

Les obligations fiscales de les entitats

Guia pràctica



EMAS

ES-CAT-275



10121



10168

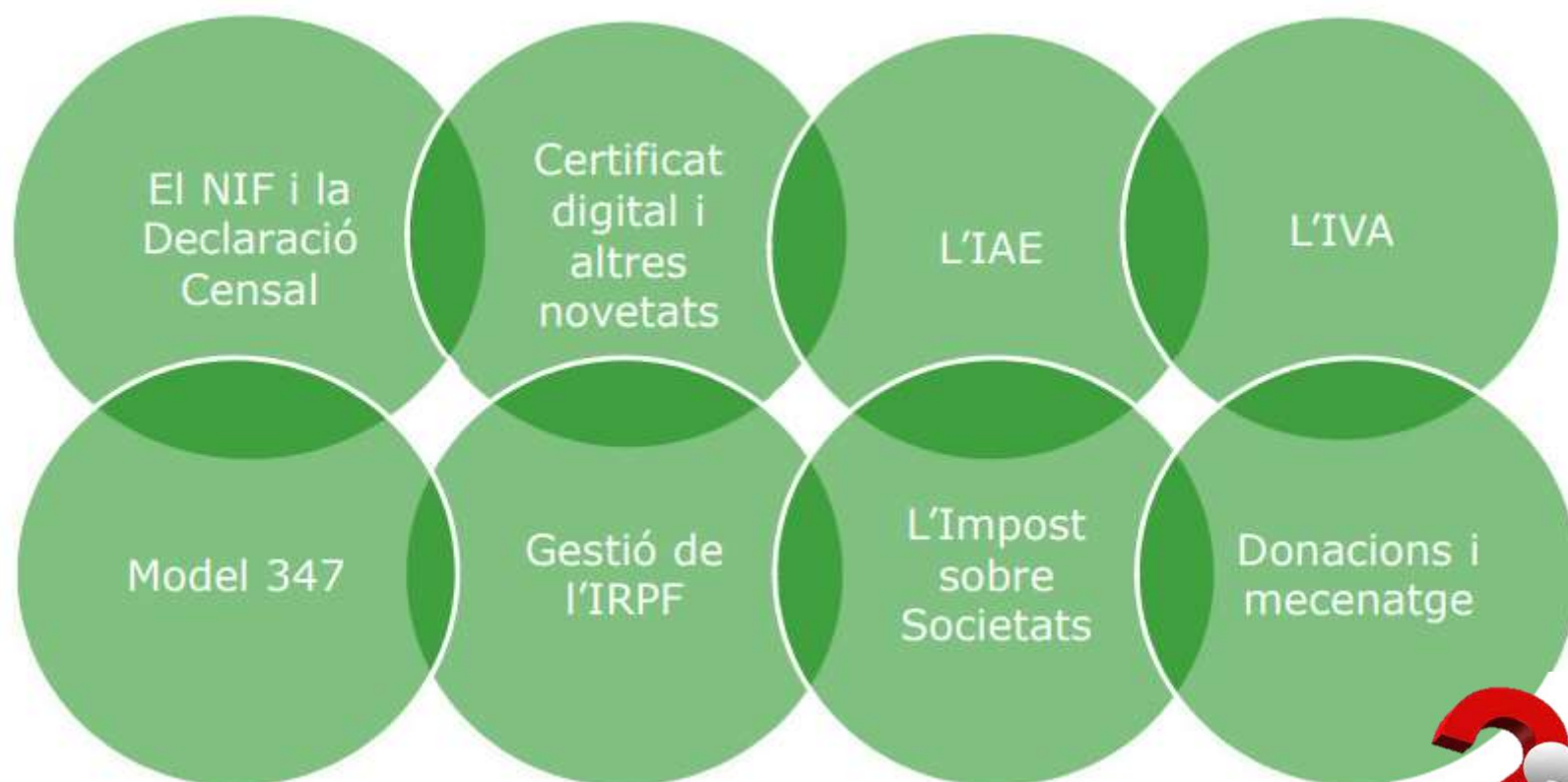


La relació amb l'Agència Tributària

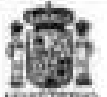
En relació als contribuents, l'Agència Tributària necessita que:

- ✓ Se li comuniqui a la major brevetat possible qualsevol informació que afecti a la situació tributària
 - ✓ Inici o cessament d'una activitat econòmica
 - ✓ Canvi de domicili fiscal
 - ✓ Fusió / absorció
 - ✓ Canvi de règim fiscal
 - ✓
- ✓ Es facin les liquidacions corresponents en els terminis establerts, incloent els pagaments a compte que determini la normativa
- ✓ Ens posem el barret de recaptadors i ingresem les retencions a compte, també d'acord amb l'establert per la normativa

Quines obligacions fiscals podeu tenir com entitat?



