)

cadro/resumen características

COMUNIDADE DE BENS

	COMUNIDADE DE BENS
DENOMINACIÓN	Denominación da Sociedade segundo a vontade dos socios
CONSTITUCIÓN	Sen formalidades especiais (contrato privado)
Nº SOCIOS	2 ou máis socios
ACHEGAS	Diñeiro, traballo, bens ou dereitos
RESPONSABILIDADE	Persoal, mancomunada e ilimitada de todos os socios
CAPITAL	Sen límite
SEG. SOCIAL	Réxime Especial de Autónomos
FISCALIDADE	I.R.P.F.
NOTAS	Cando as comunidades de bens dedícanse á práctica de actividades mercantís reciben (en terminoloxía legal) o nome de sociedades mercantís irregulares

COMUNIDADE DE BENS

CARACTERÍSTICAS

1. CONCEPTO.

Existe comunidade de bens cando dous ou máis persoas teñen en propiedade unha cousa ou comparten como titulares un dereito que lles pertence pro indiviso. Referíndonos ao caso de que a comunidade se dea coa finalidade de realizar un traballo por conta propia, sería o suposto, en que dous ou máis persoas para a realización dunha actividade común, ou ben nunha actividade diferente, comparten como propietarios ou como titulares dun dereito un mesmo ben que lles serve de obxecto para a realización do seu traballo. (Exemplos: dúas persoas alugan un local para instalar unha barbaría; compran unha máquina cosechadora, etc.)

a) Número mínimo de socios

Dúas persoas físicas, non se require a condición de socios.

b) Capacidade legal.

A mesma exixida que para as persoas físicas, ademais requírese que teñan título suficiente de propietario ou titular da cousa ou dereito común.

Pode regular o réxime da comunidade por medio de contrato.

c) Achegas

Traballo.

Achega da parte correspondente para a adquisición do ben común.

2. OBRIGACIÓNS

- Imposto de Actividade Económica, segundo a profesión ou actividade mercantil que vaia a desenvolver.
- Alta en IVE e no IRPF.
- Licenza de apertura municipal.
- Alta nos impostos municipais.

3. DEREITOS

- Participar na administración da cousa común mediante o seu voto.
- Se o acordo da maioría dos copropietarios fose prexudicial para o destino do ben ou non houbese acordo poderá do Xuíz que decida sobre o acordo ou que nomee un administrador.
- Enajenar a súa participación, así como hipotecala, etc.
- Pedir a división do ben común, pero non poderá facelo se da mesma resultase inservible para o uso a que se destina.

4. UTILIDADE

- Beneficioso para aqueles traballadores que non desexan acollerse a ningún tipo societario.
- Fácil control da empresa se non son moitos os copropietarios.
- Menos impostos que a sociedade.
- Pode darse de alta na Seguridade Social como traballador autónomo.

5. DESVANTAGES

- Responde fronte a terceiros, non só coa súa participación, senón que tamén con todos os seus bens.
- Dificultade para atopar créditos, igual que se o solicitase unha soa persoa física.
- Responden, co seu patrimonio, das perdas.
- Utilización da cousa común, segundo o destino que lle corresponda.
- Non facer alteracións na cousa común sen o consentimento

COMUNIDADE DE BENS

COTIZACIÓN Á SEGURIDADE SOCIAL

Os socios/as da Comunidade de Bens realizan a súa cotización á Seguridade Social a través do Réxime especial de traballadores por conta propia ou autónomos.

Neste Réxime establécese unha base mínima obrigatoria e unha base máxima sobre a que se aplica o tipo de cotización establecido para os autónomos. O resultado é a cota líquida a pagar.

Ao darse de alta no Réxime de Especial de traballadores por conta propia, o empresario pode optar pola base de cotización que desexe, sempre que estea entre a base mínima e máxima establecida. En cada exercicio económico determinanse as bases máximas e mínimas de cotización á Seguridade Social na Lei de Orzamentos do Estado.

Os pagos da cotización son mensuais neste Réxime. A Seguridade Social proporcionará, de forma mecanizada, semestralmente os boletíns de cotización para simplificar a liquidación de cotas.

A liquidación e ingreso das cotas levará a cabo mediante a presentación do **boletín de cotización** ante as oficinas recadadoras (caixas de aforro, bancos, etc.), podendo domiciliar o pago en calquera das entidades financeiras que actúan como tales.

