

En
CONFIANZA

APUNTES LEGALES, CONTABLES Y TRIBUTARIOS PARA SOCIOS Y ADMINISTRADORES DE MIPYME (SOCIEDADES MERCANTILES)

La Habana, 15 de marzo de 2023

En
CONFIANZA

Gestoría Confías S.R.L.

Empresa privada dedicada a ofrecer servicios empresariales.

En **Confianza** es un espacio que hemos creado para compartir y debatir con nuestros clientes y amig@s sobre temas empresariales y de negocios.



Gestoría
CONFÍAS
estamos contigo

Objetivo

Objetivo

- Entender que es una Sociedad Mercantil
- Que los Socios (Dueños) de las mipyme entiendan en “qué se han metido” o se “van a meter”
- Aclarar algunas ideas y Romper mitos sobre las mipyme

¿De qué vamos a hablar?

Temas a tratar

- Un acercamiento al tema
- Apuntes de Temas Legales
- Notas Contables
- Introducción a los Tributos

Un acercamiento al tema

Un acercamiento al tema

**Las mipyme o Micro, Pequeñas y Medianas Empresas
no son un invento cubano.**

Un acercamiento al tema

Se dice que después de la **Segunda Guerra Mundial** se presenta un fenómeno, principalmente en Europa, de auge de muchos **pequeños negocios como forma de subsistencia familiar**, poco a poco algunos de estos pequeños negocios fueron progresando.

En los años 60's las universidades comienzan a estudiar este "fenómeno" y utilizan el término "**Pequeña y Mediana Empresa**" para referirse a algunas características comunes de estos pequeños negocios.

El término **Pyme** comienza a hacerse popular a finales de los años 70's e inicios de los 80's del pasado siglo XX.

Un acercamiento al tema

A finales de los 90's, fundamentalmente en Asia (India) y en Centro y Sur América, empiezan presentarse con mucha fuerza negocios aún más pequeños, pasando de ser “Negocios Informales” a “Negocios Organizados muy Pequeños”.

Estos “Negocios Organizados muy Pequeños” comienzan a ser reconocidos como Microemprendimientos o **Microempresas**.

Un acercamiento al tema

De esta forma nos referimos a lo mismo cuando hablamos de:

Micro, Pequeña y Mediana Empresa

Mipyme

Pequeña y Mediana Empresa

Pyme

Microempresas y Pyme

Y cualquier otra similar.

Un acercamiento al tema

¿Qué es un mipyme o pyme?

Es una Empresa con ciertos límites en cuanto a cantidad de ocupados o niveles económicos financieros que son prefijados por los distintos Gobiernos o Regiones.

Los límites varían según varios criterios, en Cuba **de momento** se utiliza la cantidad de trabajadores.

Un acercamiento al tema

Generalmente, los países o regiones que tienen normas específicas para pymes o mipymes es para **diferenciar** y **proteger** las organizaciones con estas características del resto de los actores económicos.

Algo similar ocurre cuando se emiten normas específicas para Cooperativas.

Un acercamiento al tema

Algunos datos de las mipyme o pyme

Según la región:

- Representan entre el 80% y el 95% de las empresas (según JP Morgan Chase representan el 99% de las empresas en USA)
 - Ocupan entre el 60% y el 80% de los trabajadores
- Entre el 50% y el 70% se dedican a actividades comerciales o de servicios
- Representan el 70% de los empleados y el 50% del PIB mundial
 - El 25% fracasan por errores en el manejo del Flujo de Caja

Un acercamiento al tema

El 27 de Junio se celebra el Día Mundial de las Microempresas y las Pequeñas y Medianas Empresas

Apuntes de Temas Legales

Corto

Apuntes de Temas Legales

El 19 de agosto de 2021 se publica en la Gaceta Oficial No.94 Ordinaria el marco jurídico que actualiza el Perfeccionamiento de los Actores Económicos en Cuba.

Los documentos presentados marcan un hito en la reciente historia de la economía cubana, cuando reaparece, luego de 53 años, la Empresa Privada en el escenario económico de la isla.

Apuntes de Temas Legales

Gaceta Oficial No. 94 Ordinaria (19 de agosto de 2021)

- Decreto-Ley 46, Sobre las micro, pequeñas y medianas empresas.
- Decreto-Ley 48, Del Régimen Especial de Seguridad Social para los TCP, los socios de las CNA y de las mipyme.
- Decreto 49, De las actividades a realizar por las mipyme privadas, CNA y TCP.
- Resolución 212/2021 BCC, Sobre apertura y operatividad de las Cuentas Bancarias para Mipymes y CNA.
- Resolución 213/2021 BCC, Establecer los principios y procedimientos generales que regulan los créditos y otros servicios bancarios para las CNA y mipyme.
- Resolución 63/2021 MEP, Procedimiento para la creación, fusión, escisión y extinción de las Mipymes y CNA.
- Resolución 350/2021 MFP, Regulaciones tributarias, financieras y de precios de las mipyme.
- Resolución 351/2021 MFP, Regulaciones Contables mipyme.

