

# Fiscalitat per a Associacions

Dolors Martínez

Olesa de Montserrat - febrer de 2019

# Fiscalitat per a Associacions

El NIF i la  
Declaració  
Censal

Certificat  
digital i  
altres  
novesats

L'IAE

L'IVA

Model 347

Gestió de  
l'IRPF

L'Impost  
sobre  
Societats

Donacions i  
mecenatge

Som una entitat no lucrativa... Estem exempts de tots els impostos

Som una entitat no lucrativa... No podem tenir beneficis!

## El NIF i la Declaració censal



# El NIF i la Declaració Censal

- Per a Hisenda, les entitats sense afany de lucre són com qualsevol empresa, però amb algunes particularitats fiscals
- El Codi d'Identificació Censal (CIF o NIF) és com si fos el nostre DNI o la nostra matrícula davant d'Hisenda.
- La Declaració censal (model 036) serveix per comunicar-nos amb Hisenda i dir-los si s'ha produït cap alta, baixa o variació en el nostre dia a dia, que pugui tenir implicacions a nivell fiscal:
  - ❑ Un canvi de domicili o de representant legal
  - ❑ L'inici d'una activitat nova o la contractació de personal
  - ❑ La comunicació de un canvi en la data de finalització del nostre exercici econòmic...

# El NIF i la Declaració Censal

- Qualsevol alta, baixa o variació s'ha de comunicar en el termini d'un mes
- Les sancions per manca de presentació són força importants (entre 200 i 400 euros)
- Què podem fer si no sabem què li consta a hisenda de la nostra associació?

 Demanar un certificat de situació censal !!

Hem demanat a hisenda un certificat d'estar al corrent per una subvenció, i no ens arriba... És normal?

## Certificat digital i altres novetats





# Novetats en les comunicacions amb Hisenda

- Des del passat 2 d'octubre de 2016 totes les persones jurídiques passen a estar obligades a comunicar-se amb Hisenda mitjançant el seu Registre Electrònic (Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques).
- L'obligació no afecta els models tributaris que actualment es poden presentar de forma presencial.
- Ja no es podrà presentar cap escrit a Hisenda de forma presencial i, actualment, s'estan deixant de rebre comunicacions i requeriments en paper.

# Novetats en les comunicacions amb Hisenda

- A la web de l'Agència Tributària hi ha un Registre Electrònic a on efectuar tots els tràmits de comunicació.
- És possible comunicar una adreça de correu electrònic a on es rebrà un avís cada cop que hi hagi un comunicat, però aquest no es considerarà notificat fins que no s'obri en el Registre. Hi ha un termini de 10 dies per fer-ho des de la seva emissió.
- Passat aquest termini, la notificació es considera rebuda a tots els efectes, encara que no s'hagi descarregat ni llegit.
- Per operar amb el Registre, cal obtenir un certificat digital (recomanat), o bé apoderar expressament per aquests tràmit al nostre gestor.

# Certificat digital

- Per obtenir el certificat digital de representant legal, amb un cost de 14 €+IVA (Fàbrica Nacional de Moneda y Timbre, classe II):
  - Demanar al nostre Registre un certificat de la inscripció registral de l'entitat a on figurin també les dades de la Junta que hi constin (cal que estigui actualitzada i amb els càrrecs en vigor)
  - Anar al web de l'organisme emissor del certificat ([www.fnmt.es](http://www.fnmt.es)) (només permessos navegadors Internet Explorer i Mozilla Firefox)

# Certificat digital

- Entrar a l'apartat "certificats" i seleccionar la opció de "representant de persona jurídica".
- Clicar a la opció "obtenir certificat" i introduir el NIF de l'entitat i un e-mail de contacte. El sistema generarà un número de sol·licitud.
- El representant legal de l'entitat ha de demanar cita prèvia a qualsevol Administració de l'Agència Tributària i anar-hi amb el número de sol·licitud i el certificat del Registre, per tal d'identificar-se de forma presencial i completar la sol·licitud. Allà li donaran ja el codi necessari per descarregar el certificat de la web de la FNMT.

# Certificat digital

- **IMPORTANT:** els certificats del Registre no poden tenir una antiguitat superior als 15 dies hàbils des de la data d'expedició.
- El certificat digital té una validesa de dos anys.
- El fitxer del certificat caldrà descarregar-lo i instal·lar-lo al mateix ordinador i navegador des del qual es va fer la sol·licitud. L'ordinador no es podrà formatejar ni fer cap actualització del seu sistema operatiu durant aquest interval.
- Procediment detallat d'obtenció al següent enllaç:  
<http://xarxanet.org/economic/recursos/com-sollicitar-el-certificat-digital>

Som una entitat no lucrativa... Podem cobrar per participar a les nostres activitats?

Per poder cobrar o facturar, cal que fem algun tràmit previ?