A **Orde TAS/76/2008** de 22 de xaneiro desenvolve as normas de cotización á Seguridade Social, Desemprego, Fondo de Garantía Salarial e Formación Profesional para o ano **2008**.

A partir de **1 de xaneiro de 2008** o tipo e as bases de cotización a este Réxime Especial serán os seguintes:

1. TIPO DE COTIZACIÓN

Con carácter xeral será do **29,80 %** (con I.T.)

No entanto, cando o traballador por conta propia ou autónomo optase por **non acollerse** á protección por incapacidade laboral transitoria (I.T.), o tipo de cotización será o **26,50%**.

2. BASES DE COTIZACIÓN

Base mínima: **817,20 euros mensuais (*)**.

Base máxima: **3.074,10 euros mensuais(*)**.

COTA LIQUIDA A PAGAR = BASE COTIZACION X TIPO XERAL (29,80 %)

Exemplo: Utilizando a base mínima e o tipo de cotización xeral, o resultado é:

817,20 euros x 29,80% = 243,53 euros de cota líquida a pagar.

(*) A base de cotización para traballadores/as autónomos que a 1 de xaneiro de 2008, tivesen unha idade de 50 ó mais anos estará comprendida entre as contías de **859,50 e 1.601,40 euros** mensuais

3. CONTRATACIÓN DE TRABALLADORES

Os empresarios cotizan á Seguridade Social, polos traballadores, no Réxime Xeral. Neste establécese unha cota patronal e unha cota obreira. A cota patronal a paga o empresario, e é o resultado de aplicar á base de cotización que corresponda ao traballador, os tipos de cotización establecidos para o exercicio en curso. A cota obreira achégaa o traballador e é o resultado de aplicar os tipos de cotización obrigados para el á base de cotización que lle corresponda.

O que se vai actualizando cada ano, polo xeral, son as bases de cotización, mentres que os tipos permanecen xeralmente estables.

Topes máximos e mínimos de cotización.

A continuación móstranse as táboas das bases máximas e mínimas segundo as categorías profesionais, así como os tipos para cada concepto polo que se cotiza.

Táboas de bases (*) máximas e mínimas segundo as Categorias Profesionais para o 2008

Grupo cotización	Categorías profesionais	Bases mínimas euros/mes	Bases máximas euros/mes
1	Enxeñeiros e licenciados. Persoal de lata dirección non incluído no artigo 1.3.c do Estatuto dos Traballadores	977,40	3.074,10
2	Enxeñeiros Técnicos, Peritos e Axudantes titulados	810,90	3.074,10
3	Xefes Administrativos e de Taller	705,30	3.074,10
4	Axudantes non titulados	699,90	3.074,10
5	Oficiais administrativos	699,90	3.074,10
6	Subalternos	699,90	3.074,10
7	Auxiliares administrativos	699,90	3.074,10
		euros/día	euros/día
8	Oficiais de primeira e segunda	23,33	102,47
9	Oficiais de terceira e Especialistas	23,33	102,47
10	Peóns	23,33	102,47
11	Traballadores menores de 18 anos, calquera que sexa a súa categoría profesional.	23,33	102,47

(*) Se o soldo está incluído entre estes topes, a cotización aplícase sobre o devandito soldo, redondeando a múltiplo de 3.000. Se está por encima, cotízase pola base máxima, e se está por baixo, pola base mínima, de forma que o soldo sobre o que se aplique a cotización sempre estea dentro da Base correspondente á súa categoría.

A partir do 1 de xaneiro de 2008, os tipos de cotización e conceptos polos que se cotiza no Réxime Xeral da Seguridade Social son os seguintes:

Porcentaxes en vigor para o ano 2008

	total	empresa	traballador
* Continxencias Comúns	28,30%	23,60%	4,70%
* Fondo Garantía Salarial	0,20%	0,20%	--
* Formación Profesional	0,70%	0,60%	0,10%
* Horas Extraordinarios Forza Maior	14,0%	12,0%	2,00%
* Horas Extraord. (resto)	28,3%	23,6%	4,70%
* DESEMPREGO			
Contratos indefinidos, incluídos os indefinidos a tempo parcial e fixos discontinuos; os contratos de duración determinada formativos en prácticas, de inserción, de substitución e interinos; e contratos celebrados con discapacitados.(*).	7,30%	5,75%	1,55%



