

SOCIEDAD LIMITADA

EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

1. LIBROS

- Estas sociedades deben llevar la contabilidad y los libros de acuerdo con el **Código de Comercio**: Libro Diario, Libro de Inventarios y de Cuentas Anuales (Balance, Pérdidas y Ganancias, y Memoria), Libro de Actas y Libro Registro de Socios, así como Libro Registro de Contratos (entre el socio único y la sociedad), para sociedades unipersonales.
- Los libros se compran en papelerías y librerías técnicas. Para legalizar los libros se deben presentar en el Registro Mercantil del domicilio social.
- Los sujetos pasivos del I.G.I.C., deberán llevar: Libro Registro de facturas emitidas, Libro Registro de facturas recibidas, Libro Registro de Bienes de Inversión y Libro Registro de determinadas operaciones intracomunitarias.

2. OBLIGACIONES LABORALES

Régimen Especial de Trabajadores Autónomos (RETA). Con control efectivo (participación en capital social $\geq 1/2$; se presume control efectivo cuando el socio junto con cónyuge y consanguíneos hasta 2º grado con los que convivan $\geq 1/2$; participación $\geq 1/3$; participación $\geq 1/4$ si tiene funciones de dirección y gerencia): Autónomo (RETA).

Régimen General de la SS. Trabajadores por cuenta ajena: Régimen General. Administradores asalariados sin control efectivo: Asimilado al Régimen General (sin protección por desempleo). Demás socios que trabajen: Régimen General.

El empresario deberá presentar mensualmente:

- Boletín de cotización (TC-1). Liquidación por las empresas de las cuotas del Régimen General.
- Relación nominal de trabajadores (TC-2). Identificación de la empresa y relación de trabajadores, centro de trabajo, afiliación, días de alta, cotización, contrato, etc.
- Relación nominal de trabajadores con derecho a bonificaciones o reducciones de cuotas (TC-2/1).

3. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Trámites trimestrales: 110, 115, 420 (del 1 al 20 de abril, julio, octubre y del 1 al 30 enero del siguiente año). 202 (del 1 al 20 de abril, julio, octubre y diciembre).

Trámites anuales: 180 (del 1 al 20 de enero), 190 (del 1 al 20 de enero), 347 (del 1 al 31 de marzo), 415 (del 1 al 31 de mayo), 425 (del 1 al 20 de enero), 200 (hasta el 25 de julio). Las Cuentas Anuales se aprueba (hasta 30 de junio) y se presentarán en el Registro Mercantil para su publicación (hasta el 30 de julio).

Impuesto de Sociedades (Modelo 200 y 201). Impuesto anual que grava las rentas de las sociedades. El tipo general de gravamen es del 35%. No obstante, las PYMES tributarán al tipo del 30% por los primeros 90.151,82 euros de base imponible.

Pago Fraccionado Impuesto de Sociedades (Modelo 202). Presentar trimestralmente dicho modelo. Se calcula el 18% de la cuota a ingresar del último ejercicio.

Retenciones a cuenta del I.R.P.F. (Modelo 110). Si tiene personal contratado, previamente especificado en el modelo 037 del alta en la Declaración Censal, o si paga a otros profesionales, estará obligado a retener presentando el Impuesto de Retenciones a cuenta del I.R.P.F. (Modelo 110) cada trimestre.

Retenciones a cuenta por rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos (Modelo 115). Estarán obligados a retener los empresarios individuales y los profesionales, cuando satisfagan o abonen dichos rendimientos en el ejercicio de sus actividades durante el mes o trimestre natural objeto de declaración (Modelo 115) por los rendimientos sujetos a retención o ingreso a cuenta procedentes del arrendamiento de inmuebles urbanos.

Impuesto General Indirecto Canario de la Consejería de Economía y Hacienda. (Modelo 420). Se presentará trimestralmente y su cálculo será por la diferencia entre el I.G.I.C. Soportado y el I.G.I.C. Repercutido. Aún en el caso de estar el profesional sin actividad y dado de alta en el censo del I.G.I.C., se mantiene la obligación de presentarlo, en negativo.

Resumen Anual de Retenciones e Ingresos a Cuenta del I.R.P.F. (Modelo 190). Se deberá presentar anualmente la declaración-resumen de retenciones a empleados y profesionales. Se adjuntarán los originales de todos los modelo 110 presentados trimestralmente durante el ejercicio.

Declaración Anual de Retenciones e Ingresos a Cuenta del I.R.P.F. y del Impuesto sobre Sociedades por Rendimientos procedentes del Arrendamientos de Inmuebles Urbanos (Modelo 180). Mediante este modelo, se deberá presentar anualmente la declaración-resumen de retenciones por rendimientos procedentes de arrendamientos de inmuebles urbanos. Se adjuntarán los originales de todos los modelo 115 presentados trimestralmente durante el ejercicio.

Declaración Anual de Operaciones del Impuesto General Indirecto Canario de la Consejería de Economía y Hacienda. Dirección General de Tributos (Modelo 415). Presentar dicho modelo para la declaración anual de operaciones en compras y ventas como de servicios que superen la cuantía de 3.000 euros con respecto al I.G.I.C.

Declaración Resumen Anual del Impuesto General Indirecto Canario de la Consejería de Economía y Hacienda. (Modelo 425). Operaciones realizadas a lo largo del año natural relativas a la liquidación del I.G.I.C. Junto con éste han de adjuntarse los originales de cada modelo 420 presentados trimestralmente durante el ejercicio.

Declaraciones Anual de Operaciones con Terceros (Modelo 347). Se presentará este modelo cuando se hayan realizado operaciones tanto en compras, ventas o servicios que superen la cuantía de 3.000 euros, por persona/año. No se deben declarar todas aquellas operaciones cuya contraprestación haya sido objeto de retención o ingreso a cuenta del I.R.P.F. o del I.S. o debieran declararse a través de los resúmenes anuales de retenciones e ingresos a cuenta de estos impuestos (Modelos 180 y 190).

WWW.CANARIASEMPRENDE.COM

CREACION DE LA EMPRESA

Cámara
Las Palmas

SOCIEDAD LIMITADA

La sociedad de responsabilidad limitada se presenta como una sociedad de tipo capitalista en la que el capital social está dividido en participaciones iguales, acumulables e indivisibles, que no pueden incorporarse a títulos negociables ni denominarse acciones, y en la que la responsabilidad de los socios se encuentra limitada al capital aportado.

El nombre de la sociedad habrá de incorporar la expresión "Sociedad de Responsabilidad Limitada" o "Sociedad Limitada" o "S.L".



- **Administradores.** La Administración puede realizarse por un solo administrador, por varios, de forma conjunta o solidaria, o por un Consejo de Administración.
- **Junta General.** Es el órgano supremo de la sociedad. Se adoptan acuerdos sobre la sociedad. Existen dos clases de Juntas: ordinaria y extraordinaria.