

# Forma jurídica y trámites de constitución. Impuestos y documentación administrativa



1. [La forma jurídica de la empresa](#)
2. [La figura del autónomo](#)
3. [Las sociedades](#)
4. [Las sociedades personalistas](#)
5. [Las sociedades de capital](#)
6. [La sociedad laboral y la cooperativa](#)
7. [Trámites de constitución de una sociedad](#)
8. [Trámites en Hacienda](#)
9. [Trámites laborales](#)
10. [Simplificación de los trámites y servicios de ayuda](#)
11. [Impuestos periódicos](#)
12. [Documentación administrativa de la empresa](#)

[Organizo mis ideas](#)

## 1. La forma jurídica de la empresa



### La forma jurídica de la empresa

Sociedad



Personalidad jurídica propia

Autónomo



Persona física



Autónomo



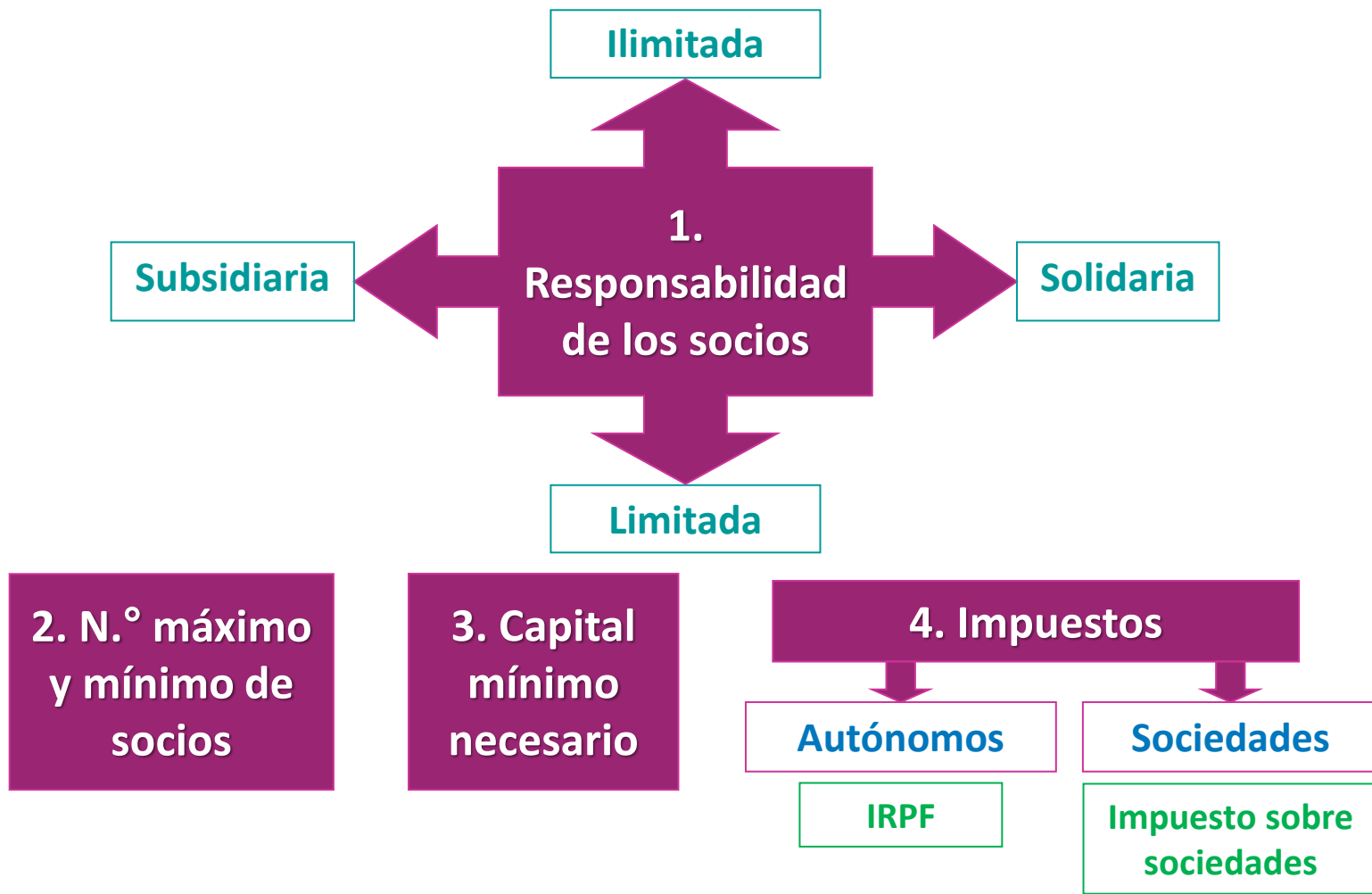
Autónomo  
económicamente  
dependiente

### El emprendedor

Aquellas personas, independientemente de su condición de persona física o jurídica, que desarrollen una actividad económica empresarial o profesional (art. 3 Ley 14/2013).

## 1. La forma jurídica de la empresa

### Aspectos claves a la hora de montar una empresa



## 2. La figura del autónomo

El autónomo

El autónomo económicamente dependiente

### Aspectos comunes sobre los autónomos

**Quién puede ser autónomo**

- Los mayores de 18 años.
- Menores emancipados y menores con libre disposición de bienes.

**Responsabilidad**

Ilimitada y subsidiaria (salvo el ERL).

**Capital social**

No se exige un capital mínimo para empezar.

**Impuestos**

IRPF – IVA – IAE

**Seg. Social**

Alta en el RETA y pagar mensualmente las cuotas de la Seguridad Social. Puede disfrutar de bonificaciones en ciertos casos.

**Trámites**

Son sencillos. Solo hay que darse de alta en el RETA y en Hacienda.

**No pueden ejercer como autónomos**

- Las personas declaradas en quiebra.
- Magistrados, jueces, fiscales y empleados en la recaudación y administración de fondos del Estado, en los lugares donde desempeñen sus funciones.
- Personas con cargo público, sometidos a incompatibilidades que no les permita desarrollar ciertas actividades económicas.

