

# Les obligacions fiscals de les entitats

## **Impost sobre Societats**

### **(IS)**



EMAS

ES-CAT-275



10121



10168

## 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 si pertoca.

# 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)
- 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

## Com i quan es presenta?

- ✓ Es presenta mitjançant el model 200
- ✓ El termini de presentació és dins dels 25 dies naturals següents als 6 mesos posteriors a la finalització de l'exercici econòmic. És a dir, si l'exercici de l'entitat coincideix amb l'any natural, es presenta entre l'1 i el 25 de juliol de l'any següent i, si l'exercici de l'entitat coincideix amb l'any escolar, es presenta entre l'1 i el 25 de març de l'any següent.
- ✓ Els models s'han de generar amb un programa informàtic que proporciona Hisenda i s'ha de presentar telemàticament
- ✓ Si surt a pagar, durant l'exercici següent caldrà fer pagaments a compte presentant el model 202

# 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**

# 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 voluntariat sense justificants)



# Quines entitats NO estan obligades a presentar declaració d'IS?

Les entitats **parcialment exemptes** NO estan 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

## Quines rendes son exemptes?

*Règim entitats  
parcialment 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:** Execució d'una tasca a través de la utilització de recursos (mà d'obra, material, màquines...) 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

*Règim entitats  
parcialment exemptes*

## Què són rendes sotmeses a retenció?

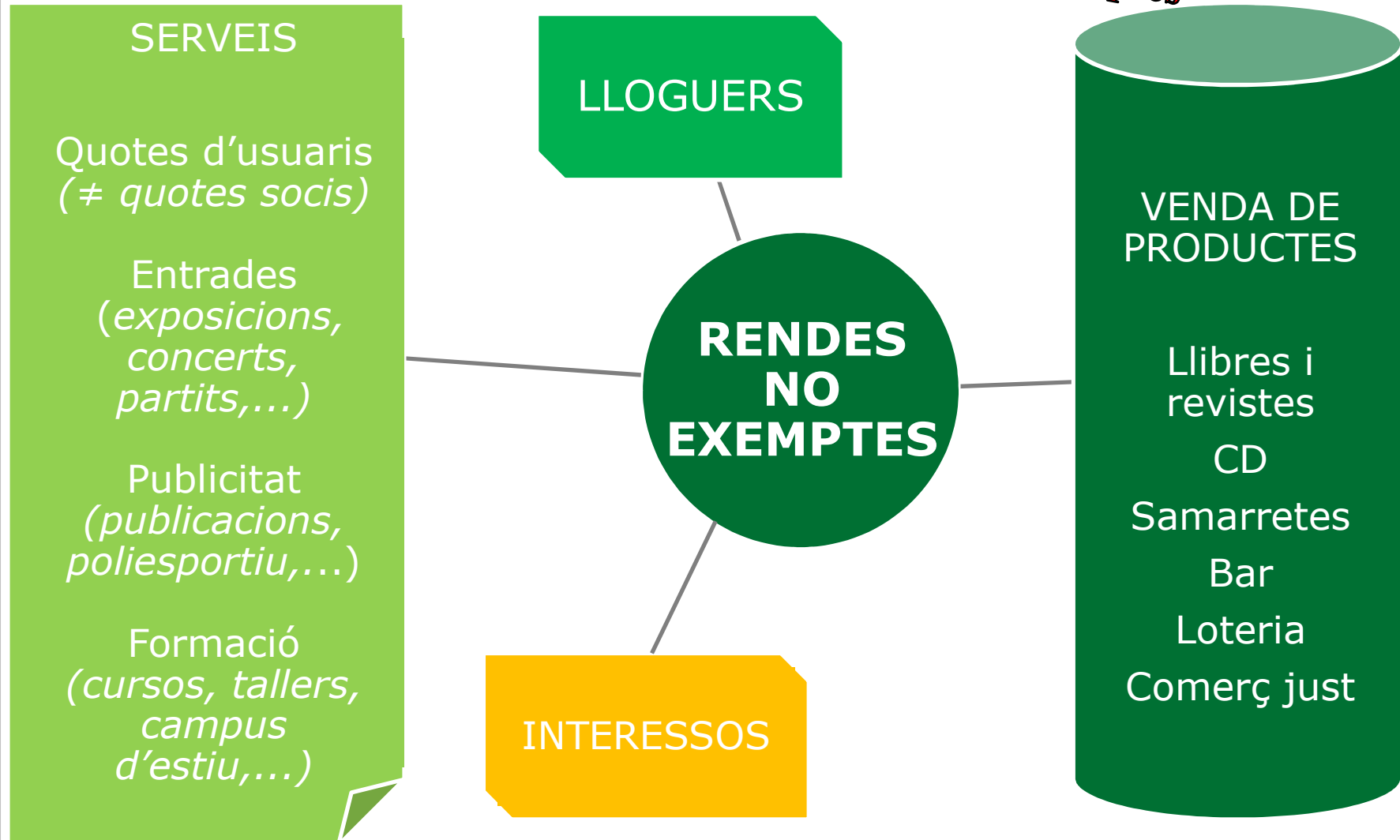
Aquelles que les lleis de l'IRPF i Impost de Societats específicament obliguen al pagador (qui "compra" el servei) a fer una retenció a qui presta el servei, perquè li serveixi com a pagament a compte dels seus respectius impostos

Exemples més comuns de rendes sotmeses a retenció:

- ✓ Interessos bancaris
- ✓ Lloguers
- ✓ Premis superiors a 300 euros
- ✓ Drets d'autor o d'imatge de l'entitat

# Obligació presentació IS

**Règim entitats  
parcialment exemptes**



# Obligació presentació IS

*Règim entitats  
acollides a la 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

*Règim entitats  
acollides a la 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, 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

# Obligació presentació IS

*Règim entitats  
acollides a la Llei 49/2002*

- Activitats econòmiques exemptes (art.7) - Continuació
  - 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

*Règim entitats  
acollides a la 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.



# 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.

## 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 augmentos) 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 augmentos
- ✓ Com a **base de liquidació de l'impost**, ha de quedar el resultat de l'activitat no exempta segons el càlcul efectuat

# Seguim!!

**Tens algun dubte?  
Comparteix-lo al fòrum!!**



**Fundesplai**  
**Suport Tercer Sector**  
[suport.fundesplai.org](http://suport.fundesplai.org)

Material formatiu elaborat per la Cristina Ros i la Núria Martínez