# L'Impost sobre activitats econòmiques (IAE)



# L'IAE

- Cal donar-se d'alta, mitjançant una Declaració censal, pel simple exercici d'una activitat econòmica:

**Activitat econòmica:** Ordenació de recursos i mitjans materials i/o personals amb la finalitat de fabricar i/o distribuir béns i/o de prestar serveis



# L'IAE

- En la majoria dels casos es tracta només d'un tràmit administratiu, ja que no s'ha de pagar cap quota quan:
  - ❑ L'import de la xifra de negocis sigui inferior a 1 milió d'euros
  - ❑ Durant els dos primers anys d'inici d'una activitat nova
  - ❑ L'entitat és una Fundació o Associació que estigui en el règim del mecenatge (Llei 49/2002)
- La major part de les exempcions són automàtiques si es compleixen les condicions necessàries, però en algunes ocasions, cal comunicar-les a l'Ajuntament per poder gaudir-ne.
- Dificultat: trobar l'epígraf més adient a l'activitat que es desenvolupa

Tenim un paper d'hisenda a on diu que estem exempts d'IVA, així que no hem de fer cap declaració, oi?

Si estem exempts, quan fem una compra no ens han de posar IVA, oi?

# L'Impost sobre el Valor Afegit (IVA)



# L'IVA

- El **fet imposable** de l'IVA és la venda de béns i/o serveis
- En la mesura de que les Entitats facin aquest tipus d'activitats, son **empresaris a efectes d'IVA**
- Per tant s'hauria de facturar amb IVA, independentment de si els nostres "compradors" són o no socis de l'entitat
- Si es factura amb IVA, hi ha diverses **obligacions formals**:
  - Declarar l'impost (Model 303 trimestral i resum anual model 390)
  - Emetre factura per cada operació
  - Portar llibres registre de Factures Emeses, Rebudes i Béns de Inversió
  - Portar comptabilitat d'acord amb el Codi de Comerç
  - Presentar model 036 per altes, baixes i variacions

# L'IVA

- Terminis de presentació de les liquidacions
  - El model 303, es presenta trimestralment dins dels 20 primers dies següents a la data de finalització del trimestre (a l'abril, juliol i octubre)
  - Els models 390 (resum anual) i 303 del 4T es presenten abans del 30 de gener de l'any següent
- Possibles Exempcions (recollides a l'art.20 LIVA):
  - Hi ha activitats que són exemptes **per la pròpia naturalesa de l'activitat**, sempre que sigui prestada per un establiment autoritzat per l'òrgan competent. Per exemple:
    - Assistència Sanitària
    - Ensenyament (amb condicions)

# L'IVA

- Exempcions
  - Hi ha altres activitats que són exemptes perquè **qui les presta compleix determinades condicions** per poder aplicar l'exempció de IVA
- Bàsicament, hi ha dos tipus de exempció **exclusives per les entitats no lucratives**:
  - Les quotes dels socis
  - El reconeixement del "Caràcter Social" de l'entitat
- Exempció de les **quotes dels socis** (art.20.1.12è)
  - Inclou la prestació de serveis accessoris realitzats directament als seus membres, relacionats amb els seus objectius socials
  - Les contraprestacions no poden ser diferents a les fixades en els estatuts de l'entitat

# L'IVA

- Exempcions pel reconeixement del **caràcter social de l'entitat** (art.20.3)

➔ Requisits que cal complir:

- No tenir cap afany de lucre i destinar els possibles beneficis al desenvolupament d'activitats exemptes de la mateixa naturalesa
- Els càrrecs dels representants legals han d'ésser gratuïts i no tenir cap interès en els resultats econòmics de l'explotació
- Els socis, cònjuges i parents fins al 2n grau inclòs, no poden ser els destinataris principals de les operacions exemptes (només pels serveis culturals)

# L'IVA

- Si l'entitat compleix amb els requisits:
  - ➔ Facturarà sense IVA tres tipus de serveis:
    - Prestació de serveis d'assistència social (art. 20.1.8è)
    - Prestació de serveis esportius a persones físiques (art. 20.1.13è)
    - Prestacions de serveis culturals (art. 20.1.14è)



# L'IVA

- Actualment no cal demanar el reconeixement de les exempcions, s'ha d'aplicar obligatòriament si es compleixen les condicions.
- Igualment, les entitats que ho desitgin poden demanar per escrit el reconeixement a la seva Delegació de Hisenda.
- Avantatges:
  - No caldrà portar llibres d'IVA
  - No s'han de presentar declaracions.
  - No cobrarem IVA pels nostres serveis
- Desavantatges:
  - L'IVA suportat a les compres representarà una major despesa per a l'entitat, no es podrà recuperar.
  - Si l'entitat fa alguna operació no inclosa en les possibles exempcions, s'haurà de carregar IVA i acomplir amb les obligacions estàndard.

# L'IVA

## La Regla de la prorrata

- S'ha d'aplicar quan es fan conjuntament operacions exemptes i no exemptes
- La deducció de l'IVA suportat a les compres es podrà fer proporcionalment al volum de ingressos de l'entitat que hagin generat IVA
- Hi ha dos tipus de prorrata:
  - General (per defecte)
  - Especial (cal optar expressament)

# L'IVA

## La Regla de la prorrata

- Tipus de prorrata:
  - **PRORRATA GENERAL:** és la que apareix a l'exemple, y la que s'aplica per defecte.
  - **PRORRATA ESPECIAL:** Cal controlar quines compres estan directament relacionades amb l'activitat subjecta i quines amb l'activitat exempta. Si es vol optar per ella, s'ha de fer en el propi model 303 del 4T, amb efectes pel propi exercici, i si s'opta, s'ha de romandre un mínim de tres anys. És obligatòria si la deducció que sortiria aplicant la prorrata general, sobrepassa un 10% de la que resultaria aplicant la prorrata especial.

