



**Formas de titularidade dunha  
explotación agraria e  
aspectos fiscais**

**Santiago, 25 de xuño de 2010**



## Formas de titularidade

---

1. **Explotación individual**
2. **Sociedades agrarias de transformación**
3. **Cooperativas**
4. **Sociedade civil e Comunidade de bens**
5. **Sociedade de Responsabilidade limitada**



## Explotación individual

---

Cando o titular é unha persoa física individual ou un grupo de persoas físicas que explotan en común terras e gandos.

A efectos censais na AEAT, consta de alta soamente unha delas



## **Sociedade Agraria de transformación**

**Unha Sociedade Agraria de Transformación (S.A.T.)  
é unha sociedade civil de finalidade económica  
social, constituída para a produción,  
transformación e comercialización de produtos  
agrícolas, gandeiros e forestais, a realización de  
melloras no medio rural, a promoción e  
desenvolvemento agrario e a prestación de  
servizos comúns que sirvan a esa finalidade**



## Características

---

1. **Número mínimo socios: 3**
2. **Capital social**
3. **Responsabilidad débedas**
4. **Domicilio social**
5. **Requisitos dos socios**



## Órganos da sociedade

---

- 1. Asemblea xeral. Órgano supremo de expresión da vontade dos socios**
- 2. Xunta Reitora. Órgano de goberno, representación e administración da S.A.T.**
- 3. Presidente. Representación da S.A.T.**



## Acordos sociais

---

- 1. Os acordos adoptaranse pola maioría dos votos dos asistentes**
- 2. Cada socio un voto**
- 3. Os Estatutos poderán establecer para acordos que entrañen obrigas económicas o voto plural en función da participación no capital social**



# Cooperativas

---

1. **Sociedade de capital variable**
2. **Estrutura e xestión democrática**
3. **Réxime de libre adhesión e baixa voluntaria**
4. **Desenvolve unha empresa de propiedade conxunta.**
5. **Responsabilidade limitada**
6. **Capital social mínimo 3.005,06 €**
7. **Poden realizar calquera actividade\***
8. **O número mínimo de socios son catro**



## Cooperativas de explotación comunitaria da terra

**Asocian titulares dos dereitos de usos e aproveitamentos de bens susceptibles de explotación agraria, que ceden ditos dereitos á cooperativa e prestan ou non o seu traballo nela, así como quen sen ceder ningún dereito de disfrute, vai prestar o seu traballo nela, co obxecto de xestionar unha única empresa ou explotación agraria**



# Órganos de goberno

---

## 1. Asemblea xeral

1. Competencias
2. Constitución e funcionamento

## 2. Consello Reitor

1. Órgano de goberno, xestión e representación
2. Constitución e funcionamento

## 3. Interventores

1. Órgano fiscalizador das cooperativas



# Distribución dos excedentes

## 1. 30% Reservas obrigatorias

1. Fondo Reserva Obrigatorio, mínimo 25%
2. F.F e P. C., mínimo 5%

## 2. Resto, a disposición asemblea

1. Retorno a socios
2. Reservas
3. Incrementar capital social

## 3. Operacións cooperativizadas con non socios

1. Fondo reserva obrigatorio 50%
2. Resto disposición asemblea

## 4. Plusvalías alleamento inmovilizado e outros bfos. ext.

1. Fondo Reserva Obrigatorio. 50%
2. Capital social 25%
3. Resto disposición asemblea



## Sociedade civil

---

**A sociedade civil é un contrato polo cal dúas ou máis persoas obríganse a poñer en común diñeiro, bens ou industria, con ánimo de partir entre si as ganancias e que se regula polas normas contidas no Código Civil referidas ás sociedades**



# Sociedade civil

## 1. Constitución

## 2. Administración

1. Administrador único
2. Administradores mancomunados
3. Administradores solidarios

## 3. Comunidade de bens

Cando a propiedade dunha cousa ou dereito pertence pro indiviso a varias persoas



## **Sociedade de responsabilidade limitada**

---

- 1. Responsabilidade limitada**
- 2. Carácter mercantil**
- 3. Capital social mínimo 3.005,06 €**
- 4. Inscripción Rexistro Mercantil**
- 5. Pódese constituír cun único socio**



# Órganos de goberno

---

## 1. Xunta xeral

1. Competencias
2. Constitución e funcionamento

## 2. Órgano de administración

1. Administrador único
2. Administradores mancomunados
3. Administradores solidarios
4. Consello de Administración



# Imposto Renda Pessoas Físicas

## 1. Tipos de rendimentos

1. Rendimentos do Trabalho
2. Rendimentos do capital
  1. **Mobiliario**
  2. **Inmobiliario**
3. Rendimentos de actividades económicas
4. Ganancias e perdas patrimoniais
5. Imputación de rendas



