



AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Support
Associatiu



Fundesplai
Fundació Catalana de l'Esplai

OBLIGACIONS FISCALS DE LES ENTITATS

Dolors Martínez

Vilanova i la Geltrú, 3 de maig de 2016



EMAS
ES-CAT-275

ISO 9001



IGC

EMPRESA CERTIFICADA
10121

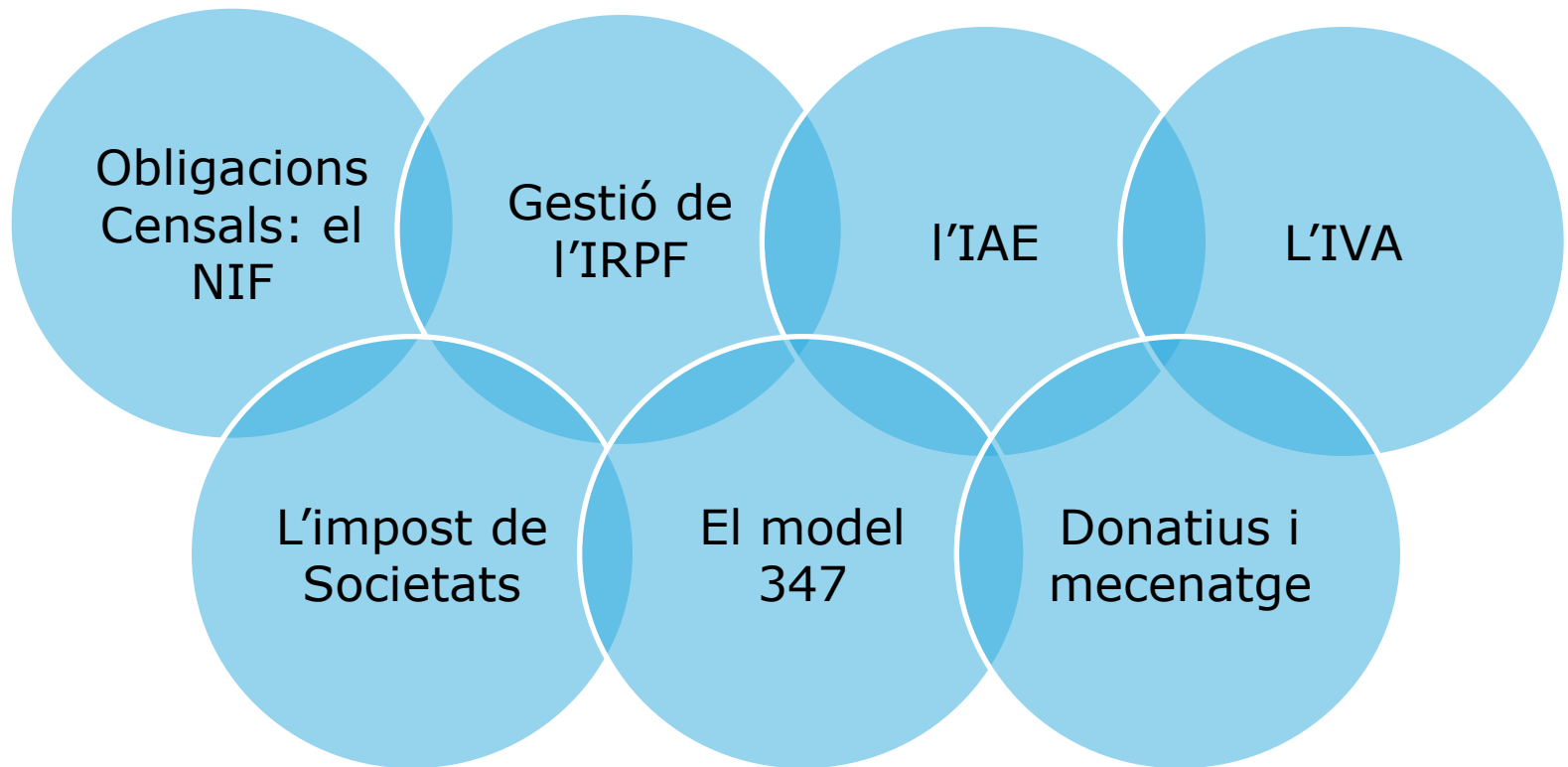
ISO 14001



IGC

EMPRESA CERTIFICADA
10168

Obligacions fiscals de les ENL



Obligacions censals



Obligacions fiscals: CIF

- Les entitats sense afany de lucre, per a l'Administració pública, són com qualsevol empresa, però amb uns certs beneficis fiscals
- El Codi d'Identificació Censal (CIF o NIF) i la Declaració Censal
 - El CIF és el nostre número identificador davant de la Agència Tributària, com si fos el nostre DNI.
 - Es sol·licita mitjançant el model 036, o Declaració Censal.
 - Les altes, baixes i variacions en les obligacions fiscals de l'entitat es comuniquen a hisenda amb el model 036
 - Causes més habituals de presentació d'una declaració censal
 - Terminis
 - Sancions per la manca de presentació

Gestió de l'IRPF



Obligacions fiscals: IRPF

- No grava a les entitats, sinó a les persones físiques.
 - Les entitats es veuen afectades per la seva normativa sempre que es trobin en algun dels supòsits de obligació de retenir i de ingressar a hisenda aquestes retencions que facin.
- Retencions que l'entitat està obligada a fer
 - Als treballadors que tingui contractats laboralment
 - A les factures dels professionals autònoms
 - Als rendiments del treball per impartir cursos, conferències i similars
 - Als lloguers que pagui de immobles urbans, amb algunes excepcions