## 2. La figura del autónomo

### El emprendedor de responsabilidad limitada (ERL)

#### Características de la responsabilidad limitada:

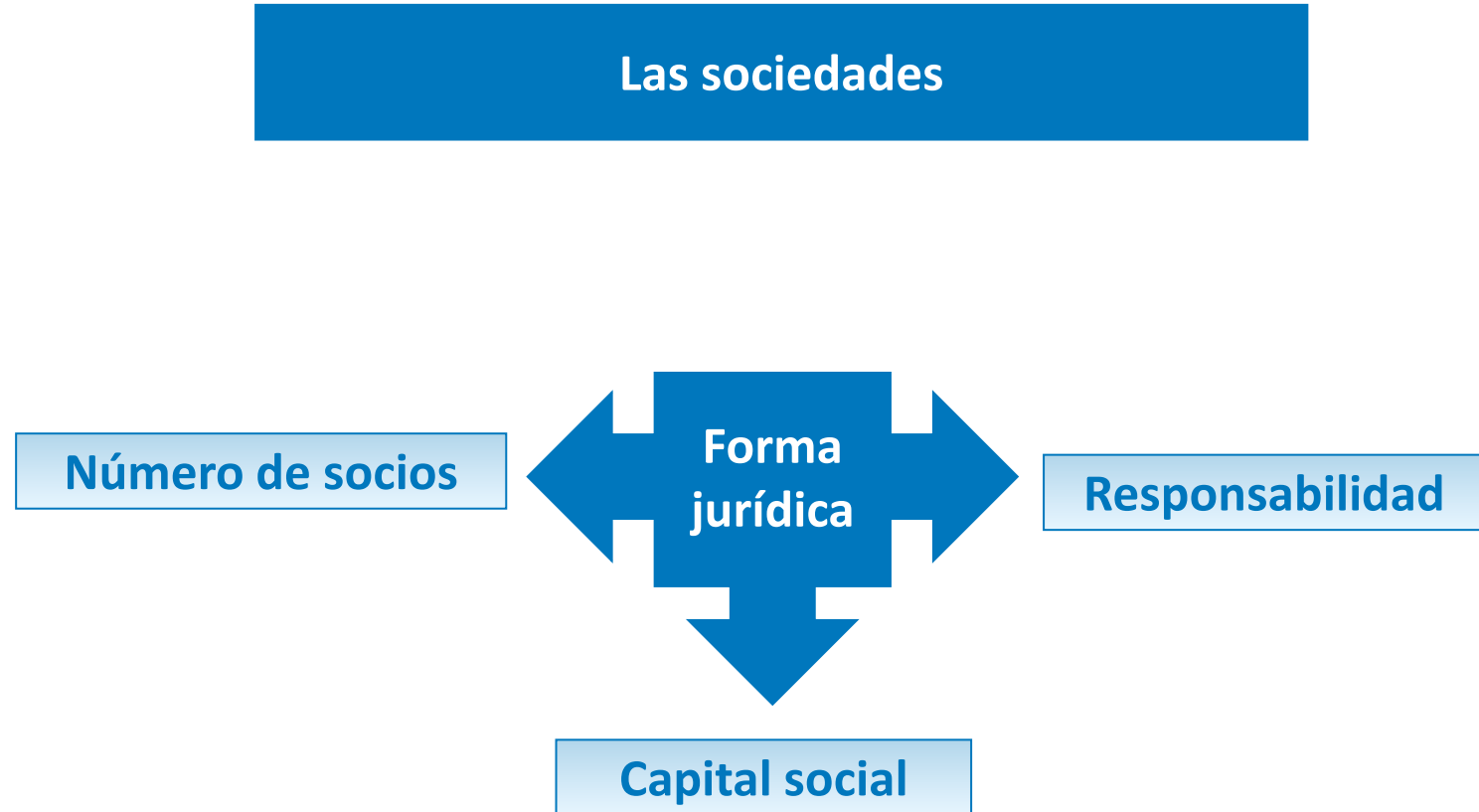
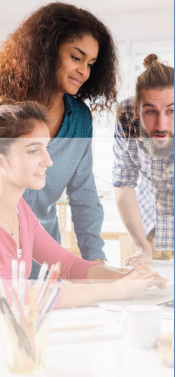
- ❑ Solo afectará a la **vivienda habitual del deudor** siempre que su valor **no supere los 300 000 euros**.

La valoración será conforme a las reglas del ITP en el momento de la inscripción en el Registro Mercantil.

- ❑ Es obligatorio la **inscripción y publicidad a través del Registro Mercantil y el Registro de la Propiedad**. Los trámites se podrán realizar telemáticamente.
- ❑ No puede beneficiarse deudor que hubiera actuado con fraude o negligencia grave.

#### Publicidad mercantil del emprendedor de responsabilidad limitada:

- ❑ Deberá **constar en toda su documentación**.
- ❑ Responsabilidad del deudor por las **deudas contraídas antes de registrarse** como ERL en el Registro Mercantil (salvo que los acreedores den consentimiento expreso).
- ❑ **Portal público** de libre acceso, en que se divulgarán sin coste para el usuario, los datos de ERL registrados.



## 4. Las sociedades personalistas

Se caracterizan por:

- ☐ la importancia de la persona de los socios
- ☐ su relación de confianza

Sociedad colectiva		
	Socios colectivos	Socios industriales
<b>Socios</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aportan trabajo y capital</li> <li>• Participan en la gestión</li> <li>• Responsabilidad ilimitada</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aportan trabajo</li> <li>• No participan en la gestión</li> <li>• No asumen responsabilidad</li> </ul>
<b>Nombre o razón social</b> (el nombre comercial puede ser diferente)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nombre y apellidos de un socio colectivo y la expresión <i>y Compañía o y Cía.</i></li> <li>• Nombres y apellidos de algunos socios colectivos y la expresión <i>y Compañía o y Cía.</i></li> <li>• Nombre y apellidos de todos los socios colectivos.</li> </ul> <p>Si se incluye el nombre de una persona que no pertenece a la sociedad se convertirá en responsable solidario de las deudas sociales.</p>	
<b>Seg. Social</b>	Todos los socios deben darse de alta en el RETA.	
<b>Transmisión</b>	Se necesita el consentimiento de los demás socios.	