- Contratos duración determinada a tempo completo.	8,30%	6,70%	1,60%
- Contratos duración determinada a tempo parcial.	9,30%	7,70%	1,60%
- Contratos duración determinada E.T.T.	9,30%	7,70%	1,60%

(*) A partir do 1 de xullo de 2008 será o 7,05 %, do que o 5,50 % será a cargo do empresario e o 1,55 a cargo do traballador

Para as **continxencias de accidentes de traballo e enfermidades profesionais** aplicaranse as porcentaxes da tarifa de curmás incluída a disposición adicional 4ª da Lei 42/2006 de 28 de decembro, de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2007 sendo as curmás resultantes a cargo exclusivo da empresa.

Incremento na cota empresarial por continxencias comúns.

Nos **contratos de carácter temporal cuxa duración efectiva sexa inferior a sete días**, a cota empresarial á Seguridade Social por continxencias comúns incrementarase nun 36 por 100. Devandito incremento non será de aplicación aos contratos de interinidade.

Traballadores a tempo parcial.

A partir do 1 de xaneiro de 2008 as bases mínimas por horas de cotización por continxencias comúns aplicables aos contratos a tempo parcial, serán as seguintes:

Grupo de cotización	Categorías profesionais	Base mínima por hora Euros
1	Enxeñeiros e Licenciados. Persoal de alta dirección non incluído no artigo 1.3.c) do Estatuto dos Traballadores	5,89
2	Enxeñeiros Técnicos, Peritos e Axudantes titulados	4,88
3	Xefes Administrativos e de Taller	4,25
4	Axudantes non Titulados	4,22
5	Oficiais Administrativos	4,22
6	Subalternos	4,22
7	Auxiliares Administrativos	4,22
8	Oficiais de primeira e segunda	4,22
9	Oficiais de terceira e Especialistas	4,22
10	Traballadores maiores de dezoito anos non cualificados	4,22
11	Traballadores menores de dezoito anos, calquera que sexa a súa categoría profesional	4,22

A base mínima mensual de cotización será o resultado de multiplicar o número de horas realmente traballadas pola base mínima por hora

Cotización na situación de pluriempleo. (Tempo parcial).

Cando o traballador preste os seus servizos en dous ou máis empresas en réxime de contratación a tempo parcial, cada unha delas cotizará en razón da remuneración que lle abone. Se a suma das retribucións percibidas excedese o tope máximo de cotización á Seguridade Social, este distribuirase en proporción ás retribucións abonadas ao traballador en cada unha das empresas.

COMUNIDADE DE BENS

IMPOSTOS

Cando falamos de persoas físicas no contexto empresarial, referímonos sempre aos empresarios individuais, os profesionais, as comunidades de bens e as sociedades civís.

Desde o punto de vista fiscal, estes colectivos tributan polas súas rendas empresariais a través do Imposto sobre a Renda das Persoas Físicas (IRPF), a tenor do establecido na **lei 40/98, do 9 de decembro do imposto sobre a renda das persoas físicas (IRPF) e real decreto 214/99 polo que se aproba o regulamento do imposto sobre a renda das persoas físicas e outras normas tributarias**, a diferenza das persoas xurídicas -sociedades- que tributan polos seus beneficios a través del Imposto sobre Sociedades.

Os rendementos das actividades empresariais no IRPF poden determinarse por tres métodos ou modalidades de tributación diferente:

- a) Estimación Directa Normal
- b) Estimación Directa Simplificada
- c) Estimación Obxectiva

a) A modalidade de estimación directa normal aplicarase a:

- As actividades empresariais ou profesionais cuxo volume de operacións sexa superior a 100 millóns de ptas.
- As actividades empresariais ou profesionais que, séndolles aplicable algunha das outras dúas modalidades, renunciaren expresamente mediante a presentación do Modelo de impreso 036 (Declaración Censal), antes do 31 de decembro,
- anterior ao comezo do novo exercicio.

b) A modalidade de estimación directa simplificada aplicarase a:

- As actividades empresariais ás que non lles sexan de aplicación a modalidade de estimación obxectiva.
- As actividades empresariais ou profesionais cuxo importe neto da cifra de negocios non supere os 100 millóns de pesetas anuais.
- Empresarios ou profesionais que non renunciaren a esta modalidade nin exerzan outras actividades sometidas a Estimación Directa Normal.