 - Als rendiments procedents de la propietat intel·lectual.
 - Als premis atorgats que tinguin un import superior als 300 €.
 - A les beques concedides lligades a activitats formatives o d'investigació.

Obligacions fiscals: IRPF

- Rendes no subjectes a retenció
 - Dietes i despeses de viatge (amb limitacions d'import).
 - Premis de jocs d'atzar (els primers 2.500 € per bitllet o fracció)
 - Lloguers que no superin els 900 € anuals.
 - Compensacions de despeses als voluntaris.
 - Reintegraments de despeses als membres de la junta o patronat.
 - Ajuts monetaris en compliment de l'objectiu social de l'entitat.
- Percentatges de retenció
 - Vénen regulats pel Reglament de l'IRPF (RD 1775/2004)
 - Els més habituals són:
 - Activitats professionals: 15% (7% l'any d'inici de l'activitat empresarial i els dos següents)
 - Cursos, conferències, i col·loquis: 15%
 - Arrendaments de immobles: 19%
 - Premis: 19%

Obligacions fiscals: IRPF

- Percentatges més habituals a aplicar

TIPUS MÉS COMUNS DE RETENCIÓ DE L'IRPF			
	fins 11.07.15	des de 12.07.15	2016
Relacions laborals amb contracte	variable	variable	variable
Cursos, conferències, seminaris...	19%	15%	15%
Elabor. obres literàries, artístiques o científ.	19%	15%	15%
Professionals autònoms	19%	15%	15%
Profess. autònoms nou inici (any alta+2 següents)	9%	7%	7%
Profess. autònoms facturació <15.000 €	15%	suprimit	suprimit
Cessió drets d'imatge	20%	20%	19%
Premis de concursos i rifes >300 €	20%	19,5%	19%
Interessos de préstecs	20%	19,5%	19%
Lloguers de béns mobles i de locals	20%	19,5%	19%