# L'IVA

## La Regla de la prorrata

- Fórmula pel Càlcul del percentatge deduïble:

$$\% \text{ de deducció} = \frac{\text{operacions amb dret a deducció}}{\text{total operacions exemptes i no exemptes}} \times 100$$

# L'IVA

## La Regla de la prorrata

- Les **operacions amb dret a deducció** són les Bases Imposables de les factures emeses amb IVA de l'entitat.
- El resultat del càlcul s'ha d'arrodonir cap a la unitat superior.
- Les subvencions i donacions no s'inclouen en el càlcul

# Cas pràctic: IVA

- 1) Durant l'any 2017 l'Associació X ha obtingut els següents ingressos. A partir d'aquesta informació, feu el càlcul de la prorrata general:

<b>Exercici 2017</b>	
<b>Total BI factures emeses amb IVA</b>	53.580,00 €
<b>Total BI factures exemptes d'IVA</b>	38.724,00 €
<b>Total quotes socis</b>	21.600,00 €
<b>Subvencions</b>	12.000,00 €
<b>Donacions</b>	800,00 €

# Cas pràctic: IVA

1) Solució:

$$\text{Prorrata general} = \frac{53.580}{53.580+38.724+21.600} = 47,04\%$$

El percentatge d'IVA suportat deduïble serà del 48%

Ens poden facturar i/o podem fer factures per menys de 3.000 € sense haver de presentar cap impost?



## El model 347



# Model 347

- El **model 347 és una declaració únicament informativa** que li serveix a l'Agència Tributària per "creuar" dades i detectar possibles fraus.
- Cal donar informació respecte a compres, vendes i subvencions que durant l'any **superin l'import de 3.005,06 € en operacions amb un mateix declarat.**
- Els imports es desglossen per trimestres.
- Es presenta, obligatòriament de forma telemàtica, **durant el mes de febrer** de l'any següent. Cal signatura digital.
- Existeix un programa que facilita anualment la Agència Tributària per confeccionar la declaració.

# Model 347

- Les entitats no lucratives que compleixin els requisits per ser considerades de caràcter social estan **expressament obligades a presentar la declaració**, quan hagin tingut durant l'any operacions per import total superior a 3.005,06 euros

Per a la majoria d'entitats les operacions a declarar es limiten a les següents:

- Compres a proveïdors (excepte subministraments d'electricitat, aigua i combustibles, i les assegurances) no subjectes a retenció
- Subvencions provinents d'organismes públics cobrades durant l'exercici (per un import superior als 3.005,06 €)

# Model 347: Operacions a declarar

<b>Operacions vendes i ingressos</b>	<b>Es declaren</b>
Donacions de persones o empreses	NO
Quota de soci > 3.005,06 € per soci	SI
Facturació exempta IVA de caràcter social	NO
Facturació exempta IVA per qualsevol altre motiu > 3.005,06 €	SI
Facturació subjecta a IVA > 3.005,06 €	SI
Lloguer cobrat per l'entitat subjecte a retenció	NO
Subvencions cobrades d'organismes oficials >3.005,06 €	SI
Subvencions per a l'activitat cobrades d'altres organismes >3.005,06 €	SI

# Model 347: Operacions a declarar

Operació compres i despeses	Es declaren
Compres a proveïdors en general, sense IRPF > 3.005,06 €	SI
Compres a proveïdors d'aigua, electricitat, combustibles I assegurances > 3.005,06 € (entitats de <b>caràcter social</b> )	NO
Compres a proveïdors d'aigua, electricitat, combustibles I assegurances > 3.005,06 € (entitats <b>no de caràcter social</b> )	SI
Compres a proveïdors en general, lloguers, amb IRPF > 3.005,06 €	NO
Nòmines i assegurances socials	NO
Subvencions i ajuts atorgats >3.005,06 €	SI

# Model 347: Criteri d'inclusió de les operacions

- Les **compres i vendes** que s'hagin de declarar s'inclouran al trimestre en el qual s'hagin comptat a la **declaració de l'IVA** que faci l'entitat que presenta la declaració.
- En cas que no es presentin declaracions d'IVA, es posaran en el trimestre que correspongui segons la **data de factura**.
- En el cas de les **subvencions**, el criteri d'inclusió és el de la data en la qual l'Administració emet l'ordre de pagament de la subvenció. En cas que es desconeixi, es considerarà la **data de cobrament**.

# Model 347

- **Eines i Recursos gratuïts per a les entitats!!**
  - **Guia pràctica** del model per a entitats no lucratives  
<http://www.suport.org/publicos/guia-model-347.pdf>
  - **Presentació telemàtica**  
<https://www1.agenciatributaria.gob.es/wlpl/PA18-M347/index.zul>

Volem pagar alguns diners a diverses persones que fan feines per a l'entitat. Podem fer-ho?

Ens ha arribat la factura d'un autònom a on posa que hi ha una retenció. Hem de fer quelcom?



