



L'Impost sobre Societats

Alejandra Cariñanos
Vilanova i la Geltrú
30 de juny de 2016



L'Impost sobre societats

L'impost
sobre
Societats

Obligació de
portar
comptabilitat

Com es
calcula i es
liquida?



L'Impost sobre Societats (IS)



L'Impost sobre Societats: concepte i règims

- És l'equivalent al impost de la Renda de les persones físiques, però per a les persones jurídiques (empreses i entitats)
- Les Rendes gravades són els **beneficis** de l'activitat econòmica, és a dir, **ingressos menys despeses**
- Si han hagut pèrdues a l'activitat que tributa, no s'haurà de pagar res per aquest impost
- Els règims fiscals possibles per a les entitats no lucratives
 - Entitats acollides a la **Ilei 49/2002** (Principalment, fundacions i associacions Declarades d'Utilitat Pública), que tributaran al 10%
 - Entitats **parcialment exemptes** (la majoria de les associacions) que tributaran al 25%.



L'Impost sobre Societats: obligació declarar

- Entitats amb el règim fiscal de la **Ilei 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)



L'Impost sobre Societats: obligació declarar

- Entitats **parcialment exemptes**
 - Si no fan activitat econòmica, **NO estan obligades si compleixen tres requisits (tots!!)**:
 - Els seus ingressos no superen els 75.000 € anuals
 - Els seus ingressos sotmesos a retenció no superen els 2.000 € anuals
 - Totes les rendes no exemptes que obtinguin estiguin sotmeses a retenció



L'Impost sobre Societats: obligació declarar

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

L'Impost sobre Societats: Obligació declarar

Per tant, les associacions estan obligades a presentar la declaració si fan activitat econòmica (ordenació de recursos amb la finalitat de produir o distribuir béns o serveis a canvi d'una contraprestació), per ser aquesta una activitat no exempta que no porta retenció.



L'Impost sobre Societats: Obligació declarar

La meva entitat ha de presentar l'IS?

(exercicis econòmics amb any natural)

A. Entitat amb ingressos superiors a 75.000€

Sí, haurà de declarar al juliol de 2016

B. Entitat amb ingressos inferiors a 75.000€

- Amb activitat econòmica **Sí**, al juliol de 2016

- Sense activitat econòmica **No**, no haurà de declarar



L'Impost sobre Societats: Rendes exemptes

- Entitats amb règim fiscal de la **Llei 49/2002**

En aquest règim fiscal estan exemptes:

- 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, cànons 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



L'Impost sobre Societats: Rendes exemptes

- 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 €)

L'Impost sobre Societats: Rendes exemptes

Entitats amb règim fiscal de la llei 49/2002

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.



L'Impost sobre Societats: Rendes exemptes

- **Rendes Exemptes (entitats parcialment exemptes)**

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

Què és activitat econòmica?

L'ordenació de recursos i mitjans materials i/o personals amb la intenció de distribuir béns o prestar serveis

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



L'Impost sobre Societats: Rendes exemptes

Entitats parcialment exemptes:

Quedarien com a rendes exemptes:

- ✓ Donatius
- ✓ Subvencions
- ✓ Quotes de socis (sense prestació de serveis)

Obligacions fiscals: Liquidació

- 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)
 - Les declaracions s'han de generar amb un programa informàtic que proporciona Hisenda, i a partir de 2013 s'ha de presentar telemàticament, amb certificat digital de l'entitat o d'un gestor autoritzat



Obligacions fiscals: Liquidació

- **Dificultats per a les entitats**

- Entitats de menys de 75.000€ d'ingressos que ja estan fent activitat econòmica i no estan presentant la declaració
- Dificultats de gestió interna o increment de costos econòmics
- Obligació de portar una comptabilitat per partida doble de forma que es puguin identificar ingressos i despeses corresponents a rendes exemptes i no exemptes a partir de l'1 de gener de 2015



Obligació de portar
una comptabilitat de
doble partida



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)



Obligació portar comptabilitat doble partida

- La comptabilitat ha de permetre poder obtenir els següents estats comptables, necessaris per a informar-los en el model 200:
 - Balanç de Situació
 - Compte de resultats o explotació
 - Estat de Canvis en el Patrimoni Net
- Si fins a la data no es portava comptabilitat oficial, caldrà fer una valoració del que l'entitat té i del que deu a 1/1/2015 per poder fer l'assentament d'obertura de la comptabilitat



Obligació portar comptabilitat doble partida

- En una comptabilitat que s'inicia a partir d'un llibre de caixa, l'entitat haurà de fer un inventari inicial de:
 - Béns i drets de que disposa (actius)
 - Deutes que té pendents de pagar
 - Resultat que li consti de l'any anterior, a partir del llibre de caixa



Obligació portar comptabilitat doble partida

Amb aquests saldos, crearem l'assentament d'obertura:

	01/01/XXXX	
- Els actius	a	
		- els deutes
		- el resultat anterior
		- la diferència, fins a quadrar els imports

Aquesta diferència per quadrar anirà al compte de Fons Social (cte. 101)



Obligació portar comptabilitat doble partida

Possibles dificultats

- Dificultats de gestió o increment de costos econòmics
 - Algú que sàpiga comptabilitat
 - Programa de comptabilitat
 - PGC específic per a associacions i fundacions
- Disposar de la informació econòmica



Com es calcula i es liquida l'impost?



Càlcul de l'Impost: ingressos

- El primer que cal fer és separar els ingressos exempts dels no exempts:

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

Nous criteris a partir de la reforma fiscal de 2015 per la 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.
- 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:

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

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 de explotació - Entitat Exemple - Exercici 2014			
Concepte	Ingressos:	Despeses:	Resultat:
Activitats i serveis	44.293,71 €	40.031,61 €	
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 €		
Despeses personal		46.968,98 €	
Despeses Participació		1.142,17 €	
Despeses Voluntariat		1.006,59 €	
Despeses de gestió - 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



Càlcul de l'Impost: 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: liquidació

Activitats de l'objecte Social que no són activitat econòmica (no tributen)	Rendes exemptes
Activitats econòmiques (tributen)	Rendes no exemptes <u>menys despeses deduïbles</u> Base imposable <u>x tipus impositiu</u> Quota íntegra <u>menys deduccions quota</u> Quota líquida menys ret.i pagam.a compte <u>menys pagam.fraccionats</u> Total a pagar o retornar



Suport
Associatiu



Fundesplai
Fundació Catalana de l'Esplai

Moltes gràcies!!

Suport Associatiu

www.suport.org

info@suport.org

Alejandra Cariñanos

acarinnanos@fundesplai.org