Apuntes de Temas Legales

Definición de mipyme: “MIPYMES, aquellas unidades económicas con personalidad jurídica, que poseen dimensiones y características propias, y que tienen como objeto desarrollar la producción de bienes y la prestación de servicios que satisfagan necesidades de la sociedad.”
(Artículo 3.1)

Las mipyme pueden ser de propiedad Estatal, Privada o Mixtas. (Artículo 3.2)

Apuntes de Temas Legales

Se clasifican tomando como referencia la cantidad de ocupados, incluyendo a los socios entre los ocupados:

- a) Micro empresa: cuyo rango de ocupados es de 1 a 10 personas.
- b) Pequeña empresa: cuyo rango de ocupados es de 11 a 35 personas.
- c) Mediana empresa: cuyo rango de ocupados es de 36 a 100 personas.
(Artículo 4)

Apuntes de Temas Legales

Se constituyen como **Sociedades Mercantiles**, que adoptan la forma de **Sociedad de Responsabilidad Limitada**, en lo adelante **SRL**, mediante escritura pública, la que se **inscribe en el Registro Mercantil** y con su inscripción adquieren **Personalidad Jurídica**.

(Artículo 11)

La figura de la **Sociedad de Responsabilidad Limitada**, está reconocida en Cuba por la Ley del **17 de abril de 1929**.

Apuntes de Temas Legales

¿Qué implica ser una Sociedad Mercantil?

Su constitución se formaliza en Escritura Pública Notarial y se inscriben en el Registro Mercantil.

Los Acuerdos o Decisiones Sociales (en caso de las unipersonales) se deben inscribir en el **Libro de Actas**, muchos de estos Acuerdos o Decisiones deben formalizarse en Escritura Notarial e inscribirse en el Registro Mercantil.

Apuntes de Temas Legales

Acuerdos o Decisiones Sociales que deben formalizarse en Escritura Notarial e inscribirse en el Registro Mercantil:

- Variación del Capital Social o Patrimonio
 - Modificaciones de Objeto Social
 - Modificaciones en los Estatutos
 - Incorporación o Salida de Socios
- Nombramientos de Integrantes de los Órganos de Administración y de Control y Fiscalización
- Procesos de Fusión, Escisión o Disolución de la Sociedad
- Otros que tengan relación, impacto o repercusión en terceros

Apuntes de Temas Legales

Además deben formalizarse en Escritura Notarial e inscribirse en el Registro Mercantil los Acuerdos o Decisiones Sociales que se toman en la Junta Ordinaria anual:

- Aprobar la Gestión Social (trabajo del Consejo de Administración)
- Aprobar el Resultado de la Contabilidad en el año anterior
- Resolver sobre la aplicación del resultado (Incremento del Patrimonio, Creación y Ampliación de Reservas, y Distribución de Utilidades)
- Aprobar los Planes y Objetivos de trabajo para períodos futuros.

Apuntes de Temas Legales

Los Estatutos Sociales

Constituyen el instrumento rector interno de las mipyme, contienen las regulaciones para su funcionamiento, se aprueban por los socios en el acto de constitución y pueden ser modificados por acuerdo de la Junta General de Socios.

Apuntes de Temas Legales

En los Estatutos Sociales deben quedar bien claros, entre otros temas:

- Modos de organizar la Junta General de Socios y el órgano de administración de la mipyme
- Forma en que se adoptan los acuerdos de la Junta General de Socios
- Reglas para la distribución de las utilidades y el manejo de las pérdidas

Apuntes de Temas Legales

Sobre los Socios

Condiciones para ser Socio:

- Residente permanente en Cuba
- Mayores de 18 años

Incompatibilidad para ser socio:

- Ser socio de otra mipyme
- Desempeñarse como cuadro o funcionario del Estado o del Gobierno u ocupar cargos electivos con carácter profesional en un órgano estatal
- Otras limitaciones que se establezcan por la legislación vigente.