Obligacions fiscals: IRPF

- Com i quan s'ingressen les retencions
 - Recordem que en el moment que paguem alguna renda subjecta a retenció ho hem de comunicar a hisenda amb el model 036.
 - L'Entitat és la responsable i la obligada a fer aquests ingressos per compte de la persona receptora de la renda.
 - L'Entitat ha de emetre i lliurar un certificat de les retencions efectuades a cadascun dels perceptors de rendes subjectes a retenció.
- Retencions de pagaments de lloguers
 - El model a presentar és el 115, amb periodicitat trimestral.
 - Es presenta durant els 20 primers dies del mes següent a la finalització del trimestre (abril, juliol, octubre i gener)
 - El lloc de presentació és l'entitat bancària on efectuem el pagament efectiu o càrrec en compte.
 - Conjuntament amb la declaració del 4t trimestre (gener) s'ha de presentar el resum anual model 180 (obligatòria la presentació telemàtica)
 - Cal indicar la referència cadastral de l'immoble

Obligacions fiscals: IRPF

- Resta de retencions
 - El model a presentar és el 111, amb periodicitat trimestral.
 - Es presenta durant els 20 primers dies del mes següent a la finalització del trimestre (abril, juliol, octubre i gener)
 - El lloc de presentació és l'entitat bancària on efectuem el pagament efectiu o càrrec en compte.
 - Conjuntament amb la declaració del 4t trimestre (gener) s'ha de presentar el resum anual model 190 (obligatòria la presentació telemàtica).
- 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)

L'Impost d'Activitats Econòmiques (IAE)



Obligacions fiscals: IAE

- Cal donar-se d'alta pel simple exercici d'una activitat econòmica
- Exempcions de pagar:
 - Import net xifra de negocis inferior a 1.000.000 d'euros
 - Associacions i fundacions amb règim fiscal llei 49/2002
 - Els dos primers anys d'activitat
- La majoria de les exempcions són automàtiques si es compleixen les condicions, no cal demanar-les expressament. En algunes ocasions s'han de comunicar a l'administració local per poder gaudir-ne

L'Impost sobre el Valor Afegit (IVA)



Obligacions fiscals: IVA

- Són empresaris a efectes de IVA
 - Aquelles entitats que participen en la producció o en la distribució de béns o serveis, a títol oneros, és a dir, amb una contraprestació. Aquesta acció constitueix el FET IMPOSABLE de l'IVA
- Estan subjectes, fins i tot, les operacions efectuades a favor dels associats, membres o partícips de les entitats
- Obligacions formals:
 - Declarar l'impost i auto liquidar-lo (Model 303 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

Obligacions fiscals: 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 (els tres primers en dates 20 d'abril, 20 de juliol i 20 d'octubre)
 - Els models 390 i 303 de 4T es presenten abans del 30 de gener de l'any següent
 - Exempcions:
 - 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:
 - Assistència Sanitària
 - Ensenyament (amb excepcions)
- Nota: amb la reforma fiscal, s'incorporen expressament les activitats de lleure, quan es desenvolupen dins d'un centre educatiu o escola, a les exempcions de l'IVA regulades a l'article 20.1.9é, relatives als serveis educatius i de formació

Obligacions fiscals: 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.20.1.12é)
 - Inclou els lliuraments de béns i prestació de serveis accessoris efectuades directament als seus membres, relacionats amb els seus objectius socials
 - Els objectius socials han de ser de naturalesa política, sindical, religiosa, patriòtica, filantròpica o cívica
 - Les contraprestacions no poden ser diferents a les fixades en els estatuts de l'entitat

Obligacions fiscals: IVA

- Exempcions pel reconeixement del caràcter social de l'entitat (art.20.3)
 - Prestacions de serveis d'assistència social (art. 20.1.8é Llei IVA)
 - Prestacions de serveis esportius a persones físiques (Art. 20.1.13é Llei IVA)
 - Prestacions de serveis culturals (Art. 20.1.14é Llei IVA)
- Requisits per aplicar l'exempció del reconeixement del caràcter social
 - 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)

Obligacions fiscals: IVA

A partir de 2013, ja no cal demanar el reconeixement de l'exempció, s'ha d'aplicar obligatòriament!