# Rendementos de actividades económicas

---

- 1. Os rendementos das explotacións agrarias clasificámoslos como rendementos de actividades empresariais de carácter non mercantil**
- 2. Bens e dereitos afectos á actividade económica.**
- 3. Métodos e modalidades de determinación do rendemento neto**
  1. Estimación Directa: Normal e simplificada
  2. Estimación Obxectiva



# Obrigas contables e rexistras

- 1. Actividades empresariais en estimación directa normal. CONTABILIDADE.**
- 2. Actividades empresariais de carácter non mercantil en estimación directa normal**
  1. Libro de rexistro de vendas e ingresos
  2. Libro de rexistro de compras e gastos
  3. Libro rexistro de bens de investimento
- 3. Actividades profesionais**
  1. Ademais dos libros do punto 2. Libro de rexistro de provisións de fondos e suplidos
- 4. Estimación obxectiva**
  1. Libro de bens de investimento
  2. Libro de vendas e ingresos (redemento determínase polo volume de operacións)



# Determinación do rendemento neto

## Estimación Directa

Realízase de acordo coas normas do imposto de sociedades, con axustes establecidos na lexislación do IRPF

Rendemento = Ingresos – Gastos

## Ingresos

1. Ingresos da explotación
2. Outros ingresos (Subvencións e outras tranferencias)
3. Autoconsumos



# Determinación do rendemento neto

## 1. Gastos

1. Consumos da explotación
2. Soldos e salarios
3. Seguridade social
4. Arrendamentos e cánons
5. Reparacións e conservacións
6. Servizos profesionais independentes
7. Outros servizos exteriores
8. Tributos
9. Gastos financeiros
10. Amortizacións

# Determinación do rendemento neto

## 1. Estimación obxectiva

FASE 1º	INGRESOS INTEGROS (x) INDICE DE RENDEMENTO NETO = <b>RENDEMENTO NETO PREVIO</b>
FASE 2º	(-) REDUCCIÓN POR ADQUISICIÓN DE GASOLEO AGRÍCOLA, DE FERTILIZANTES OU PLÁSTICOS E POR AMORTIZACIÓN DO INMOBILIZADO MATERIAL E INTANXIBLES = <b>RENDEMENTO NETO MINORADO</b>
FASE 3º	(x) INDICES CORRECTORES = <b>RENDEMENTO NETO DE MÓDULOS</b>
FASE 4º	(-) REDUCCIÓN DE CARÁCTER XERAL (-) REDUCCIÓN AGRICULTORES XOVENES (25 POR 100) (-) GASTOS EXTRAORDINARIOS POR CIRCUNSTANCIAS EXCEPCIONAIS = <b>RENDEMENTO NETO DA ACTIVIDADE</b>
FASE 5º	(-) REDUCCIÓN POR IRREGULARIADE (40 POR 100) = <b>RENDEMENTO NETO REDUCIDO DA ACTIVIDADE</b>



## Influencia do IRPF aos socios

---

- 1. Explotación individual**
- 2. S.A.T., cooperativas e Sociedades de Responsabilidade Limitadas**
- 3. Sociedades Civís e Comunidades de Bens**