El NIF i la Declaració Censal

  **TARJETA DE IDENTIFICACIÓN FISCAL**

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA
Agencia Tributaria
www.agencia tributaria.es

Código de Identificación Definitivo
060000000

Denominación LA CASA AMBROSIA ARRECHOLAGA
Razón Social
Anagrama Comercial

Domicilio CL DEPUTACIÓ DE 111
Ciudad BARCELONA 08015 (BARCELONA)

Domicilio CL PRAT DE LES CLAUDIENES
Ciudad BARCELONA 08015 (BARCELONA)

Administración de la AEXT 00010 LETAMENDI
Fecha C.I. Definitivo: 11-10-2004

Código Electrónico: **060000000**

NIF i Declaracions Censals

- ✓ Les Entitats han d'obtenir el NIF tan aviat com es constitueixen o, fins i tot, durant el propi procés de constitució.
- ✓ S'han de presentar a Hisenda declaracions censals per comunicar qualsevol alta, baixa o variació de circumstàncies amb transcendència fiscal en el termini màxim d'un mes (canvi de domicili, de representant legal, contractació de personal...), amb el model 036
- ✓ Es pot demanar un certificat de situació censal, per saber quina informació i obligacions consten a Hisenda respecte de l'entitat
- ✓ Les entitats estan obligades a comunicar-se amb hisenda i a recollir totes les notificacions per via telemàtica. Caldrà disposar d'un certificat de representant de persona jurídica
- ✓ És important facilitar a Hisenda un e-mail que mirem sovint per rebre les notificacions



El Certificat Digital



CERTIFICAT DIGITAL

El certificat digital

- ✓ Per poder fer la sol·licitud, és necessari disposar del NIF definitiu de l'entitat (el provisional no és vàlid), i d'un correu electrònic de contacte.
- ✓ Prèviament, cal instal·lar a l'ordinador el configurador automàtic de la FNMT i obtenir la documentació necessària de l'entitat i de la persona representant
- ✓ Adjuntem recurs de Xarxanet amb el detall del procés de sol·licitud:



L'Impost sobre activitats econòmiques (IAE)



L'IAE

- ✓ Cal donar-se d'alta mitjançant una Declaració censal, pel simple fet d'exercir una activitat econòmica (per exemple, vendre articles o prestar un servei que es pagui a banda de la quota de soci)
- ✓ No s'ha de pagar cap quota:
 - L'any d'inici de l'activitat i els dos següents
 - Posteriorment, mentre no s'arribi a facturar més d'un milió d'euros
 - Les fundacions i associacions declarades d'utilitat pública que estiguin en el règim fiscal del mecenatge (Llei 49/2002)
- ✓ L'exempció es automàtica en els dos primers casos. En el tercer, s'ha de comunicar expressament a l'Ajuntament per poder gaudir-ne.



L'Impost sobre el Valor Afegit (IVA)



L'IVA

- ✓ L'IVA afecta les entitats que fan vendes de béns i/o serveis, independentment de si les persones compradores són o no sòcies
- ✓ 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



L'IVA

- ✓ **No hi ha exempcions d'IVA "universals"**. Cal analitzar si, dels serveis que presta l'entitat, a tots ells se'ls pot aplicar alguna de les exempcions previstes. Totes elles es troben a l'article 20.ú de la llei 37/1992, de l'IVA.
- Hi ha activitats que son exemptes per la pròpia naturalesa del servei: per exemple, les dels serveis de formació i educació (amb condicionants) o els serveis d'assistència sanitària
- Les quotes de socis son exemptes
- D'altres, son exclusives i només s'admeten si **qui les presta compleix determinades condicions** per poder aplicar l'exempció de IVA
- Si l'entitat compleix els 3 requisits que li reconeixen el caràcter social pot facturar sense IVA els següents serveis:
 - Assistència social
 - Serveis esportius a persones físiques
 - Serveis culturals



La Regla de la prorrata

- ✓ La prorrata s'aplica quan l'entitat factura serveis o vendes amb IVA
- ✓ Pot ser general o especial
- ✓ Les subvencions i donacions no s'inclouen en el càlcul.