## 4. Las sociedades personalistas



Sociedad comanditaria		
	Socios colectivos	Socios comanditarios
<b>Socios</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aportan trabajo y capital</li> <li>• Participan en la gestión</li> <li>• Responsabilidad ilimitada</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aportan capital</li> <li>• No participan en la gestión</li> <li>• Responsabilidad limitada</li> </ul>
<b>Capital social mínimo</b>	Comanditaria simple: no se exige un capital mínimo. Comanditaria por acciones: 60 000 € (25 % en la constitución).	
<b>Nombre o razón social</b>  (el nombre comercial puede ser diferente)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nombre y apellidos de un socio colectivo y la expresión <i>y Compañía o y Cía.</i></li> <li>• Nombre y apellidos de algunos socios colectivos y la expresión <i>y Compañía o y Cía.</i></li> <li>• Nombre y apellidos de todos los socios colectivos y la expresión <i>Sociedad en comandita.</i></li> </ul> Si se incluye el nombre de un socio comanditario: Responsab. ilimitada.  Comanditaria por acciones: se añade «Sociedad en comandita por acciones» o «S. Com. por A.»	
<b>Seg. Social</b>	Socios colectivos: RETA.	
<b>Transmisión de participaciones</b>	Los socios colectivos necesitan el consentimiento de los demás socios. Participaciones de los socios comanditarios: libre.	



## 5. Las sociedades de capital



### Sociedad de responsabilidad limitada o sociedad limitada

<b>Socios</b> (mínimo: 1)	Es obligatorio inscribir en el libro de registro de socios: el nombre y apellidos de cada socio y su número de participaciones.
<b>Capital social</b>	El capital social se divide en <b>participaciones</b> , nunca acciones. Mínimo: 1 euro.
<b>Denominación</b>	Nombre libre, añadiendo al final Sociedad Limitada (o las siglas SL) o sociedad de responsabilidad limitada (o las siglas SRL).
<b>Transmisión de participaciones</b>	Salvo que los estatutos dispongan otra cosa, la venta <b>solo</b> es libre entre los socios y entre el socio y su cónyuge, ascendientes y descendientes. Para la venta a terceras personas, ajenas a la empresa, es necesario comunicarlo al resto de los socios.
<b>Seguridad Social</b> (arts. 136 y 305.2.b. LGSS)	<b>Socios trabajadores:</b> si poseen el control directo, RETA. En caso contrario, eligen entre el régimen general o el RETA. <b>El Administrador:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Si es un socio con control directo o indirecto de la sociedad: RETA.</li> <li>Si no lo tiene, será asimilado a trabajador por cuenta ajena (con exclusión desempleo y FOGASA).</li> </ul>
<b>Órganos de gobierno</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Junta general de socios: conjunto de socios. Rige la vida de la sociedad.</li> <li>Administrador/es: representan a la sociedad.</li> </ul>

## 5. Las sociedades de capital



### Sociedad limitada nueva empresa: se regula como una especialidad de la SRL

<b>Socios</b>	<p>No es necesario llevar un libro de registro de socios. Solo pueden ser socios las personas físicas.</p> <p>Número de socios en el momento de constitución de la sociedad: mínimo 1 y máximo 5.</p>
<b>Capital social</b>	<p>Se exige un cifra mínima y máxima de capital social: mínimo 3 000 € y máximo 120 000 €.</p>
<b>Denominación</b>	<p>El nombre o razón social de la empresa estará compuesto por los dos apellidos y el nombre de uno de los socios fundadores + un código alfanumérico + la expresión <i>Sociedad limitada nueva empresa</i> o SLNE.</p>
<b>Transmisión de participaciones</b>	<p>Como consecuencia de la transmisión de las participaciones podrá superarse el número de 5 socios.</p> <p>La venta solo podrá hacerse a favor de personas físicas. Si se hiciera a personas jurídicas, deberán venderse a personas físicas en el plazo de tres meses, si no la SLNE pasará a SL.</p>
<b>Ventajas fiscales y financieras</b>	<p>Aplazamiento en el pago (sin necesidad de ofrecer garantías) de varios impuestos (IS, retenciones a cuenta del IRPF, ITP/AJD).</p>