c) A modalidade de estimación obxectiva aplicarase obrigatoriamente, salvo renuncia expresa, aos empresarios e profesionais que cumpran os seguintes requisitos:

- Que as súas actividades estean incluídas na Orde que desenvolve o réxime.
- Que non pasen os límites que se establecen na dicitada Orde.
- Que non renunciaren á súa aplicación.
- Que non renunciaren nin estean excluídos do Réxime Simplificado nin renunciaren ao Réxime Especial da Agricultura do IVE.
- Que ningunha actividade que exerza o contribuínte atópese en Estimación Directa, en calquera das súas modalidades (normal ou simplificada).
- No caso de renuncia ou de superar os límites, o rendemento determinarase mediante Estimación Directa Normal ou Simplificada.

a) Réxime de Estimación Directa

A Estimación Directa é un dos réximes do Imposto sobre a Renda das Persoas Físicas (IRPF) polo cal tributan os rendementos obtidos polas persoas físicas a través das actividades empresariais.

A modalidade de Estimación Directa é de aplicación a:

- As actividades empresariais ou profesionais cuxo volume de operacións sexa superior a 100 millóns de ptas.
- As actividades empresariais ou profesionais que, séndolles aplicables algunhas das outras dúas modalidades (Estimación Directa Simplificada e Estimación Obxectiva), renunciásen expresamente mediante a presentación do Modelo de impreso 036 (Declaración Censal), antes do 31 de decembro, anterior ao comezo do novo exercicio.

A determinación dos rendementos faise como no Imposto de Sociedades, é dicir, totalidade de ingresos, incluído o autoconsumo, menos os gastos necesarios para a obtención dos mesmos.

As deducións a aplicar son as mesmas que as establecidas anualmente na Lei de Orzamentos ou na Lei de Acompañamento, para o Imposto de Sociedades.

INGRESOS AUTOCOMSUMO - GASTOS = BASEE A LIQUIDAR

Neste réxime deben realizarse catro pagos fraccionados, nos prazos do 1 ao 20 de:

- Abril
- Xullo.
- Outubro
- Xaneiro do ano seguinte (do 1 ao 30)

O importe do pago fraccionado será:

- Para actividades empresariais e profesionais, o 20% do rendimento neto obtido desde o inicio de ano até o último día do trimestre ao que se refira elpago.
- Das cantidades resultantes deduciranse os pagos fraccionados ingresados nos trimestres anteriores, así como as retencións soportadas e ingresos a conta que se realizaron.
- Para actividades agrarias e pesqueiras, o 2% dos ingresos do trimestre, deducindo as retencións e ingresos a conta correspondentes ao trimestre.

Se o resultado é cero ou negativo, débese presentar polo menos a declaración.

No Réxime de Estimación Directa os empresarios están obrigados a seguir as normas de contabilidade axustadas ao Código de Comercio, así como os libros e os rexistros seguintes:

- Libro Diario
- Libro de Inventario e contas anuais

Se a actividade empresarial non ten carácter mercantil, utilizaranse os libros seguintes:

- Libro Rexistro de Ventas e Ingresos
- Libro Rexistro de Compras e Gastos
- Libro Rexistro de Bens de Investimento

No Caso de Actividades Profesionais:

- Libro de Rexistro de Ingresos
- Libro de Rexistro de Gastos
- Libro Rexistro de Bens de Investimento
- Libro Rexistro de Provisións de Fondos e Suplidos

b) Réxime de Estimación Directa Simplificada

A Estimación Directa Simplificada é un dos réximes do Imposto sobre a Renda das Persoas Físicas (IRPF) polo cal tributan os rendementos obtidos polas persoas físicas a través das actividades empresariais.

A modalidade de **estimación directa simplificada** aplicarase a:

- As actividades empresariais ás que non lles sexa de aplicación a modalidade de Estimación Obxectiva.
- As actividades empresariais e profesionais que non teñan un volume anual de operacións superior a 100 millóns de ptas. e non se renunciou á súa aplicación.

Non poderá aplicarse esta modalidade no caso de que o contribuínte realice outra actividade á que lle fose aplicable a Estimación Directa Normal.

A base impositiva calcúlase do mesmo xeito que no caso da Estimación Directa (deducibilidade de todos os gastos nos que se incorreu para o desenvolvemento da actividade).