Apuntes de Temas Legales

Derechos de los Socio:

- Participar en el reparto de las utilidades y en el patrimonio resultante de la liquidación
 - Adquisición preferente en la creación de nuevas participaciones sociales
- Ser informado de los asuntos relacionados con la mipyme
 - Asistir y votar en las Juntas Generales de Socios
 - Impugnar los acuerdos sociales

Apuntes de Temas Legales

Derechos de los Socio:

Todos los socios tienen los mismos derechos en la mipyme, incluidos los económicos, cuyo ejercicio está condicionado a las participaciones sociales que posea cada uno de ellos.

Apuntes de Temas Legales

Los órganos de la mipyme son la **Junta General de Socios**, el **Órgano de Administración** y el **Órgano de Control y Fiscalización**.

(Artículo 59. DL 46/2021)

Los socios de la mipyme, deciden la estructura de los órganos con que cuenta la mipyme en dependencia de su tamaño y sus actividades. Los órganos pueden ser unipersonales.

(Artículo 60. DL 46/2021)

Apuntes de Temas Legales

Junta General de Socios

La **Junta General de Socios** es el máximo órgano de la mipyme y está integrada por todos los socios, quienes deciden de la forma estatutariamente establecida, sobre los asuntos propios de su competencia. (Artículo 62.1)

Los socios tienen derecho a votar en cada Junta General de Socios; la participación social concede a su titular el derecho a emitir un voto en correspondencia con esta. (Artículo 69)

Apuntes de Temas Legales

Junta General de Socios

La Junta General de Socios **ordinaria**, previamente convocada al efecto, se reúne necesariamente dentro de los **seis primeros meses de cada ejercicio**, para, en su caso, **aprobar la gestión social, las cuentas del ejercicio anterior y resolver sobre la aplicación del resultado.** (Artículo 64.1)

(Creación de Reservas, Incremento de Patrimonio y
Distribución de Utilidades)

Apuntes de Temas Legales

La Junta General de Socios decide sobre los asuntos siguientes:

- a) La aprobación de los balances y estados financieros;
- b) el nombramiento y separación de los administradores y liquidadores, así como el ejercicio de la acción social de responsabilidad contra cualquiera de ellos;
- c) nombramiento de los integrantes del órgano de control y fiscalización;
- d) la modificación de los Estatutos sociales; e) el aumento y la reducción del capital social;
- f) la transformación, fusión y escisión de la mipyme; g) la disolución de la mipyme;
- h) igualmente podrá impartir instrucciones al órgano de administración o someter a autorización la adopción por dicho órgano de decisiones o acuerdos sobre determinados asuntos de gestión;
- i) aprobar el balance inicial y final de la liquidación; j) evaluar la gestión social; y
- k) otros asuntos que determinen los Estatutos sociales. (Artículo 63.1.)

Apuntes de Temas Legales

Consejo de Administración

El órgano de administración de la mipyme se integra por uno o varios administradores, temporales y revocables, quienes pueden ser socios o no de la mipyme.

Es **competencia** de los **administradores**, la **gestión** y la **representación** de la **mipyme** en los términos establecidos en esta norma y en los Estatutos sociales. (Artículo 76)

Apuntes de Temas Legales

Consejo de Administración

Quienes **gestionan, administran, dirigen, atienden la empresa**, y por lo tanto deberían tener las firmas y autorizaciones, son los **Administradores**, No los Socios por el sólo hecho de ser Socios, aunque un Socio puede a su vez ser Administrador o miembro del Consejo de Administración.

Apuntes de Temas Legales

Consejo de Administración

Puede denominarse como los Socios decidan, pero siempre debe estar incluido en los Estatutos sociales el nombre seleccionado, de lo contrario se denomina y reconoce como Consejo de Administración.