# Gestió de l'IRPF



# Gestió de l'IRPF

- L'IRPF no afecta directament com a despesa a les entitats, sinó que afecta a les persones físiques que rebin diners d'aquesta
- El que fa Hisenda és posar a l'entitat l'obligació de recaptar una sèrie de diners que es deixen de pagar a les persones perceptores, i a ingressar-les cada cert temps. L'Entitat és la responsable de fer-ho correctament
- També obliga a informa a Hisenda de quines han estat les persones a les quals se'ls ha pagat al llarg de l'any, i en base a quin tipus de retribució s'han fet aquells pagaments, i a donar a cada perceptor un certificat de les retencions practicades

# Obligacions fiscals: IRPF

- Percentatges de retenció més habituals a aplicar

TIPUS MÉS HABITUALS DE RETENCIÓ	%
Relacions laborals amb contracte	variable
Cursos, conferències, seminaris...	15%
Elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques	15%
Professionals autònoms	15%
Professionals autònoms (any alta+2 següents)	7%
Cessió de drets d'imatge	19%
Premis de jocs d'atzar, concursos i rifes > 300 €	19%
Interessos de préstecs	19%
Lloguer de béns mobles i de locals	19%

# Obligacions fiscals: IRPF

- Tràmits a fer
  - Si no s'estava presentant cap declaració de retencions, cal comunicar que es comença a fer mitjançant un model 036
  - L'Entitat ha de emetre i lliurar un certificat de les retencions efectuades a cadascun dels perceptors de rendes subjectes a retenció.
- Ingrés de les Retencions
  - Trimestralment, cal presentar els models:
    - 115 per a les retencions de lloguers
    - 123 per a les retencions d'interessos de préstecs
    - 111 per a la resta de retencions
- Les declaracions es presenten entre els dies 1 i 20 dels mesos d'abril, juliol, octubre i gener

# Obligacions fiscals: IRPF

- Al mes de gener següent, cal presentar els resums anuals
  - El model 180 per a les retencions de lloguers.
  - El model 193 per a les retencions dels interessos dels préstecs
  - El model 190 per a la resta de retencions
- Recordem que en el moment que ja no paguem cap renda subjecta a retenció, ho hem de tornar a comunicar a hisenda amb el model 036
- És important saber quan paguem a un conferenciant o professor de un curs si aquest és un professional autònom o no ho és, perquè les retencions efectuades s'han de declarar de manera diferent (la primera, rendiment de activitats professionals, la segona rendiments del treball)

Si la nostra entitat no arriba a 75.000 € d'ingressos, hem de declarar-los a Hisenda?

Si facturem per menys de 2.000 €, no hem de fer cap declaració, oi?

La nostra entitat no fa factures, ho cobrem tot amb rebuts. Hem de fer cap declaració?

# L'Impost sobre Societats (IS)



# L'Impost sobre societats (IS)

## Què és l'Impost de Societats?

- L'Impost sobre Societats (IS) és l'equivalent a l'IRPF (Impost de la Renda de les Persones Físiques) però per a les persones jurídiques (empreses i entitats).
- El que tributa en IS són els **beneficis** de l'activitat econòmica, és a dir, **ingressos menys despeses**, no el total de facturació o d'ingressos.
- Si han hagut pèrdues a l'activitat que tributa, no s'haurà de pagar res per aquest impost, però igualment s'haurà de presentar declaració.



# L'Impost sobre societats (IS)



- Com i quan es presenta
  - Es presenta mitjançant el Model 200.
  - El termini de presentació és dins dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la finalització de l'exercici econòmic (normalment, entre l'1 i el 25 de juliol de l'any següent).
  - Si surt positiu, durant l'any següent caldrà fer pagaments a compte, mitjançant el model 202 (a l'octubre, desembre i abril següents).

# Règims possibles IS

- Hi ha **dos règims de tributació** possibles a l'IS per les entitats no lucratives:
  - ✓ Entitats que hagin optat pel règim fiscal de la llei 49/2002 (principalment, fundacions i associacions declarades d'utilitat pública)
  - ✓ Entitats parcialment exemptes (resta d'entitats)
- Cal saber a quin d'aquests dos règims fiscals es troba l'entitat, ja que moltes rendes exemptes en el règim de la llei 49/2002, no ho són en el règim de les entitats parcialment exemptes

# Obligació presentació IS (parcialment exemptes)

NO obligades a presentar declaració, sempre que es compleixin les **tres condicions** següents:

- Que els ingressos anuals no superin els 75.000€  

- Que els ingressos corresponents a **rendes no exemptes** no superin 2.000€ anuals  

- Que totes les rendes no exemptes estiguin **sotmeses a retenció**

# Obligació presentació IS (parcialment exemptes)

## Què són rendes sotmeses a retenció?

Aquelles que les lleis de l'IRPF i Impost de Societats específicament obliguen al pagador (qui "compra" el servei) a fer una retenció a qui presta el servei, perquè li serveixi com a pagament a compte dels seus respectius impostos

Exemples més comuns de rendes sotmeses a retenció:

- ✓ Interessos bancaris
- ✓ Lloguers
- ✓ Premis superiors a 300 euros

# Obligació presentació IS (parcialment exemptes)

## Rendes Exemptes:

- ➔ Totes les que procedeixin d'activitats que constitueixin l'objectiu social, **sempre que no tinguin consideració d'activitat econòmica**