Permite a dedución íntegra das amortizacións nestes termos:

- As amortizacións practícanse de forma lineal.
- Aplícase unha táboa de amortizacións simplificada.
- Son aplicables as regras de amortización acelerada que se establecen para as empresas de reducida dimensión que tributan polo Imposto sobre Sociedades.

Permítese unha dedución en concepto de provisións e gastos de difícil xustificación. Esta dedución é o 5% do rendemento neto previo.

Neste réxime deben realizarse catro pagos fraccionados nos prazos do 1 ao 20 de:

- Abril
- Xullo
- Outubro
- 1 ao 30 de xaneiro do ano seguinte

O importe dos pagos fraccionados determinarase do mesmo xeito que no caso da Estimación Directa Normal.

Os libros obrigatorios neste réxime serán:

EMPRESARIOS:

- Libro Rexistro de Vendas e Ingresos
- Libro Rexistro de Compras e Gastos
- Libro Rexistro de Bens de Investimento
- Libros exixidos por IVE

PROFESIONAIS:

- Libro Rexistro de Ingresos
- Libro Rexistro de Gastos
- Libro Rexistro de Bens de Investimento
- Libro Rexistro de Provisións e Suplidos

c) Réxime de Estimación Obxectiva

A modalidade de Estimación Obxectiva é un réxime de tributación a través do Imposto sobre a Renda das Persoas Físicas (IRPF) polo que se establece unha estimación dos rendementos das actividades empresariais das persoas físicas. Correspóndese coa anterior Estimación Obxectiva por Signos, Índices ou Módulos.

Aplicarase obrigatoriamente, salvo renuncia expresa, ás actividades empresariais que considere o Ministerio de Facenda vía Orde Ministerial, Lei de Orzamentos do Estado ou calquera outra normativa de carácter extraordinario.

Cada ano vanse ampliando as actividades que son obxecto de aplicación desta modalidade. Entre estas, podemos destacar unha gran parte do comercio comerciante polo miúdo; barbarías, transporte de viaxeiros, talleres de reparación de vehículos, carpintarías, fontanaría, restaurantes, cafetarías, bares, taxi, etc.

Se o contribuínte realiza unha actividade sometida ao réxime de Estimación Directa non poderá aplicarse a Estimación Obxectiva a outras actividades.

Así mesmo, este réxime de Estimación Obxectiva non poderá aplicarse polos contribuíntes cuxo volume de rendementos íntegros no ano inmediatamente anterior, supere para o conxunto das súas actividades económicas os 75 millóns de pesetas anuais. Para o conxunto de actividades agrícolas e gandeiras este límite establécese en 50 millóns. A efectos de aplicación destes límites, computaranse aquelas operacións polas que exista obrigación a emitir e conservar facturas ou anotacións no Libro de Rexistro de Ventas e Ingresos.

A modalidade de Estimación Obxectiva consiste en determinar o rendimento neto tributario en base a uns parámetros obxectivos (como número de persoas que traballan na actividade, a potencia instalada, superficie do local, situación, etc.) que foron fixados polo Ministerio de Economía e Facenda para cada actividade.

O rendimento neto de cada actividade será a suma das contías correspondentes aos signos ou módulos previstos para a dicir actividade. A contía dos signos módulos, á súa vez, calcularase multiplicando a cantidade asignada a cada unidade do parámetro polo número de unidades do mesmas empregadas, utilizadas ou instaladas na actividade.

Ao rendimento neto aplícaselle unha serie de índices correctores de maneira que poderá sufrir un aumento ou redución.

Na nova modalidade de Estimación Obxectiva pódense deducir as amortizacións do inmovilizado, aplicando unha táboa simplificada e uns coeficientes que permiten a amortización acelerada.

Para o exercicio 2001 establecéronse medidas excepcionais para paliar o efecto producido polo prezo do gasóleo:

Redución do rendimento neto previo para as actividades agrícolas e gandeiras. Se minora o 35% do custo de adquisición do gasóleo necesario para o desenvolvemento da actividade.
Redución de determinados módulos para as actividades do transporte. Establécese unha redución a efectos do cálculo dos pagos fraccionados, sen prexuízo de que os módulos definitivamente aplicables establézanse unha vez coñecido o prezo medio do gasóleo no exercicio.

Se existen gastos excepcionais (incendio, roubo, etc.), pódense deducir gastos a condición de que se avise a Facenda no prazo de 30 días.