Apuntes de Temas Legales

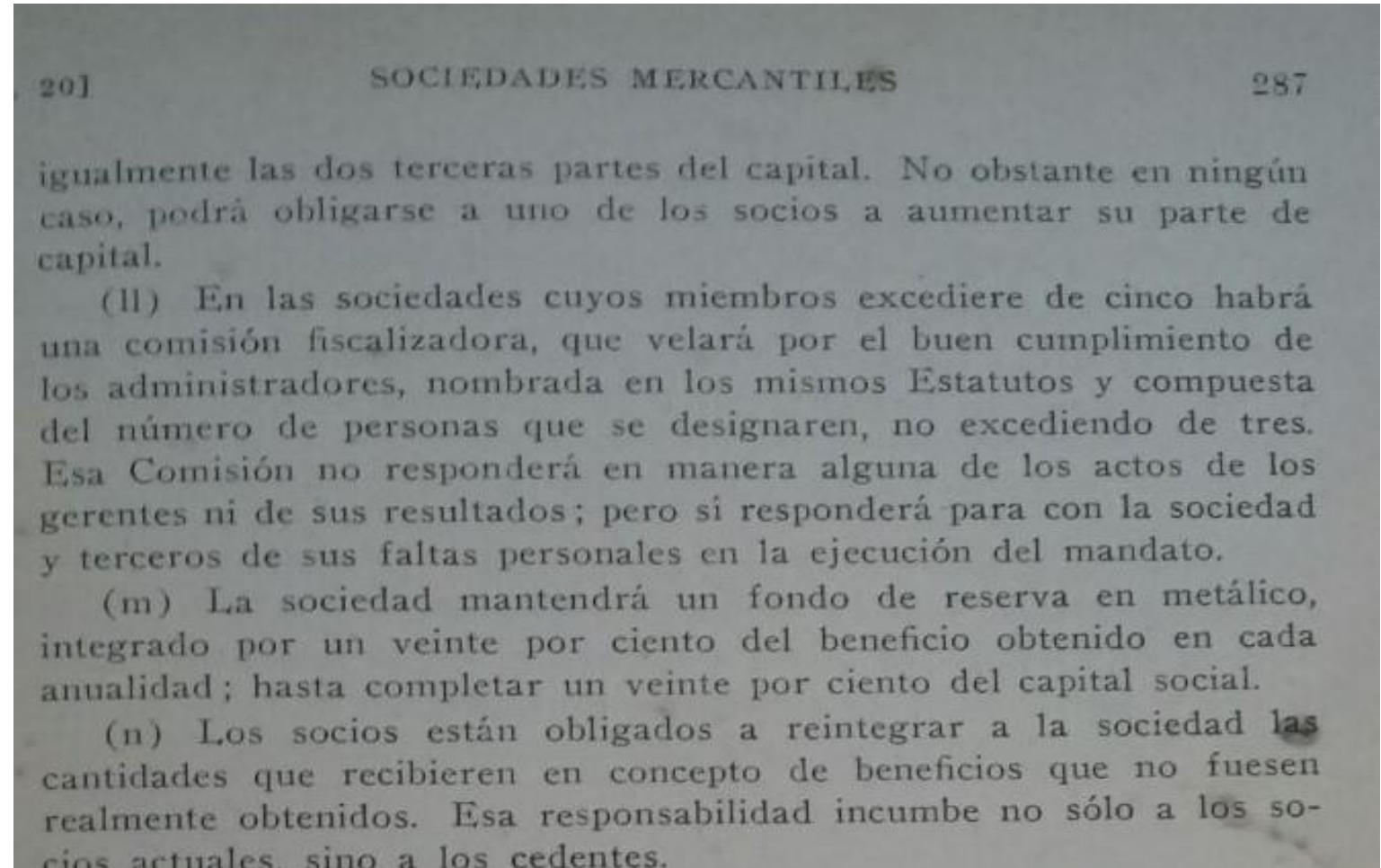
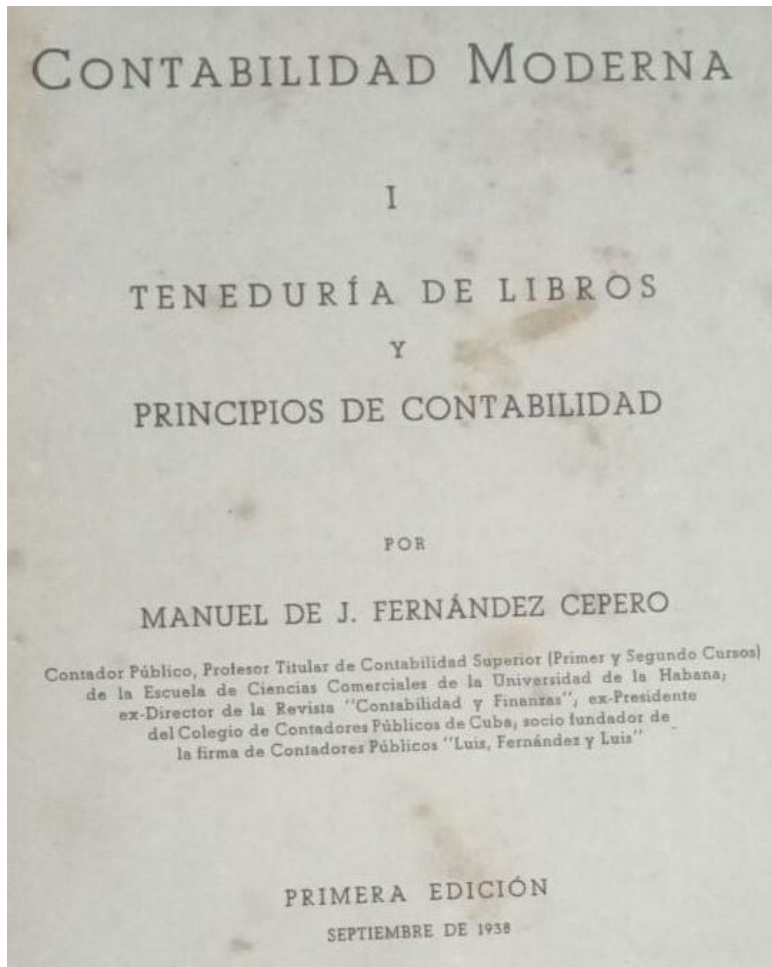
Consejo de Control y Fiscalización