## 5. Las sociedades de capital



Sociedad anónima	
<b>Socios</b> (mínimo: 1)	Los socios pueden guardar su <b>anonimato</b> , si así lo desean. No es necesario llevar un libro de registro de socios.
<b>Capital social</b>	El capital social se divide obligatoriamente en <b>acciones</b> . El <b>capital social mínimo</b> es de 60 000 €. En el momento de la constitución de la SA, puede estar <b>desembolsado</b> solo un 25 % (15 000 €) con un plazo permitido de 5 años para reunir la totalidad.
<b>Denominación</b>	Nombre libre, añadiendo al final <i>Sociedad anónima</i> o SA.
<b>Transmisión de las acciones</b>	Libre. Si la sociedad reúne unos requisitos determinados puede cotizar en Bolsa.
<b>Seguridad Social</b>	Igual que en el caso de la sociedad limitada.
<b>Órganos de gobierno de la sociedad</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Junta general:</b> compuesta por el conjunto de socios. Es el máximo órgano de gobierno, en el que los socios deciden por mayoría, los acuerdos que son de su competencia.</li> <li>▪ <b>Órgano de administración:</b> gestiona y representa a la sociedad en todos los actos que así determinen los estatutos.</li> </ul>

# Forma jurídica y trámites de constitución. Impuestos y documentación administrativa

## 6. La sociedad laboral y la cooperativa



Sociedad laboral: sociedad anónima laboral y sociedad limitada laboral		
<b>Socios</b>	<b>Tipos:</b> socios trabajadores – socios no trabajadores – trab. indefinidos <b>Mínimo:</b> Inicialmente, 2 socios trabajadores con contrato indefinido	
<b>Responsabilidad</b>	<b>Socios trabajadores y no trabajadores:</b> limitada, subsidiaria y solidaria	<b>Asalariados:</b> ninguna responsabilidad
<b>Capital social</b>	SAL: igual que la SA.	SLL: igual que la SL.
<b>Denominación</b>	Nombre libre + la denominación SAL o SRL o SLL (completo o con siglas).	
<b>Transmisión de acciones / participaciones</b>	Hay que comunicarlo a la sociedad, para que sus acciones o participaciones se ofrezcan: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. A los trabajadores no socios (con contrato indefinido), quienes tienen derecho de adquisición preferente.</li> <li>2. Socios trabajadores.</li> <li>3. Trabajadores con contrato temporal y socios no trabajadores.</li> </ol>	
<b>Seguridad Social</b>	<b>Socios trabajadores y asalariados:</b> régimen general de la S.S. <b>Socios que no trabajan:</b> no tienen por qué darse de alta en la S.S. <b>El administrador:</b> régimen especial de autónomos.	
<b>Órganos de gobierno</b>	SAL: los mismos que los de una SA. SLL: los mismos que los de una SL.	

## 6. La sociedad laboral y la cooperativa



Cooperativa		
<b>Tipos de socios</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Cooperativistas, adheridos o colaboradores, asalariados</li> </ul>	
<b>Tipos de cooperativas y número mínimo de socios</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Cooperativas de primer grado:</b> integradas por personas físicas, mínimo 3 socios.</li> <li><b>Cooperativas de segundo grado:</b> integradas por personas jurídicas; en realidad es una asociación de cooperativas. Mínimo: 2 socios.</li> </ul>	
<b>Responsabilidad</b>	<b>Socios cooperativistas y socios adheridos:</b> responsabilidad limitada, subsidiaria y solidaria. Responden durante 5 años desde la pérdida de su condición de socio.	<b>Asalariados:</b> ninguna responsabilidad.
<b>Capital social</b>	Los estatutos de cada cooperativa fijarán el capital social mínimo.	
<b>Denominación</b>	Libre + <i>S. Coop.</i> (denominación completa o abreviatura).	
<b>Seguridad Social</b>	Socios cooperativistas: eligen entre el régimen general y el RETA.	
<b>Órganos de gobierno de la sociedad</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Asamblea general.</li> <li>Consejo rector.</li> <li>Intervención.</li> </ul>	
<b>Transmisión</b>	Baja voluntariamente con preaviso al consejo rector.	