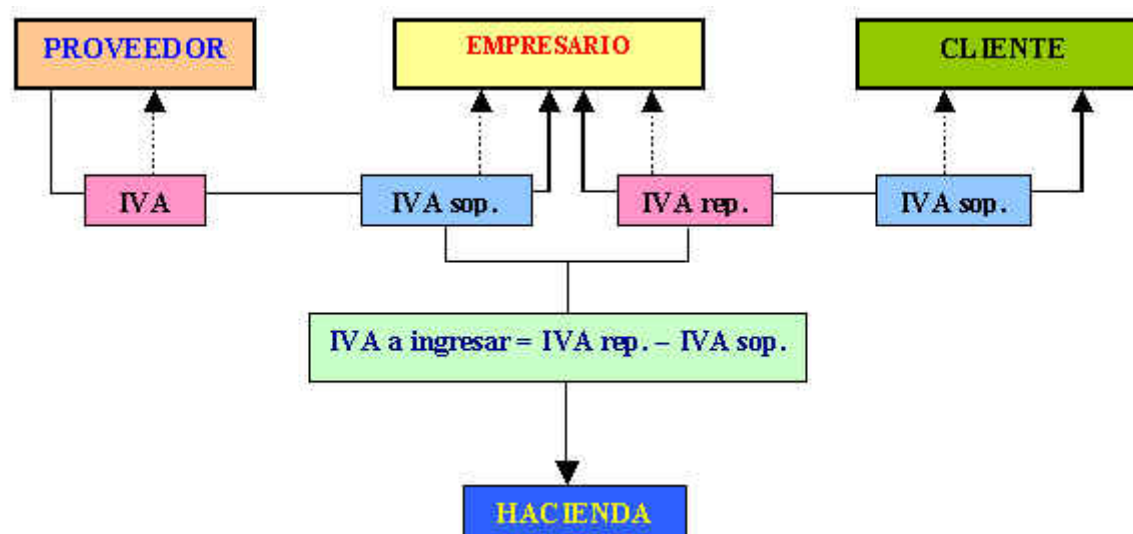


# Imposto sobre o valor engadido

## 1. Características

1. Indirecto
2. Instantáneo
3. Obxectivo
4. Multifásico
5. Neutro para os empresarios

# Imposto sobre o valor engadido





# Imposto sobre o valor engadido

## 1. Feito imponible

## 2. Devengo

1. Regra xeral, entrega do ben
2. Regra especial, anticipos

## 3. Suxeito pasivo

## 4. Base imponible



# Imposto sobre o valor engadido

## 1. Tipo de gravame

1. Xeral 16%, a partir do 01-07-2010, 18%
2. Reducido 7%, a partir do 01-07-2010, 8%
3. Reducido 4%



# Imposto sobre o valor engadido

## 1. I.V.E. Deducible

## 2. Xestión do imposto

1. Prazos de liquidación. 20 días seguintes á finalización de cada trimestre. A última liquidación farase do 1 ao 30 de xaneiro do ano seguinte
2. Pagos e créditos
3. Devolución mensual I.V.E.
  1. Inscripción Rexistro
  2. Tramitación electrónica
  3. Envío por vía telemática dos rexistros de facturas mensualmente



# Réxime especial de agricultura, gandería e Pesca

## 1. Tipo de gravame

### 1. Requisitos

1. **Persoas físicas**
2. **Volume operacións <300.000 €**
3. **Non ter renunciado expresamente**

### 2. Consecuencias

1. **Non ten obriga de repercutir I.V.E.**
2. **Non deduce o I.V.E. Soportado nas compras**
3. **Ten dereito a cobrar unha compensación a tanto alzado (7,5 e 9 por 100, a partir do 01-07-2010, 8,5 e 10 por 100)**

A vertical image on the left side of the slide shows a hand pointing at a document. The image has a blue overlay and is partially obscured by a vertical orange bar. The document appears to have some text and numbers, but they are not clearly legible.

## Obriga xeral de facturar

**Os empresarios e profesionais deben expedir factura por cada unha das operacións que realicen. Só a posesión dunha factura correcta vai permitir ao destinatario da operación practicar a dedución das cotas soportadas**



# Imposto sobre o valor engadido

## 1. Excepción á obriga de facturación

1. Suxeitos pasivos incluídos no Réxime do Recargo de Equivalencia, Réxime Simplificado e REAGP.
2. Operacións exentas do I.V.E.
3. Utilización de autopistas de peaxe
4. As que autorice a Administración tributaria

## 2. Expedirase cando:

1. O destinatario sexa un empresario ou profesional
2. Cando o esixa o destinatario



## Requisitos da factura

1. Número e, no seu caso, serie
2. Nome, apelidos ou denominación social, NIF, e domicilio tanto do expedidor como do destinatario. Se o destinatario é persoa física e non empresario non será necesario o domicilio.
3. Descrición da operación e contraprestación total
4. Determinación da base imponible, tipo aplicable e cota.
5. Data de expedición da factura e, se fose distinta, data de realización da operación
6. Se o destinatario non é empresario e a contraprestación é inferior a 100 €, non son necesarios os datos identificativos do destinatario



# Documentos sustitutivos das facturas

## 1. Para vendas inferiores a 3.006 €

1. Vendas ao por menor
2. Servizos de ambulancia
3. Servizos a domicilio do consumidor
4. Transporte de persoas e as súas equipaxes
5. Restaurantes, bares, cafeterías e similares
6. Servizos de perruquerías
7. Servizos de aparcadoiros
8. Utilización de instalacións deportivas
9. Sala de baile e discotecas
- 10.....

## 2. Requisitos tickets



## Obriga de facturar

---

1. Emisión das facturas
2. Remisión das facturas
3. Rectificación de facturas
4. Conservación das facturas



## Libros I.V.E

---

1. Libro rexistro de facturas expedidas
2. Libro rexistro de facturas recibidas
3. Libro rexistro de bens de investimento
4. Libros especiais
  1. Réxime especial de bens usados
  2. Compensación a suxeitos pasivos do REAGP
  3. Rexistro de operacións no réxime simplificado
  4. Servizos prestados por vía electrónica



## Imposto de sociedades

---

**Tributo de carácter directo e natureza persoal que grava a renda das sociedades e demais entidades xurídicas.**