Integran este órgano el o los socios que se decida por la Junta General de Socios, **los que desempeñen esta función no pueden ocupar simultáneamente otros cargos en la mipyme.**

El Órgano de Control y Fiscalización tiene las facultades siguientes:

- a) Realizar actividades de control a los bienes y recursos que integran el patrimonio de la mipyme;
- b) verificar el cumplimiento de las disposiciones vigentes, de los Estatutos sociales y acuerdos de los órganos de dirección y administración de la mipyme;
- c) convocar la Junta General de Socios cuando se requiera; y
- d) otra facultad que se derive de la naturaleza de su actividad.

Apuntes de Temas Legales



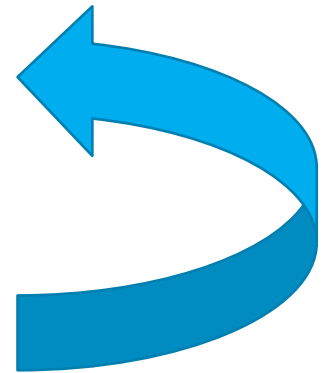
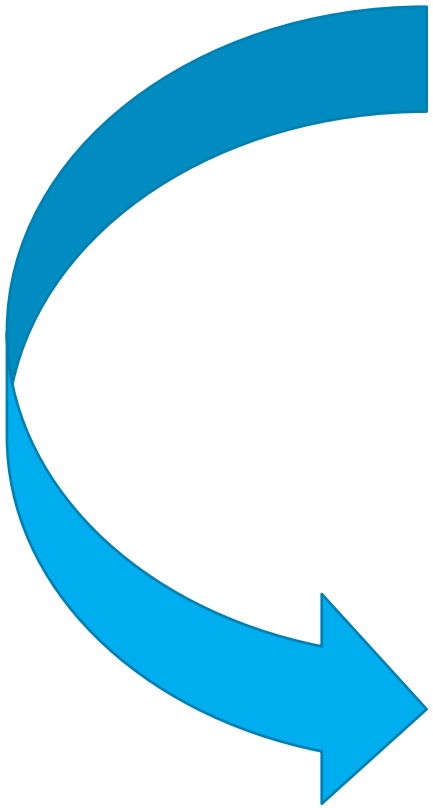
Apuntes de Temas Legales

JUNTA DE SOCIOS



ÓRGANO DE ADMINISTRACIÓN

ÓRGANO DE CONTROL Y FISCALIZACIÓN



Apuntes de Temas Legales

Los socios y su relación con la Sociedad:

Los Socios pueden trabajar o no en la Sociedad:

- Sí no trabajan se les conoce como Socio Económico, sólo recibe Anticipo sobre las Utilidades y las Utilidades al cierre del año.
- Sí trabaja en la Sociedad se contratan como cualquier otro trabajador cubano y está amparado por los derechos de la Ley 116, Código del Trabajo.

Apuntes de Temas Legales

Los socios que trabajan en la Sociedad:

19. ¿Puede un socio de la MIPYME recibir salario?

El socio de la MIPYME puede ser a su vez trabajador de esta, la relación laboral se formaliza mediante contrato de trabajo o mediante designación, en este caso para los que ocupan cargos aprobados por la junta general de socios. **Por esta condición de trabajador percibe salario.**

(Documento emitido por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social en forma de Preguntas y Respuestas en el 2022)

Notas Contables

Notas Contables

La Empresa está obligada a llevar la contabilidad de sus operaciones, a los efectos fiscales, a partir de las Normas Cubanas de Información Financiera, con las especificidades que al respecto se establezcan.

(Artículo 92. DL 46.)

Notas Contables

La Contabilidad **registra, clasifica y resume**, en términos monetarios, las operaciones económicas que acontecen en una entidad y por medio de ella se interpretan los resultados obtenidos, representando un medio efectivo para la dirección de la entidad.