Un límite para a aplicación desta modalidade é a magnitude de persoas empregadas na actividade empresarial. Cando se excede o límite da magnitude (persoas empregadas) establecido para cada actividade polo Ministerio de Facenda, prodúcese a exclusión da actividade na modalidade de signos, índices ou módulos, determinándose neste caso o rendimento polo método de estimación directa (normal ou simplificada).

Neste suposto, o empresario deberá facer constar esta exclusión mediante a correspondente declaración no modelo 036 e presentala con anterioridade ao exercicio económico seguinte.

Neste réxime deben realizarse catro pagos fraccionados, nos prazos do 1 ao 20 de:

- Abril
- Xullo
- Outubro
- Xaneiro do ano seguinte (do 1 ao 30).

O importe do pago fraccionado será, en xeral, o 4% do rendimento neto aplicable segundo a normativa, ou o 3% para empresas cun asalariado e o 2% cando non se dispoña de persoal asalariado. No caso de actividades agrarias, o pago fraccionado será do 2% do volume de ingresos do trimestre.

Se se desexa renunciar a esta modalidade, deberase efectuar mediante a presentación do modelo 036 (Declaración Censal) na Delegación de Facenda que corresponda por domicilio á empresa. A renuncia supón a inclusión automática na modalidade de Estimación Directa (Normal ou Simplificada).

Esta renuncia terá efecto para un período mínimo de tres anos e entenderase prorrogada tácitamente para cada un dos seguintes, salvo que se revogue. A revogación á renuncia presentarase no mes de decembro anterior ao ano natural en que deba fornecer efecto, mediante a presentación do modelo 036, apartado modificación de datos (Declaración Censal).

Cando se inicie a actividade, a renuncia, se así se desexa, farase constar na correspondente declaración de alta do modelo 036.

Os empresarios acollidos ao sistema de Estimación Obxectiva teñen obrigação de gardar facturas por orde de datas e por trimestres; e os xustificantes dos índices, módulos ou signos aplicados. Non ten obrigação de levar libros contables, pero se se deducen amortizacións débese levar un libro Rexistro de Bens de Investimento.

TRANSMISIÓNS PATRIMONIAIS

No apartado correspondente á responsabilidade do empresario individual sinalábase que esta é ilimitada e que o empresario responde con todo o seu patrimonio presente e futuro polas débedas contraídas na actividade empresarial.

Con todo, desde o punto de vista da organización da actividade, a xestión empresarial e as repercusións de carácter fiscal, é preciso distinguir entre aqueles bens utilizados para o desenvolvemento da actividade empresarial e os de uso particular, é dicir entre o patrimonio empresarial e o patrimonio particular.

Os bens utilizados na actividade empresarial denomínanse bens afectos. O paso de bens do patrimonio particular ao empresarial denomínase afectación, e o paso de bens do patrimonio empresarial ao particular, desafectación.

Tanto o proceso de afectación como o de desafectación non producen alteración patrimonial mentres o ben en cuestión siga formando parte do patrimonio do contribuínte.

Coa actual Lei do I.R.P.F. a transmisión de elementos patrimoniais afectos pertencentes ao inmovilizado material ou inmaterial da actividade económica, dá lugar a ganancias ou perdas patrimoniais que non se inclúen no rendemento neto da actividade, senón que se lles aplica as mesmas normas que ao resto de ganancias ou perdas patrimoniais correspondentes a outros bens do patrimonio do contribuínte.

De todas as maneiras, sobre este último aspecto, existen algunhas particularidades. Así por exemplo, para determinar o valor de adquisición, hai que ter en conta se o ben foi adquirido por terceiros ou foi producido pola propia empresa. Tamén. Hai que ter en conta se a data de afectación é anterior ou posterior ao 1 de xaneiro de 1999, tanto para determinar o valor de adquisición como a data da mesma, a efectos tributarios.

No caso de bens inmoables afectos, o valor de adquisición actualízase mediante a aplicación de coeficientes, do mesmo xeito que no Imposto sobre Sociedades; con todo, non son aplicables os coeficientes correctores da ganancia patrimonial previstos para os bens adquiridos antes de 31 de decembro de 1994.

Por outra banda, aínda que a partir de 1 de xaneiro de 1999 non resulta aplicable a exención por reinversión na transmisión de elementos patrimoniais afectos, si é posible, cando existe reinversión, diferir a tributación das ganancias a exercicios posteriores, integrando en cada exercicio a parte de ganancia imputable a ese período.