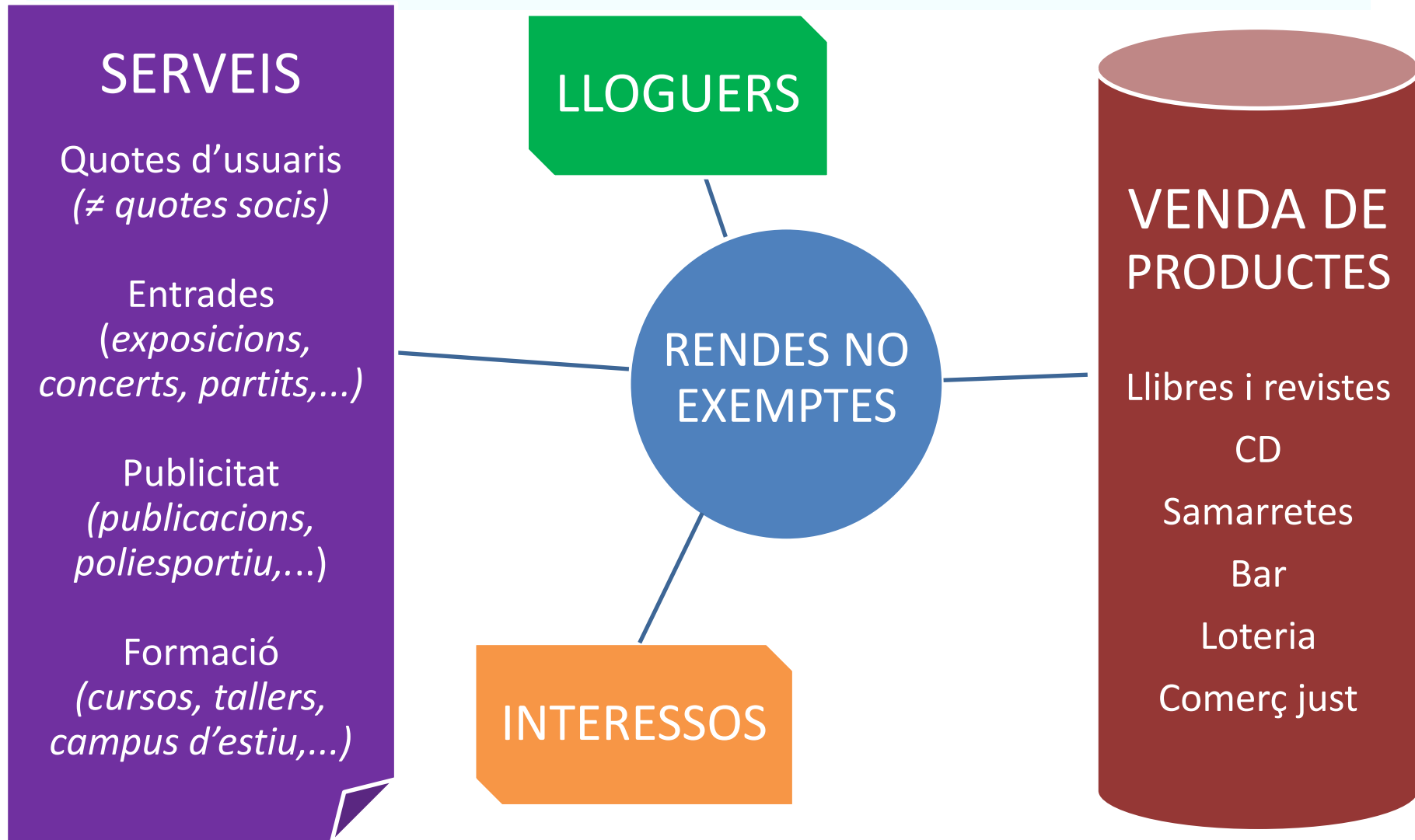
**Activitat econòmica=Rendes no exemptes:** Ordenació de recursos i mitjans materials i/o personals amb la finalitat de fabricar i/o distribuir béns i/o de prestar serveis

En definitiva: és activitat econòmica sempre que es faci una venda o es cobri per algun servei

## Llavors, quin tipus d'ingressos es considerarien rendes exemptes?

- Donatius
- Subvencions generalistes
- Quotes de socis (≠ Quota d'usuaris de serveis)

# Obligació presentació IS (parcialment exemptes)



# Obligació presentació IS (Llei 49/2002)

- Entitats amb el règim fiscal de la Llei 49/2002
  - Estan obligades a **presentar la declaració sempre**, encara que tots els ingressos que obtinguin tinguin la condició de exempts.
  - Encara que facin activitats econòmiques, aquestes podran estar exemptes si es troben dins dels supòsits indicats en la Llei 49/2002.
  - A més de la declaració, si el total d'ingressos de l'entitat supera els 20.000 euros, haurà de presentar a hisenda una memòria econòmica que compleixi els requisits indicats en el reglament que desenvolupa aquesta Llei (RD. 1270/2003)

# Obligació presentació IS (Llei 49/2002)

- En aquest règim fiscal estan exempts:
  - Donatius i donacions, i els ajuts econòmics procedents de convenis de col·laboració empresarial i de patrocini
  - Quotes dels associats, col·laboradors i benefactors que no corresponguin a serveis d'activitats econòmiques no exemptes
  - Dividends, interessos, cànon i lloguers
  - Rendes procedents de explotacions econòmiques exemptes segons l'art. 7 de la llei
- Activitats econòmiques exemptes (art.7)
  - Explotacions econòmiques de prestació de serveis de promoció i gestió de l'acció social, així com els d'assistència social i inclusió social especificats a la llei
  - Explotacions econòmiques de assistència sanitària
  - Explotacions econòmiques d'investigació científica i desenvolupament tecnològic