PROLOGO A LAS NORMAS CUBANAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Res. 235/2005 MFP

Notas Contables

La Contabilidad de un negocio va a la par de los hechos que van sucediendo y contando la historia. Lo que cuenta la historia con números.

Empresa

Procesos Día a Día

Contabilidad: va a su lado “anotando” todos los sucesos que ocurren

Notas Contables

Las Normas Cubanas de Información Financieras están publicadas en la **Resolución 235 de 2005 del MFP**, posteriormente se han emitido nuevas Normas que amplían el grupo de NC y se han modificado algunas.

Están vigentes y en uso Normas redactadas para entidades estatales y presupuestadas que en su alcance incluyen a las **Sociedades Mercantiles**.

Notas Contables

Hasta el momento, no existe una Norma específica para la Contabilidad de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas, sean Privadas, Estatales o Mixtas, lo cual hoy es una limitante a nuestro trabajo.

Notas Contables

Utilizan para sus registros contables el Principio Contable del
Devengado

Notas Contables

Principio Contable del Devengo o Devengado

(Se registran las operaciones contables cuando suceden, no importando si ha habido movimiento del efectivo o no)

En otras palabras, los gastos se registran cuando se adquieren los compromisos de pago, y los ingresos cuando se produce el derecho a su cobro.

VS.

Principio Contable del Efectivo

(Se reconocen y anotan las transacciones y otros hechos sólo cuando el efectivo es recibido o pagado)

No consideran, entre otras cuentas, las operaciones por cobrar o pagar, Inventarios o Existencias o Almacén, los Cobros y Pagos Anticipados.

Lo utilizan las Personas Naturales (TCP - Artistas).

Notas Contables

OJO

A tener en cuenta en el Principio Contable del Devengado:
Las **VENTAS** se **Contabilizan** y **Declaran** cuando se **Emite**
la **Factura** (se haya cobrado o no):

Los ingresos incluyen los obtenidos por las entregas a clientes de productos terminados, trabajos efectuados, servicios prestados y mercancías, con independencia de que se produzca o no la corriente monetaria en ese momento.
(Párrafo 3, NEC No. 7 Para CNA)

Notas Contables

Los gastos deducibles de los ingresos obtenidos en cada año fiscal deben reunir los requisitos de **necesidad**, **contabilización** y **justificación**.
(Resuelvo 2 a). Res. 350/2021 MFP)

Revisar para:

Gastos Deducibles artículos del 80 al 89

Gastos No Deducibles artículos del 90 y 91

Ley 113 de 2012 (Concordada en la Gaceta Oficial No. 1
Especial de 2021)

Notas Contables

ARTÍCULO 81.- Se entiende que un **gasto** es **necesario** cuando:

- a) sea propio de la actividad o negocio gravado y computado fiscalmente como tal, además de no exceder los límites establecidos;
- b) se haya incurrido realmente en él, derivado de esa necesidad;
- c) constituya un gasto corriente de la actividad o negocio gravado; y
- d) no se incurra en el gasto por concepto de multas o indemnizaciones impuestas por la comisión de una infracción, delito o negligencia manifiesta.

Ley 113 de 2012 (Concordada en la Gaceta Oficial No. 1 Especial de 2021)

Notas Contables

ARTÍCULO 82.- Se entiende que se cumplen los requisitos de contabilización y justificación cuando los gastos deducibles se encuentren debidamente registrados en la contabilidad y amparados por la documentación requerida, respectivamente, de acuerdo con las Normas Cubanas de Información Financiera, y demás disposiciones complementarias que a tales efectos se emitan por el Ministro de Finanzas y Precios.

ARTÍCULO 83.- Se consideran gastos deducibles, los costos de producción y de mercancías vendidas, los gastos de distribución y ventas, los gastos generales y de administración, los gastos de operación, los gastos financieros y la partida de otros gastos.

Ley 113 de 2012 (Concordada en la Gaceta Oficial No. 1 Especial de 2021)

Notas Contables

A tener en cuenta:

Para poder cumplir con el Requisito de Justificación **todo dinero debe tener un Origen y un Destino**

La Sociedad y los Socios son personas distintas, por lo cual el Dinero y los Bienes de la Sociedad NO deben de Utilizarse para cubrir Necesidades Personales.

Notas Contables

Siguiendo con el Requisito de Justificación

Debemos de crear la costumbre (cultura) de exigir en todos los lugares los justificantes de pago.

Por lo tanto, acostumbrarnos a dar justificantes de los cobros (facturas o comprobantes de pago) también.