- Per les entitats no lucratives, és automàtic sempre i quan es compleixin les condicions
- Igualment, les entitats 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 corresponents

Obligacions fiscals: 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)

Obligacions fiscals: IVA

La Regla de la prorrata

- Fórmula pel Càlcul del percentatge deduïble:

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

- Les **operacions amb dret a deducció** són les Bases Imposables de les factures emeses amb IVA de l'entitat.

Obligacions fiscals: IVA

La Regla de la prorrata

- El resultat del càlcul s'ha d'arrodonir cap a la unitat superior.
- Les subvencions i donacions no s'inclouen en el càlcul (des de 2006)
- No s'inclouen al càlcul:
 - Operacions realitzades des de establiments permanents situats fora del territori espanyol.
 - Les quotes de l'IVA.
 - Els lliuraments de béns d'inversió.
 - Les operacions immobiliàries financeres, com ara els interessos dels comptes corrents.
 - Operacions no subjectes a IVA segons l'art. 7 de la Llei (ex. lliurament d'impresos o objectes publicitaris sense contraprestació).
 - Les subvencions rebudes.

Obligacions fiscals: IVA

La Regla de la prorrata

- Tipus de prorrata:
 - PRORRATA GENERAL: és la que s'ha explicat fins ara, y la que s'aplica per defecte.
 - PRORRATA ESPECIAL: 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 20% de la que resultaria aplicant la prorrata especial.

Cas pràctic: IVA

- 1) Durant l'any 2014 l'Associació X ha obtingut els següents ingressos. A partir d'aquesta informació, feu el càlcul de la prorrata general:

Exercici 2014	
Total BI factures emeses amb IVA	53.580,00 €
Total BI factures exentes d'IVA	38.724,00 €
Total quotes socis	21.600,00 €
Subvencions	12.000,00 €
Donacions	800,00 €

Cas pràctic: IVA

1) Solució:

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

L'Impost sobre Societats (IS)



Obligació presentació 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)
- 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

Obligació presentació 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)

Canvis normatius entitats

- **Fins a 2014: límit 100.000€ (amb condicionants)**
Reial Decret Legislatiu 4/2004 text refós Impost de Societats
- **Reforma fiscal (inicial) 2015:** sense límit, totes les entitats obligades a partir de l'1 de gener de 2015
- **Canvis a la llei 27/2014 (27 de febrer de 2015): límit 50.000€ (amb condicionants)**
Exercicis econòmics a partir de l'1 de gener de 2015. RDL 1/2015 de mecanisme de segona oportunitat
- **Llei 48/2015 de Pressupostos Generals de l'Estat: límit 75.000€** amb efectes des de l'1 de gener de 2015

Obligació presentació IS (parcialment exemptes)