## 7. Trámites de constitución de una sociedad

### Pasos para constituir una sociedad

La sociedad  
debe adquirir  
personalidad  
jurídica

Certificación negativa de nombre



[www.rmc.es](http://www.rmc.es)



Ingreso en una cuenta bancaria del capital social de la empresa (salvo el caso de SRL de Formación Sucesiva)



Escritura pública de constitución



Modelos estatutos de sociedades:

<http://bit.ly/2qGK7Qk>



Declaración censal y solicitud del NIF en Hacienda



Inscripción en el Registro Mercantil

### Los trámites del autónomo

El trabajador autónomo se mantiene como persona física, por lo que no tiene que realizar estos trámites.

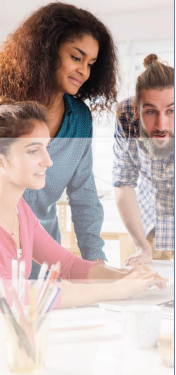
## 8. Trámites en Hacienda



Trámites en las delegaciones estatales de Hacienda antes del inicio de la actividad		Impreso
<b>Declaración censal</b>  <b>Solicitud del NIF (salvo empresarios individuales)</b>	<p>Sirve para comunicar el inicio, la modificación o el cese de la actividad de la empresa.</p> <p><b>NIF:</b> identifica a la sociedad a efectos de sus relaciones con Hacienda (9 caracteres: letra + 7 números + un carácter de control).</p> <p><b>Plazo:</b> debe tramitarse en 30 días hábiles desde el otorgamiento de escritura pública de constitución.</p>	<p>Modelos 036 y 037 (tramitación conjunta)</p>
<b>Alta en el IAE</b>	<p>Deben darse de alta, aunque están exentos del pago, entre otras:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Las sociedades cuyo importe neto de la cifra de negocios sea inferior a 1 000 000 €.</li> <li><input type="checkbox"/> Las personas físicas (autónomo).</li> <li><input type="checkbox"/> Los sujetos pasivos que inicien el ejercicio de su actividad en territorio español, durante los dos primeros periodos impositivos de este impuesto.</li> </ul> <p><b>Plazo:</b> 10 días antes del inicio de la actividad.</p>	<p>Modelos 840 y 848.</p> <p>Si se está exento de pago, mod. 036</p>



[Agencia Tributaria: Inicio](#)



### EL AUTÓNOMO: trámites en Hacienda

- ☐ **Declaración censal** (modelos 036 y 037).
- ☐ Alta en el IAE (modelo 036).
- ☐ Elegir a efectos de futuros pagos de **IRPF** entre:
  - régimen de estimación objetiva o
  - régimen de estimación directa normal o
  - régimen de estimación directa simplificada.

**RECUERDA:** el autónomo se mantiene como persona física.



## 9. Trámites laborales



### Trámites ante la Tesorería General de la Seguridad Social

Obligaciones antes del inicio de la actividad empresarial	Impreso
Inscripción de la empresa en la Seguridad Social	TA.6
Cobertura de riesgos profesionales	TA.16
Afiliación del trabajador en la Seguridad Social	TA.1
Alta del trabajador en la Seguridad Social	TA.2

### Obligaciones periódicas después del inicio de la actividad

**Cotizaciones** mensuales a través del **Sistema electrónico RED**.

[www.seg-social.es](http://www.seg-social.es)



### Trámites de contratación laboral: firma del contrato y entrega de copias

#### Trámites en la Administración laboral

**Comunicación de apertura de centro de trabajo** ante el órgano territorial autonómico correspondiente.

**Plazo:** 30 días a partir de la fecha de apertura del centro de trabajo.

Desde 2015, la Inspección de Trabajo y Seguridad Social no habilita libros de visitas.