Un aspecto de especial importancia, de face á continuidade da empresa, é o tratamento aplicable á transmisión da empresa en caso de morte ou cesamento na actividade do empresario individual.

No Imposto sobre Sucesións e Doazóns establécese unha redución dun 95% na base imponible do Imposto na transmisión, a favor do cónxuxe, descendentes ou adoptados, da empresa individual do doante ou persoa falecida.

No caso de doazón, o doante debe ter 65 anos ou máis, ou estar incapacitado. As adquisicións por sucesión ou doazón, que obtivesen bonificación, deben de manterse durante polo menos 10 anos, aínda que non necesariamente na mesma actividade.

Se se cumpren as condicións anteriores, as posibles ganancias patrimoniais imputables ao doante non se computan na renda do mesmo, a efectos do I.R.P.F.

COMUNIDADE DE BENS

TRÁMITES

TRAMITES DE CONSTITUCIÓN		
TRÁMITE	CONCEPTO	LUGAR
ELABORACIÓN E APROBACIÓN DOS ESTATUTOS DA C.B. (Ou CONTRATO DA MESMA)	A CB constitúese a partir da elaboración dos estatutos co formato dun contrato civil entre as partes. (ver modelos) Só procede achegar aqueles documentos que os propios socios reclamen para xustificar o que cada un achega. Posibilidade de solicitar asesoramento por parte de Gestoria	Posibilidade de solicitar asesoramento por parte de Gestoria
ELEVACIÓN A ESCRITURA PÚBLICA	No caso da CB a elevación a escritura pública dos estatutos de constitución é opcional	Notaría
LIQUIDAR O IMPOSTO DE TRANSMISIÓNS PATRIMONIAIS E ACTOS XURÍDICOS DOCUMENTADOS	Só no caso de que a escritura de constitución elevouse a escritura pública.	Normalmente liquidáese o propio notario que o incluírá na minuta de honorarios
INSCRICIÓN NO REXISTRO MERCANTIL	A CB non ten obrigación de inscribirse no rexistro Mercantil. No entanto hai que ter en conta que, a sociedade non inscrita non poderá pedir a inscrición de ningún documento en devandito Regidtro nin aproveitarse dos seus efectos legais	<p>Provincia da Coruña Rexistro Mercantil da Coruña Avda. dá Sardiñeira, 37 A Coruña (Capital) 981 151 872</p> <p>Provincia de Lugo Rexistro Mercantil Praza Santo Domingo, 24-2º Lugo (Capital) 982228754</p> <p>Provincia de Ourense Rexistro Mercantil Avenida da Habana, 4-1º Ourense (Capital) 988217032 988371054</p> <p>Provincia de Pontevedra Rexistro Mercantil Eduardo Pondal, 68-baixo Pontevedra (Capital) 986847244 Rexistro Mercantil Luís Taboada, 21 Vigo 986432422</p>

TRÁMITES FISCAIS

TRAMITE	CONCEPTO	LUGAR
DECLARACIÓN CENSAL (ETIQUETAS E OPCIONS IVE)	Declaración censal de comezo de actividade Deberá presentarse no modelo oficial 036 (réxime ordinario) ou 037 (réxime simplificado) xunto co contrato de constitución e fotocopia do DNI dos socios.	Delegación de Facenda
ALTA NO IMPOSTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS (IAE)	Obrigación de alta no modelo 845 para actividaes municipais ou 846 para actividades provinciais ou nacionais, tendo en conta que só é unha alta para a CB e non unha para cada un dos socios.	Delegación de Facenda
DECLARACIÓN PREVIA AO COMEZO DE ACTIVIDADE (IVE)C	No suposto de suxeitos pasivos do IVE en Réxime Xeral que o soporten en compres antes do inicio de actividade (alta IAE) e queiran deducirillo.	Delegación de Facenda

TRÁMITES LABORAIS

Comunidade de Bens sen traballadores

TRAMITE	CONCEPTO	LUGAR
ALTA NO RÉXIME ESPACIAL DE TRABALLADORES AUTÓNOMOS	Os socios da C.B. deberán sempre darse de alta no Réxime de Autónomos	Administración da Seguridade Social