Associacions no obligades a presentar l'IS

Exercicis que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2015

- 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**

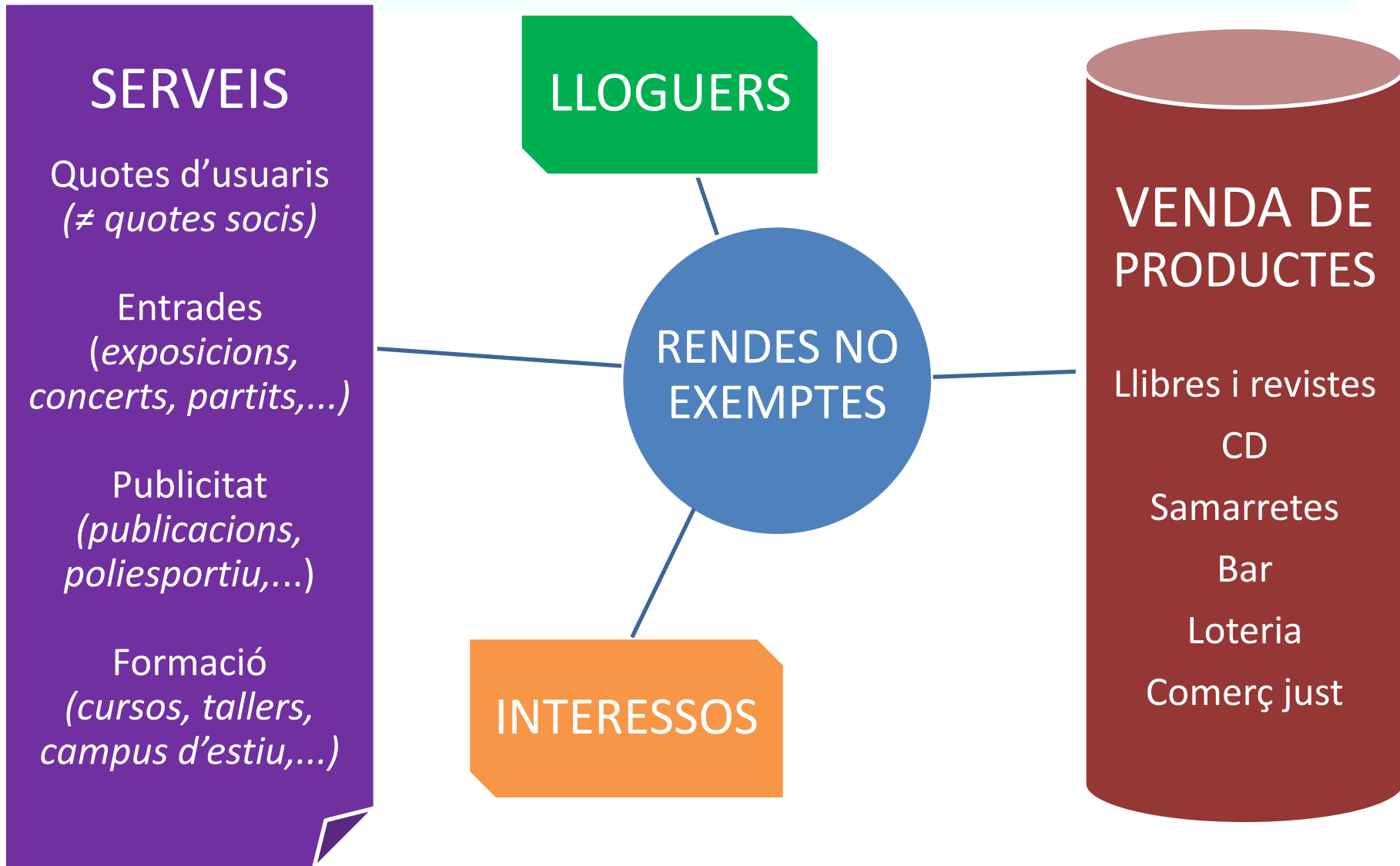
- **Donatius**
- **Subvencions**
- **Quotes de socis** (\neq Quota d'usuaris de serveis)

Activitat econòmica (rendes no exemptes)

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**

Obligació presentació IS (parcialment exemptes)



Obligació presentació IS (parcialment exemptes)

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

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:

Activitats i serveis	40.031,61 €
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 €

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

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

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

- 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)
 - Els models s'han de generar amb un programa informàtic que proporciona Hisenda, i a partir de 2013 s'ha de presentar telemàticament

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

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

La declaració d'operacions amb tercers (model 347)



Model 347

- El **model 347 és una declaració 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.
- Existeix un programa que facilita anualment la Agència Tributària per confeccionar la declaració.

Model 347

- Operacions més habituals que **no s'han de incloure** a la declaració
 - Rendes subjectes a retenció (lloguers, professionals)
 - Operacions realitzades per entitats de caràcter social de l'art. 20.3 de la llei del IVA, exemptes de IVA.
- Fins a 2013, no l'havien de presentar les entitats exemptes d'IVA per l'article 20.3 (Caràcter Social), perquè eren operacions expressament "no declarables"

Model 347

- A partir de 2014, les entitats no lucratives que compleixin els requisits per ser considerades de caràcter social estaran **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

Operacions vendes i ingressos	Es declaren
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 caràcter social)	NO
Compres a proveïdors d'aigua, electricitat, combustibles I assegurances > 3.005,06 € (entitats no de caràcter social)	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 desconegui, es considerarà la data de cobrament.

