

Les obligacions fiscals de les entitats

Impost sobre la Renta de les Persones Físiques (IRPF)



EMAS

ES-CAT-275



10121



10168

Gestió de l'IRPF



Gestió de l'IRPF

Com diu el seu nom, l'impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) **no grava a les entitats**, sinó a les persones físiques.

Hi estan subjectes totes les persones físiques (individuals) per les rendes que obtenen.

I si és de les persones, com és que afecta a les entitats?

Hisenda té la potestat de "delegar" la feina de recaptar tributs, i aquest és un dels casos més comuns. Quan les entitats 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, **estan obligades a retenir una part dels diners** que se li han de pagar a aquestes persones i, trimestralment, ingressar-la a l'Agència Tributària 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

Un detall important:

- ✓ L'entitat **és responsable davant Hisenda** de fer correctament les retencions, i d'ingressar-les i proporcionar la informació de les persones perceptores.

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 per jocs d'atzar i rifes aleatòries que tinguin un import superior als 300 €.
- A les beques concedides lligades a activitats formatives o d'investigació

Gestió de l'IRPF

Rendes **no subjectes a retenció**:

- Dietes i despeses de viatge (amb limitacions d'import).
- Premis de loteries oficials (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

Gestió de l'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%

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

Obligacions fiscals IRPF

- ✓ Al mes de gener, cal presentar els resums anuals:
 - Model 180 per a les retencions de lloguers
 - Model 193 per a les retencions dels interessos dels préstecs
 - Model 190 per a la resta de retencions
- ✓ Recordeu 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 d'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, com rendiments d'activitats professionals i la segona, com rendiments del treball

Obligacions fiscals IRPF

Terminis de presentació dels models trimestrals:

- ✓ Es presenten durant els 20 primers dies del mes següent a la finalització del trimestre (abril, juliol, octubre i gener). Si es domicilia el pagament, el termini finalitzarà el dia 15.

El lloc de presentació:

- ✓ Els models trimestrals és presenten per via telemàtica amb el certificat digital i es poden domiciliar o bé pagar per banca online o targeta mitjançant NRC, que és un codi de 22 caràcters que genera l'Agència Tributària a través de la seva passarel·la de pagament.
- ✓ Els models anuals: és obligatòria la presentació telemàtica.

Seguim!!

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



Fundesplai
Suport Tercer Sector
suport.fundesplai.org

Material formatiu elaborat per la Cristina Ros i la Núria Martínez