# Obligació presentació IS (Llei 49/2002)

- Activitats econòmiques exemptes (art.7)
  - Explotacions econòmiques d'explotació de béns declarats d'interès cultural
  - Explotacions econòmiques de representacions musicals, coreogràfiques, teatrals, cinematogràfiques o circenses
  - Explotacions econòmiques de parcs i altres espais naturals protegits
  - Explotacions econòmiques d'ensenyament i de formació professional
  - Explotacions econòmiques d'organització d'exposicions, conferències, col·loquis, cursos o seminaris
  - Explotacions econòmiques d'elaboració, edició, publicació i venda de llibres, follets, material audiovisual i material multimèdia
  - Explotacions econòmiques de caràcter esportiu.
  - Explotacions econòmiques amb caràcter merament auxiliar
  - Explotacions econòmiques d'escassa rellevància (inferiors en el seu conjunt a 20.000 €)

# Obligació presentació IS (Llei 49/2002)

- Activitats econòmiques exemptes

Totes aquestes activitats econòmiques, perquè puguin ser considerades exemptes, han de ser desenvolupades en compliment de l'objectiu social o finalitat específica de l'entitat.

# Impost de Societats: liquidació

- Al model 200 es declara **la totalitat d'ingressos i despeses** realitzades durant l'exercici.
- A les pàgines 12 i 13 del model, cal indicar les despeses (columna augment) i els ingressos (columna disminucions) de l'activitat exempta
- Si es tenen altres despeses no deduïbles (sancions i multes, per exemple) també les haurem d'ajustar com a augment
- Com a **base de liquidació de l'impost**, ha de quedar el resultat de l'activitat no exempta segons el càlcul efectuat

# Càlcul de l'Impost: ingressos

- El primer que cal fer és separar els ingressos exempts dels no exempts (l'exemple pertany a una entitat en règim de parcialment exempta):

Activitats i serveis	44.293,71 €
Quotes socis	1.814,00 €
Donatius rebuts	2.460,00 €
Venda de samarretes	42,00 €
Subvencions públiques	36.924,28 €
Subvencions privades	27.440,00 €
Ingressos financers	3,79 €

# Càlcul de l'Impost: despeses

## **Criteris deduïbilitat de les despeses:**

1. Seran deduïbles totes les despeses imputables exclusivament a les rendes no exemptes
2. No seran deduïbles totes les imputables exclusivament a les rendes exemptes
3. Les despeses comunes seran deduïbles proporcionalment a l'activitat subjecta i exempta.

# Càlcul de l'Impost: despeses

- Sota aquests criteris, cal identificar les despeses directes de les activitats exemptes i les no exemptes, i també les despeses comunes a ambdues activitats:

<b>Activitats i serveis</b>	<b>40.031,61 €</b>
<b>Despeses personal</b>	<b>46.968,98 €</b>
<b>Despeses Participació</b>	<b>1.142,17 €</b>
<b>Despeses Voluntariat</b>	<b>1.006,59 €</b>
<b>Despeses de gestió - Local</b>	<b>12.181,12 €</b>
<b>Despeses de gestio - Subministraments</b>	<b>1.281,87 €</b>
<b>Despeses de gestio - Comunicació i difusió</b>	<b>926,70 €</b>
<b>Altres despeses de gestio</b>	<b>1.571,62 €</b>
<b>Despeses Financeres</b>	<b>187,58 €</b>

- En aquest exemple, considerem relacionades directament amb l'activitat exempta les corresponents a la justificació de la subvenció, i obtenim les despeses comunes per diferència.
- Cal vigilar si hi ha multes, sancions o altres despeses no deduïbles, perquè s'haurien de deixar fora d'aquest càlcul

# Càlcul de l'Impost: resultat

- El resultat del càlcul a tributar serà aquest:

<b>Activitat econòmica</b>			
Ingressos	44.339,50 €		
Despeses directes (-)	40.219,19 €		
Despeses proporcionals (-)	11.049,68 €		
<b>Total resultat activ.econòmica</b>	<b>-6.929,37 €</b>		
		<b>total desp.proporcionals a repartir</b>	
		28.154,77 €	
		<b>Proporció ingr. subjectes</b>	
		39,2462%	
		<b>Proporció ingr.exempts</b>	
		60,7538%	
<b>Activitat exempta</b>			
Ingressos	68.638,28 €		
Despeses directes (-)	36.924,28 €		
Despeses proporcionals (-)	17.105,09 €		
<b>Total resultat activ.exempta</b>	<b>14.608,91 €</b>		

Total de despeses menys les despeses directes de l'activitat econòmica i les de l'activitat exempta (justificació de les subvencions)