Model 347

- **Eines i Recursos per a les entitats!!**
 - **Guia pràctica** del model per a entitats no lucratives
<http://www.suport.org/publicos/guia-model-347.pdf>
 - **Excel d'ajuda** per a la preparació del model 347
<http://www.suport.org/publicos/excel-model-347.xlsx>

Certificat digital

- Per obtenir el certificat digital de forma gratuïta (Fàbrica Nacional de Moneda y Timbre, classe II):
 - ✓ Demanar al Registre un certificat de la inscripció registral de l'entitat
 - ✓ Demanar al Registre un certificat de les dades de la Junta de l'entitat que hi figura (cal que estigui actualitzada i amb els càrrecs en vigor)
 - ✓ Anar al web de l'organisme emissor del certificat (www.fnmt.es)

Certificat digital

- ✓ Entrar a l'apartat "certificats" i seleccionar la opció de "persona jurídica".
- ✓ Clicar a la opció "obtenir certificat". Es pot demanar en format fitxer o bé en suport de targeta criptogràfica o en USB.
- ✓ El sistema generarà un número de sol·licitud.
- ✓ Amb el número de sol·licitud, i els dos certificats, el representant legal de l'entitat ha de personar-se a la seva administració de l'Agència Tributària per tal de completar la sol·licitud, i allà li donaran ja el codi per descarregar el certificat a les 24 h. Caldrà demanar cita prèvia.

Certificat digital

- ✓ **IMPORTANT:** els certificats no poden tenir una antiguitat superior als 10 dies des de la seva emissió.
- ✓ El certificat té una validesa de dos anys, però si es renova abans d'aquest termini, la renovació es podrà fer telemàticament i no caldrà tornar a fer el tràmit.
- ✓ Si s'opta per la versió en fitxer, caldrà instal·lar-ho amb el mateix ordinador i navegador des del qual es va fer la sol·licitud.

Donatius i mecenatge



Obligacions fiscals: donatius i mecenatge

- En general, **només donen dret de deducció** 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, sense haver de ser Fundació o DUP

Obligacions fiscals: donatius 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)

D'aplicació exclusiva per persones físiques, cal presentar una relació dels donants en Excel a la Agència Tributària Catalana entre l'1 i el 20 de gener

Obligacions fiscals: donatius i mecenatge

- Deduccions per donacions de persones físiques:
 - Percentatges de deducció (per trams)

Import	2015	2016
≤ 150 €	50%	75%
> 150 €	27,5%-32,5%	30%-35%

- el % incrementat s'aplica a donacions efectuades a una mateixa entitat per un import igual o superior durant almenys tres anys
- Hi ha un límit de deducció del 10% de la base de liquidació del donant

Obligacions fiscals: donatius i mecenatge

- Deduccions per donacions de persones jurídiques:
 - 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)

2015	2016
37,50%	40%

Obligacions fiscals: donatius i mecenatge

- Deduccions per donacions de persones jurídiques:
 - Hi ha un límit del 10% de deducció respecte a la base impositiva del donant , tot i que es permet “guardar” el que no s’hagi pogut desgravar fins als 10 anys següents.
 - No es contempla la donació de prestació de serveis que no dona dret de desgravació (treball dels voluntaris, etc.)

Obligacions fiscals: donatius i mecenatge

- Altres fórmules: convenis de col·laboració:
 - Són ajuts econòmics que una empresa dona a una entitat acollida 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.

Moltes gràcies!!

Suport Associatiu

info@suport.org

www.suport.org



**AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú**

Suport
Associatiu



Fundesplai
Fundació Catalana de l'Esplai