Es curioso que en ocasiones llegamos a negocios con equipos que imprimen comprobantes y cuando pides una copia te miran con cara de susto.

Notas Contables

Los Sistemas Contables-Financieros soportados sobre tecnologías de la información y las comunicaciones que se utilizan por las MIPYMES para el procesamiento de la contabilidad tienen que estar certificados.

(Resuelvo Cuarto. Res. 351/2021 MFP)

Sí no se utilizan Sistemas Contables-Financieros soportados sobre tecnologías de la información, pueden tener contabilidad manual, no es recomendable no utilizar un Sistema pero es real que no todas las empresas en un inicio estén en capacidad de “adquirir” las licencias y la tecnología para utilizar un Sistema Contable-Financiero.

Notas Contables

A tener en cuenta para seleccionar el Sistema Contable-Financiero a utilizar:

- Responda a las necesidades y características de la empresa.
- Su Costo sea razonable con las operaciones de la empresa.
- Podemos asegurar los servicios técnicos y de soporte.

Notas Contables

Sobre la Implantación de un Sistema Contable:

Primero: Debe conocer y ENTENDER los procesos, características y flujos informativos de la empresa.

Esto lleva un trabajo de mesa para entender la empresa.

Segundo: Los requerimientos de información que necesite su empresa, ya sea por la información que deba de entregar a las instituciones y órganos regulatorios como a los socios e inversionistas de la empresa.

La decisión sobre qué Sistema Contable utilizar no puede ser por moda o embullo.

Notas Contables

Tienen la obligación de rendir información estadística
periódicamente

(Artículo 5.5. DL 46/2021)

Además se debe de entregar información trimestral a la
ONAT con los Pagos a Cuenta de las Utilidades en la
Declaración Jurada trimestral

Esto obliga a crear una disciplina informativa, al fijar fechas
topes para entrega de información, lo cual obliga a tomar
previsiones y organizar el Flujo de Información

Notas Contables

Moneda Contable y Operaciones en Moneda distinta al Peso Cubano.

La moneda en que se expresan el registro de las operaciones en la contabilidad es el Peso Cubano (CUP)

Cualquier operación que se realice en cualquier moneda diferente al Peso Cubano (CUP) se debe expresar en la contabilidad en Pesos Cubanos (CUP) utilizando la tasa de cambio de compra a la Población del Banco Comercial donde estén domiciliadas las Cuentas Bancarias.

Notas Contables

Operaciones en Moneda distinta al Peso Cubano.

Banco Metropolitano | *Metro en Línea*

Inicio Servicios en Línea Asistencia Atención al Cliente

Hoy es: Miércoles, 15 de Marzo del 2023

Tipo de Cambio

Seleccione una fecha

15 de Marzo, 2023

Buscar

SERVICIOS EN LÍNEA

Estado de Cuenta

Disponibilidad de Fondos

Operaciones Diarias

Transferencia de Fondos

Ingreso Centralizado

Aporte al Presupuesto














Transferencias Múltiples

Órdenes de Cobro

Recuperar Comprobante

Recuperar Transferencias por Fechas

Tipo de Cambio

	Moneda	Sigla	Venta	Compra	Oficial
	DOLAR AUSTRALIANO	AUD	80.04000	81.24060	0.00000
	DOLAR CANADIENSE	CAD	87.73212	89.04810	0.00000
	FRANCO SUIZO	CHF	131.39166	133.36253	0.00000
	PESO CONVERTIBLE	CUC	0.00000	0.00000	0.00000
	CORONA DANESA	DKK	17.30977	17.56942	0.00000
	EURO	EUR	128.84400	130.77666	0.00000
	LIBRA ESTERLINA	GBP	146.10000	148.29150	0.00000
	YEN JAPONES	JPY	0.89339	0.90700	0.00000
	PESO MEXICANO	MXN	6.45012	6.54687	0.00000
	CORONA NORUEGA	NOK	11.39579	11.56673	0.00000
	BALBOA	PAB	120.00000	121.80000	0.00000
	CORONA SUECA	SEK	11.46910	11.64114	0.00000
	DOLAR ESTADOUNIDENSE	USD	120.00000	121.80000	0.00000

Notas Contables

Importaciones de productos para la Venta

OJO, los productos y materias primas que entran por importaciones deben ser contabilizadas en su totalidad y deben de todas deben de tener un destino

Se están dando casos de empresas que realizan importaciones y luego no las están contabilizando, son operaciones muy fáciles de seguir