## 10. Simplificación de los trámites y servicios de ayuda

### El DUE

Permite tramitar por internet:

- ☐ La constitución de SRL, SLFS, SLNE y el alta como autónomo.
- ☐ La inscripción en el Registro Mercantil de los ERL.
- ☐ Obligaciones tributarias y de Seguridad Social asociadas al inicio de la actividad de empresarios individuales y sociedades mercantiles.
- ☐ Cualquier otro trámite ante autoridades estatales, autonómicas y locales asociadas al inicio o ejercicio de la actividad, y los trámites asociados al cese de la actividad.

### El PAE

Funciones de los PAE:

- ☐ Informar y asesorar.
- ☐ Ofrecer la gestión telemática de todos los trámites para el inicio, ejercicio y cese de la actividad empresarial.
- ☐ Iniciar la tramitación del DUE.



Portal CIRCE: <http://bit.ly/2rxb4pW>



Vídeos tutoriales para la cumplimentación del DUE:  
<http://bit.ly/1gLEQ0L>

## 11. Impuestos periódicos

**Para constituir las sociedades**

ITP/AJD

**Para los autónomos**

- IAE
- IRPF
- IVA

**Para las sociedades**

- IAE
- IS
- IVA

## 11. Impuestos periódicos

### Impuesto sobre sociedades

**Directo y personal**, grava la renta de las sociedades y entidades jurídicas sujetas a él.

Tipo de gravamen del impuesto sobre sociedades (anual)	
Tipo general	25 % excepto si el importe neto de la cifra de negocios del período impositivo anterior es inferior a 1 millón de euros, que será el 23 %
Tipos especiales	Cooperativas fiscalmente protegidas: <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Resultados cooperativos: 20 %.</li> <li>■ Resultados extracooperativos: 25 %.</li> </ul>
	Las <b>entidades de nueva creación</b> que realicen actividades económicas tributarán en el primer período impositivo en que la base imponible resulte positiva y en el siguiente, al tipo del 15 %, excepto si deben tributar a un tipo inferior (art. 29.1 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades); para las <b>empresas emergentes</b> , el tipo impositivo será el 15% en los 4 primeros ejercicios desde que la base imponible sea positiva (siempre que mantengan su condición de empresa emergente).

### IVA

**Indirecto**, grava el consumo de bienes y servicios.

### Regímenes del IVA

Régimen general

Régimen simplificado

Recargo de equivalencia

Criterio de caja doble

## 12. Documentación administrativa de la empresa

### La factura

Es un documento legal que expide el vendedor para acreditar jurídicamente la compraventa de bienes o la prestación de servicios.

- ❑ Conservación: 4 años.
- ❑ Contenido mínimo legal:
  - Número y, en su caso, serie.
  - Identificación del emisor (NIF, nombre y apellidos o razón social, domicilio).
  - Identificación del destinatario (NIF, nombre y apellidos o razón social, domicilio).
  - Descripción de los bienes o servicios objeto de la factura.
  - Cuantía de la operación y datos para el cálculo de la base imponible.
  - Tipo de IVA y cuota.
  - Fecha de expedición.

EMITIDA POR:  
CANTALOÍAS, SL  
NIF: B-45637987  
Avda. del Ejército, 41  
28020 Madrid  
Tel.: 914 672 828

DATOS DEL CLIENTE  
ALCALÁ MOTOR, SL  
NIF: A-21547845  
C/ Pío Baroja, 12  
28425 Alcalá de Henares  
Tel.: 918 847 634  
Fax: 918 843 232

Factura N.º [orden correlativo por fecha]: 15-674  
Fecha: Madrid, 23 de mayo de 20XX  
Forma de pago: al contado  
Descuento: 2 %

Referencia	Descripción	Cantidad	Precio (€)	Importe (€)
X-521	Rodamiento de bolas	30	5	150
X-520	Rodamiento de cilindros	40	7	280
Y-325	Electroválvula	5	60	300
DESCUENTO 2 %				-14,60
BASE IMPONIBLE				715,40
TOTAL IVA 21 %				150,23
TOTAL FACTURA				865,63

Registro Mercantil de Madrid, Libro 14, Tomo 1, Sección 4, Hoja 12

# Forma jurídica y trámites de constitución. Impuestos y documentación administrativa

## Organizo mis ideas