L'IVA

- **RECORDEM QUÈ:**
 - ✓ Actualment, no cal disposar d'un reconeixement previ per aplicar les exempcions, tot i que la Llei encara preveu que es pugui demanar.
 - ✓ Encara que l'entitat estigui exempta d'IVA per totes les activitats que factura, si que ha de pagar l'IVA de les seves compres (sempre que, al seu torn, el seu proveïdor no pugui aplicar cap de les exempcions previstes). Serà més cost per a ella, perquè no ho podrà recuperar.
 - ✓ Cal revisar els serveis prestats per veure si podem aplicar alguna de les exempcions previstes. Si algun dels serveis prestats no queda exempt, caldrà comunicar-ho a Hisenda i presentar declaracions trimestrals més un resum anual. En aquest cas, si que podrà recuperar total o parcialment una part de l'IVA de les compres (Regla de la Prorrata), però tindrà més obligacions a nivell formal



El model 347



Model 347 (decl. oper. amb tercers)

- ✓ Model **informatiu** que es presenta al mes de febrer amb el que hisenda creua dades per detectar possibles fraus
- ✓ S'informa de les compres, vendes i subvencions cobrades que, al llarg de l'any anterior, hagin **superat l'import de 3.005,06 € en operacions respecte d'un mateix declarat.**
- ✓ En les factures de compres i vendes el criteri és la data (o la inclusió en la declaració d'IVA, si l'entitat en fa), i en les subvencions el criteri és el de cobrament (no el de la concessió)
- ✓ Adjuntem un recurs de Xarxanet sobre aquest model:

► **xarxanet**



Gestió de l'IRPF



Gestió de l'IRPF

- ✓ En aquest cas, toca posar-se el "barret de recaptador" per Hisenda. Aquest impost només afecta les entitats quan fan pagaments a persones físiques (contractades laboralment, professionals autònomes, que vinguin a impartir un curs o xerrada...) per la seva feina i bé quan es paguen altres despeses que la Llei de l'IRPF o la de Societats determina que estan sotmeses a retenció.
- ✓ Cal retenir una part dels diners que se li han de pagar a aquestes persones i, trimestralment, ingressar-la a hisenda perquè sigui un pagament a compte en les respectives declaracions de la renda
- ✓ També cal informar a hisenda de les dades de les persones a les que s'ha pagat i del tipus de retribució, mitjançant una declaració informativa com a resum anual



Gestió de l'IRPF

✓ Tràmits a fer:

- Si no s'estava presentant cap declaració de retencions, cal comunicar que es comença a fer donant-se d'alta en el cens (model 036).
- Caldrà emetre i lliurar un certificat anual 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 concedits
 - 111 per a la resta de retencions



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.



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**



Règims possibles IS

- ✓ Per saber si s'ha de presentar o no, i si s'ha de pagar o no, **cal que l'entitat conegui en quin dels dos règims fiscals possibles a efectes d'IS** està:
 - 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)



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)



L'Impost sobre societats (IS)

✓ Com i quan es presenta

- Es presenta mitjançant el Model 200.
- El benefici obtingut de la part no exempta tributa al 23% (10% entitats 49/2002)
- El termini de presentació és dins dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la finalització de l'exercici econòmic (Si coincideix amb l'any natural, 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).



Donacions i mecenatge



Donacions i mecenatge

- ✓ En general, **només desgraven** els donatius fets a entitats Declarades d'Utilitat Pública (DUP) 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 a Catalunya
 - 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**, cal presentar **una relació dels donants amb el model 993** a l'Agència Tributària Catalana entre l'1 i el 20 de gener



Donacions i mecenatge

- ✓ Altres fórmules: convenis de col·laboració
 - Son 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, però no li dona dret a desgravació "extra".



Moltes gràcies!!

**Fundesplai
Suport Tercer Sector**

suport.fundesplai.org

Material formatiu elaborat per la Cristina Ros i la Núria Martínez