# Càlcul de l'Impost: resultat

Compte d'exploració - Entitat exemple - Any 2016			
Projectes per activitats, totals i aportació	Ingressos:	Despeses:	Resultat:
Projectes per activitats	44.293,71 €	40.031,61 €	
Cuotas socis	1.814,00 €		
Donacions socis	460,00 €		
Donacions	2.000,00 €		
Altres Ingressos	42,00 €		
Subvencions públiques otorgadas	36.924,28 €		
Subvencions privades otorgadas	27.440,00 €		
Ingressos financers	3,79 €		
Despeses personal		46.968,98 €	
Despeses Participació		1.142,17 €	
Despeses Voluntariat		1.006,59 €	
Despeses de gestio - Local		12.181,12 €	
Despeses de gestio - Subministraments		1.281,87 €	
Despeses de gestio - Comunicació i difusió		926,70 €	
Altres despeses de gestio		1.571,62 €	
Despeses Financeres		187,58 €	
	Ingressos:	Despeses:	Resultat:
Totals i resultat de explotació	112.977,78 €	105.298,24 €	7.679,54 €



# Càlcul de l'Impost: resultat

Es pot comprovar que:

- L'entitat té benefici en el seu conjunt
- Però l'activitat no exempta (ingressos per serveis, vendes de samarretes i interessos) no obté beneficis un cop assignades les despeses deduïbles
- Per tant, no es tributarà cap import en concepte de IS, tot i que igualment caldrà fer la declaració

# Obligació portar comptabilitat doble partida

- La Llei de l'IS (Llei 27/2014) obliga als seus subjectes passius a portar una comptabilitat segons el Codi de Comerç.
- La legislació catalana d'associacions (Llei 4/2008) permet portar una comptabilitat més simple, amb un llibre de caixa, només a les entitats que no estiguin obligades a presentar impost de societats.

# Obligació portar comptabilitat doble partida

- La nova llei de l'IS, a més, estableix l'obligació explícita a les entitats parcialment exemptes de portar la comptabilitat de forma **que es puguin identificar ingressos i despeses corresponents a rendes exemptes i no exemptes**

## Conclusió:

És necessari, doncs, per a totes les entitats que finalment hagin de presentar declaració, portar una comptabilitat oficial, de doble partida i analítica pels exercicis començats a partir de l'1 de gener de 2015

# Obligació portar comptabilitat doble partida

- Les entitats obligades hauran de separar els seus ingressos i despeses per projectes o centres de cost
- Cal un programa de comptabilitat, adaptat al PGC de les associacions i fundacions de Catalunya (Decret 259/2008)
- Cal imputar correctament les despeses relacionades amb l'activitat no exempta per tributar pel benefici real
- Cal que totes les despeses estiguin justificades i documentades correctament (cal evitar al màxim possible tiquets i pagaments a voluntaris sense justificants)

La nostra entitat pot rebre donacions d'empreses o persones?

Els nostres donants poden desgravar els donatius de la seva Declaració de la Renda?

# Donacions i mecenatge



# Donacions i mecenatge

- En general, **només desgraven** els donatius fets a entitats Declarades d'Utilitat Pública i a Fundacions.
- Les entitats receptores dels donatius han de presentar una **declaració informativa** de les donacions rebudes, el **model 182**, i emetre un certificat a cada donant.
- L'import a deduir dependrà de si l'entitat ha optat o no a acollir-se al règim fiscal de la llei 49/2002.
- També hi ha algunes deduccions autonòmiques a la quota de l'IRPF per determinats col·lectius. En aquest cas **no cal que l'associació disposi de la DUP**.
- Les donacions de serveis i treball voluntari no són desgravables

# Donacions i mecenatge

- Deduccions autonòmiques
  - Entitats mediambientals (deducció del 15% amb límit màxim del 5% de la quota íntegra autonòmica)
  - Entitats que fomentin l'ús del català (deducció del 15% amb límit màxim del 10% de la quota íntegra autonòmica)
  - Entitats de foment a la recerca i a la investigació (deducció del 25% amb límit màxim del 10% de la quota íntegra autonòmica)
- Deducció d'aplicació exclusiva per a **persones físiques**, i calia presentar, fins a l'any passat (2017) una **relació dels donants en Excel** a la Agència Tributària Catalana entre l'1 i el 20 de gener.



# Donacions i mecenatge

- Enguany, s'ha de presentar el **Model 993** de la declaració informativa relativa a deduccions autonòmiques en l'impost sobre la renda de les persones físiques.
- S'haurà de fer telemàticament, disposant d'un certificat digital, i l'aplicació per fer-ho estarà disponible a partir de l'1 de gener de 2019.
- Més informació:  
<https://atc.gencat.cat/ca/tributs/irpf/deduccions-autonomiques-irpf/>  
[https://atc.gencat.cat/web/.content/documents/05\\_doc\\_formularis/11\\_deduccions\\_autonomiques/Instruccions993.pdf](https://atc.gencat.cat/web/.content/documents/05_doc_formularis/11_deduccions_autonomiques/Instruccions993.pdf)

# Donatius i mecenatge

- Deduccions per donacions de persones físiques a entitats 49/2002:
  - Percentatges de deducció (per trams)

Import Donació	% Deducció
Menor o igual a 150 €	75%
El que sobrepassi de 150 €	30%-35% (Donant recurrent)

- el % incrementat s'aplica a donacions efectuades a una mateixa entitat per un import igual o ascendent durant almenys els dos anys anterior i l'any en curs
- Hi ha un límit de deducció del 10% de la base de liquidació del donant

# Donatius i mecenatge

- Deduccions per donacions de persones jurídiques a entitats 49/2002:
  - El tipus normal de desgravació és del 35%
  - Hi ha percentatges incrementats de deducció únicament quan les donacions es mantenen o incrementen (mínim 3 anys a la mateixa entitat i amb imports iguals o ascendents)

**% Donant recurrent**

40%

- La despesa per donacions no és deduïble per a l'IS de l'empresa donant
- La desgravació té un límit del 10% de la base imposable de l'empresa donant.