Impuestos y tributos

Impuestos y tributos

Impuesto sobre ventas y servicios de mipyme

Se aplica tipo impositivo del **10%** sobre las ventas

Frecuencia: Mensual

Tributo: 0114822

Impuestos y tributos

Impuesto por la utilización de fuerza de trabajo

Se aplica tipo impositivo del **5%** sobre el salario nominal de los trabajadores contratados

Frecuencia: Mensual

Tributo: 0610122

Impuestos y tributos

Impuesto sobre utilidades de mipyme

Se aplica tipo impositivo del **35%** sobre la utilidad

Frecuencia: Trimestral y liquidación anual

Tributo: 0400722

Impuestos y tributos

Contribución a la seguridad social

Se toma como base imponible el salario nominal y se calcula el **14%**, de ello se aporta el **12.5%** y se retiene el **1.5%** en la cuenta contable Provisión para pagos de los subsidios de Seguridad Social a Corto Plazo (Cuenta 500 del Nomenclador Contable Empresarial)

Frecuencia: Mensual

Tributo: 0810132

Impuestos y tributos

Impuesto sobre ingresos personales - trabajador estatal, retenciones

Se toma como base imponible el salario nominal y se calcula según la siguiente escala (No es un gasto de la Empresa)

- Hasta 3260 Exento
- El exceso de 3260 hasta 9510 - 3%
- El exceso de 9510 - 5%

Nota: La escala de pago fue modificada en la Res. 41/2023 del MFP, Gaceta Oficial 18 Extraordinaria el 8 de marzo de 2023, retirada de la página de la Gaceta el 9 de marzo, deben de estar al tanto por sí se publica alguna modificación.

Frecuencia: Mensual

Tributo: 0520422

Impuestos y tributos

Contribución especial trabajador seguridad social, retenciones

Se toma como base imponible el salario nominal y se calcula según la siguiente escala (No es un gasto de la Empresa)

- Hasta 15000 - 5%
- El exceso de 15000 - 10%

Frecuencia: Mensual

Tributo: 0820232

Impuestos y tributos

Contribución territorial para el desarrollo local

Se calcula sobre el total de las ventas y servicios del mes. (OJO es Ventas Brutas)

Se calcula el **1%** como aporte.

OJO. Contablemente no es un tributo, sino un gasto financiero. (Artículo 312, Ley 113)

OJO. No se puede trasladar al cliente en la formación del Precio. (Res. 473/2015 MFP)

Frecuencia: mensual, 45 días posteriores al cierre del mes

Tributo: 0740122

Impuestos y tributos socios

Contribución seguridad social socios

Se aporta el **18.5%** de la base de contribución a la cual esta afiliado y se retiene el **1.5%** en la cuenta contable Provisión para pagos de los subsidios de Seguridad Social a Corto Plazo (Cuenta 500 del Nomenclador Contable Empresarial)

Frecuencia: Trimestral

Tributo: 0820132

Impuestos y tributos socios

Impuesto sobre Ingresos personales, retenciones y pagos parciales

Se calcula sobre el total de los Dividendos obtenidos por la repartición de Utilidades, incluyendo los Anticipos de Dividendos.

La Empresa retiene el **5%** de los dividendos y aporta a nombre de sus socios.

Frecuencia: En cada pago de Anticipo sobre las Utilidades que se realice a los socios. Se aporta 10 días posteriores a su pago.

Tributo: 0520322

Impuestos y tributos socios

Impuesto sobre ingresos personales, liquidación adicional

Se calcula según la siguiente escala, a las Utilidades pagadas a los socios se le descuenta el Mínimo Exento, valor actual 39120 CUP, y a partir de ahí se calcula el importe a pagar

Ingresos Anuales	Tipo Impositivo
Hasta 75 000.00	3 %
El exceso de 75 000.00 y hasta 150 000.00	5 %
El exceso de 150 000.00 y hasta 250 000.00	10 %
El exceso de 250 000.00 y hasta 350 000.00	15 %
El exceso de 350 000.00	20 %

Las retenciones del **5%** sobre las distribuciones anticipadas de dividendos se descuentan del Impuesto sobre los ingresos personales a liquidar al cierre del año por los socios

Frecuencia: Liquidación cierre del año, antes del 31 de marzo

Tributo: 0530222

En
CONFIANZA

¡GRACIAS!

En
CONFIANZA

Organizadores



En
CONFIANZA

ATENTOS A NUESTROS PRÓXIMOS EVENTOS



@gestoriaconfias



eventos@gestoriaconfias.cu

En
CONFIANZA



Nuestros contactos



@gestoriacnfias



contacto@gestoriacnfias.cu

www.gestoriacnfias.cu

(+53) 5096 8780