Comunidade de Bens con traballadores

INSCRIPCIÓN DA EMPRESA NO SISTEMA DA SEGURIDADE SOCIAL	Coa inscrición da empresa individual, a Tesouraría Xeral da Seguridade Social asigna o Código de Conte de Cotización (número patronal) para a súa identificación numérica	Administración da Seguridade Social
ALTA DA EMPRESA NO RÉXIME DE ACCIDENTES DE TRABALLO E ENFERMIDADE PROFESIONAL	Poderase optar ao tempo da inscrición por asegurar o risco de accidente de traballo e enfermidade profesional nunha mutua de traballo ou na entidade xestora da Seguridade Social	Administración da Seguridade Social
AFILIACIÓN DOS TRABALLADORES O SISTEMA DA SEGURIDADE SOCIAL	Se o persoal a contratar non está afiliado á Seguridade Social, deberá solicitar a súa afiliación. A afiliación prodúcese unha única vez ao comezo de vida laboral do traballador.	Administración da Seguridade Social
ALTA DOS TRABALLADORES NO RÉXIME DA SEGURIDADE SOCIAL CORRESPONDENTE	Prodúcese cada vez que o traballador, previamente afiliado, inicia ou renova a actividade laboral.	Administración da Seguridade Social
COMUNICACIÓN DE APERTURA DO CENTRO DE	As licenzas de apertura dos establecementos comerciais serán	Concellos e/ou comunidade autónoma

TRABALLO	<p>concedidas polos concellos.</p> <p>Están suxeitos a autorización comercial autonómica, a instalación e traslado dos establecementos comerciais cuxa superficie útil de exposición e venda ao público sexa igual ou superior a 2.500 metros.</p> <p>Non precisan autorización comercial autonómica:</p> <p>a. Os establecementos individuais dedicados á exposición e venda de automóbiles, embarcacións e outros vehículos, maquinaria industrial ou agrícola, materiais para a construción e artigos de saneamento, que requiran un gran espazo físico.</p> <p>b. Os mercados municipais e os denominados centros comerciais abertos.</p>	
REXISTRO DOS CONTRATOS	Se deberan rexistrar os contratos dos traballadores segundo a modalida elixida	Servizo Público de Emprego da Comunidade Autónoma de Galicia
REXISTRO DE ACTIVIDADES COMERCIAIS	As empresas (persoas físicas ou xurídicas) que practiquen a venda nun establecemento comercial comunicarán os datos da súa actividade ao Rexistro de Actividades Comerciais da Consellería de Economía e Industria.	Dirección Xeral de Comercio da Consellería de Economía e Industria

PERMISOS E LICENZAS LOCAIS

TRÁMITE	CONCEPTO	LUGAR
LICENCIA DE OBRAS (ver ordenanza)	Licenza necesaria para a realización de obras de nova planta, de reforma ou adaptación dos locais onde terá lugar a actividade empresarial.	Concello
LICENCIA DE APERTURA E DE ACTIVIDADES (ver ordenanza)	Licenza municipal que acredita a adecuación das instalacións proxectadas á normativa urbanística vixente e á regulamentación técnica de aplicación á actividade.	Concello
OUTRAS AUTORIZACIÓNS LOCAIS (ver ordenanzas)	No seu caso, ocupación da vía pública, instalación de rotulos, toldos...	Concello

OUTROS TRÁMITES

ALTA E INSPECCIÓN DE INDUSTRIA PARA A MAQUINARIA E INSTALACIÓNS DA EMPRESA	Se a actividade require a utilización de instalacións ou maquinaria industrial deberá solicitar o alta e inspección á Consellería de Economía e Industria. Se a actividade require a utilización de instalacións ou maquinaria industrial deberá solicitar o alta e inspección á Consellería de Economía e Industria.	Dirección Xeral de Comercio da Consellería de Economía e Industria
INSCRICIÓN DE PATENTES, MODELOS, DESEÑOS INDUSTRIAIS, RÓTULOS Ou NOMES COMERCIAIS	Inscripción a través do Servizo Galego de Propiedade Industrial e Innovación Empresarial (SEGAPI) que remitirá as solicitudes á Oficina Española de Patentes e Marcas	SEGAPI C/ Feáns, 7 - baixo 15706 Santiago de Compostela Teléfono: 981 957 390 y 981 957 391 Fax: 981 957 380 Correo Electrónico: cei.infosegapi@xunta.es Ver sitio web: Servicio Gallego de Propiedad Industrial



XUNTA
DE GALICIA



REDIC
REDE DE INNOVACIÓN COMERCIAL