



TORR
EJUS
SANA

CENTRE DE SERVEIS A LES
ASSOCIACIONS

ÚTIL PRÀCTIC 23

Les obligacions fiscals de les entitats no lucratives

2a edició actualitzada

Alícia Artiaga





TORR
EJUS
SANA

CENTRE DE SERVEIS A LES
ASSOCIACIONS

ÚTIL PRÀCTIC 23

Les obligacions fiscals de les entitats no lucratives

2a edició actualitzada

Alícia Artiaga



Ajuntament
de Barcelona

Coordinació:
TORRE JUSSANA-CENTRE DE SERVEIS A LES ASSOCIACIONS
Av. Cardenal Vidal i Barraquer, 30
08035 Barcelona
tjussana@bcn.cat
www.bcn.cat/tjussana

Disseny i maquetació
FUNDACIÓ TAM-TAM. Foto portada: Leo Reynolds

Correcció
Plataforma per la llengua

Dipòsit Legal: B.8812-2013

Març 2013
Maig de 2016 (2a ed.)



Index

Presentació	5
El model Torre Jussana	7
L'autora i introducció	9
I. Les entitats sense ànim de lucre, han de pagar impostos?	13
II. Número d'Identificació Fiscal(NIF).	17
III. Llei 49/2002 de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.	21
IV. Incentius fiscals al mecenatge segons la llei 49/2002, de 23 de desembre.	27
V. Impost sobre la rendade les persones físiques(IRPF).	33
VI. Impost sobre societats (IS)	41
VII. Impost sobreel valor afegit (IVA)	49
VIII. Impost sobre activitatseconòmiques (IAE)	59
IX. Declaració d'utilitat pública	63
X. Calendari i enllaços	67
XI. Glossari.	71
XII. Bibliografia complementària, normativa de referènciai altres fonts de consulta	75

Presentació

Torre Jussana-Centre de Serveis a les Associacions continua apostant per editar publicacions que tenen per objectiu facilitar-vos, a les associacions, l'assoliment de les vostres finalitats. És el cas d'aquesta col·lecció, els Útils Pràctics, amb la qual es pretén aportar eines pràctiques per a resoldre els dubtes més comuns que puguin sorgir en el vostre dia a dia.

En aquest cas, i per les múltiples modificacions legals i fiscals introduïdes en els darrers mesos que afecten les entitats no lucratives, hem considerat necessari actualitzar el número 23 de la col·lecció, dedicat a **les obligacions fiscals de les entitats no lucratives**.

Aquest Útil Pràctic ha estat concebut des dels seus inicis amb l'objectiu d'exposar a les associacions com funciona el sistema tributari, evitar que sigui considerat un tema inabastable i incomprensible i facilitar que pugueu gestionar millor les vostres obligacions fiscals. La fiscalitat és un conjunt de regles de joc clau per a construir l'espai comú de la manera

més completa possible. I les associacions, com a figures jurídiques amb voluntat de millorar les condicions de vida de la ciutadania, heu de conèixer-les a fons per a saber quines són les vostres obligacions.

Des de l'Ajuntament de Barcelona i el Consell d'Associacions de Barcelona (CAB), cogestors de Torre Jussana, esperem que aquestes pàgines us resultin especialment útils i pràctiques. Us animem a aprofitar-les i a complementar-les, si ho considereu pertinent, amb els recursos i serveis que ofereix l'equipament.

Creiem fermament que les associacions sou cabdals per a fer de Barcelona una ciutat justa socialment i sana democràticament i per això treballem per oferir-vos serveis que us ajudin a millorar el vostre funcionament.

Us convidem, doncs, a llegir-lo; si teniu dubtes, ja sabeu que teniu l'equip de Torre Jussana a la vostra disposició (www.bcn.cat/tjussana).

Gala Pin Ferrando

Regidora de Participació i Districtes

Barcelona, maig 2016

Montserrat Morera Isern

Presidenta del Consell d'Associacions de Barcelona



El model Torre Jussana

Què us oferim?

A Torre Jussana- Centre de serveis a les associacions, treballam per facilitar-vos eines que us permetin millorar la vostra capacitat per a assolir les finalitats i els reptes que us heu plantejat a la vostra associació. En aquesta tasca, la nostra experiència ens ha portat a definir una estratègia d'intervenció amb les associacions que ens permet, mitjançant la realització d'una diagnosi acurada, definir plans d'actuació individualitzats per millorar l'activitat de cada entitat.

Així, doncs, des de Torre Jussana continuem avançant en el suport a les associacions de Barcelona, oferint mecanismes de millora orientats al seu desenvolupament integral. La clau de volta radica a detectar allò que és millorable per buscar la fórmula o el conjunt de fórmules més adequades per tal que aquesta millora es pugui produir. Tot plegat, amb l'acompanyament acordat entre la pròpia associació i l'equip tècnic de Torre Jussana.