# Donatius i mecenatge

- Altres fórmules: convenis de col·laboració:
  - Són ajuts econòmics que una empresa dona a una entitat aollida a la llei 49/2002 a canvi de fer conèixer la seva participació en les activitats de la receptora, sense ser publicitat.
  - Aquesta despesa sí que és deduïble per a l'Impost de Societats de l'empresa donant, però no li dona dret de desgravació "extra".

# Tractament fiscal loteries



# Tractament fiscal loteries

- La venda de loteria com a mecanisme de finançament pot tenir implicacions fiscals i també formals
  - Obligació de demanar autorització prèvia a la SELAE (Sdad.Estatal Apuestas y Loterias Estado): només s'emet a les entitats declarades benèfiques
  - Recàrrec màxim 20%
  - No és extensiva a qualsevol altre tipus d'entitat, perquè la SELAE no en té competència per fer-ho.
  - Reconeix implícitament que es fa venda, i aquesta estaria subjecta a IVA i a IS

# Tractament fiscal loteries

- El “sobrepriu” que les entitats sovint inclouen a les participacions pot ser considerat un recàrrec o es pot considerar assimilable a un donatiu
  - **Recàrrec:** Hisenda entén que és una comissió de venda, per tant portaria IVA. El benefici obtingut tributaría en IS
  - **Donatiu:** L’entitat entén que no fa venda de loteria, sinó que únicament la distribueix. A la butlleta s’indica clarament que l’aportació “extra” és un donatiu voluntari per ajudar a l’entitat. En aquest cas, es pot defensar que no hi ha una venda subjecta a IVA, i el benefici, com que es destinaria a finançar l’activitat social, tampoc tributaría en IS.

# Tractament fiscal loteries

- En cas que l'entitat vulgui tractar el sobrepreu com a donatiu cal tenir en compte que:
  - No pot haver una factura per part de l'Administració de Loteria a nom de l'entitat: no hi ha una compra i una venda de loteria, sinó que l'entitat recapta els diners i els liquida a l'Administració, que és qui fa la venda en realitat.
  - Els donatius són sempre voluntaris i sense contraprestació. Per tant, no es podria obligar als compradors a pagar el sobrepreu. Ha de ser una aportació voluntària perquè es pugui defensar que efectivament es tracta d'un donatiu.
  - Comptablement, no es registraran com a vendes i compres la totalitat dels cobraments i pagaments en concepte de loteria. El registre d'entrades i sortides de diners es farà en un compte comptable del grup 561 (Dipòsits rebuts a curt termini). En liquidar a l'Administració la loteria, quedarà un saldo per la diferència, que serà l'ingrés real per a l'entitat. Aquest es registrarà en un compte del grup 722 (Promocions per captació de recursos).



# Tractament fiscal loteries

- El tractament del recàrrec com a donatiu és un argument que s'ha de poder defensar en cas d'inspecció tributària, ja que la doctrina, per defecte, entén que és un recàrrec.
- Cal ser molt curós en el registre dels moviments d'entrada i sortida, evitant paraules com "compra", "venda", "benefici loteria"...
- També és molt important deixar clar a la pròpia butlleta que no és un recàrrec, indicant que és una "donació" o "aportació voluntària".

# Tractament fiscal loteries

- Les entitats que facin participacions que hagin estat agraciades amb premis suficientment grans han de ser molt curoses en la gestió del cobrament dels premis. Abans de cobrar-los, cal que recullin les dades personals de tots els compradors per tal d'informar-les a l'Administració quan pagui el premi i que aquesta pugui liquidar les retencions de forma individual.
- Si l'entitat figurés com a beneficiària del premi, tributaria per ell en l'Impost Sobre Societats, ja que és una renda no exempta.
- És recomanable incloure a la butlleta de la participació un text que faci referència al prorrataig del gravamen (fix del 20% per a les persones físiques) i de la corresponent retenció dels premis que excedeixin de 2.500, quan el premi obtingut per cada dècim que les suporta sigui superior a aquell import.

# Tractament fiscal loteries

- El passat mes de maig de 2018, el congrés va pactar pujar la quantitat mínima exempta d'impostos dels premis de loteria.
- La nova llei s'aplicarà en tres trams:
  - El 5 de juliol, la quantitat mínima exempta va passar de 2.500 € a 10.000 €.
  - El 2019 la quantitat mínima exempta pujarà a 20.000 €
  - El 2020 la quantitat mínima exempta pujarà a 40.000 €.

**Moltes gràcies!!**

**Fundesplai**  
**Suport Associatiu**

**dmartinez@fundesplai.org**  
**[www.suport.org](http://www.suport.org)**

Suport  
Associatiu



**Fundesplai**  
Fundació Catalana de l'Esplai