Del tòpic a l'acció

Sovint ens trobem, i si qui llegeixi aquestes quatre ratlles prové del sector associatiu, de segur que ens dóna la raó, amb molts tòpics que acaben definint el sector: *la gent no participa, ningú no vol assumir responsabilitats, som quatre gats...* Són formulacions repetitives més o menys encertades però que tenen poc a veure amb la realitat. I és que la realitat nega els tòpics, o no estariem d'acord a dir que *Barcelona no seria possible sense les associacions...*? En tot cas, seria molt menys rica i humana. I per això són tòpics que cal, com a mínim, qüestionar per tal que no acabin limitant l'important paper del teixit associatiu en la construcció d'una Barcelona millor per a les persones.

Des de Torre Jussana volem contribuir a convertir els tòpics en anècdotes. Perquè sabem que la realitat és que *Barcelona no seria possible sense les associacions perquè la gent hi participa i assumeix responsabilitats*. I és això el que us proposem: si sou una associació que voleu superar els tòpics i que creu en la seva tasca i en la tasca del conjunt del teixit associatiu de la ciutat, us animem a comptar amb Torre Jussana per a millorar, créixer i optimitzar al màxim l'acció de les persones que hi ha al darrere de la vostra entitat.

I ara què?

És molt senzill, l'associacionisme està en crisi? Home, doncs no. Hi ha entitats que funcionen bé i d'altres que no tan bé. Si és certa aquesta afirmació, el que cal preguntar-se és quins són els motius que fan que la nostra associació no acabi de rutllar del tot. Segurament que el problema serà nostre i no de l'entorn; en aquest cas, hem d'esbrinar què ens falla i buscar les solucions més adequades per tal que la nostra associació vagi millor.

A Torre Jussana, en aquests darrers anys, hem estat analitzant quines són les claus d'èxit de les associacions i buscant un patró de bon funcionament que sigui aplicable a tot el sector, cosa que ens ha permès definir un mètode d'intervenció que faciliti a les associacions la superació dels elements que no acaben d'anar prou bé.

El patró del bon funcionament

Diem que una associació funciona correctament quan té molt clars els seus objectius, la seva raó de ser, és a dir, és *una associació que sap on vol anar*, que sap quina realitat vol modificar (INTENCIÓ). Els seus projectes tindran sentit si l'acosten a aquest objectiu. Per tant, una associació va bé quan *sap on vol anar i què ha de fer per arribar-hi* (ACCIÓ). Però aquest camí no es pot emprendre només des de la junta directiva. Cal l'alè de la seva base associativa, que ha d'estar *implicada i motivada* en el projecte, ja que és el seu i en comparteix els mateixos objectius (PARTICIPACIÓ). I, finalment, l'entitat ha de tenir una estructura que li permeti fer funcionar la màquina en tots els nivells, ja sigui en l'econòmic, en l'organitzatiu o en d'altres que en garanteixen el bon funcionament (GESTIÓ).

En resum, una associació funciona bé quan:

<i>...sap on vol anar,</i>	→	[INTENCIÓ]
<i>sap què ha de fer per arribar-hi,</i>	→	[ACCIÓ]
<i>la seva base associativa està implicada i motivada i</i>	→	[PARTICIPACIÓ]
<i>disposa de les eines de gestió necessàries</i>	→	[GESTIÓ]



El patró del bon funcionament de les associacions està format per aquests quatre pilars bàsics: *intenció, acció, participació i gestió*. Diem que una associació funciona correctament quan l'associació està ben fonamentada sobre els quatre pilars, i diem que no funciona correctament quan un o més d'un d'aquests pilars falla.

Què us proposem?

Primer de tot, la diagnosi! Cal que esbrinem què falla a la vostra entitat. I us ajudem a fer-ho mitjançant entrevistes

diagnòstiques que permeten avaluar l'estat de l'associació i detectar-ne les mancances. Un cop tinguem clar quin mal pateix l'entitat, posem fil a l'agulla: definim plegats el conjunt d'accions que ens han de permetre revertir les mancances de l'associació, enfortir el que va bé i convertir la nostra en una associació que funcioni correctament. A partir d'aquí, la feina l'heu de fer vosaltres, però nosaltres us acompanyarem.

The screenshot shows the website for Torre Jussana, a service provided by the Ajuntament de Barcelona. The main heading reads: "Conegueu tots els serveis i la formació que Torre Jussana ofereix a les entitats de BCN a www.bcn.cat/tjussana". A QR code is visible on the right side of the page. Below the main heading, there are four service categories: "Formació" (with a sub-heading "NOVETAT: Oferta formativa 1r trimestre de 2013"), "Assessorament" (with a sub-heading "Tots els assessoraments que oferim a les entitats de BCN"), "Ajuts, premis i suports" (with a sub-heading "Convocatòries obertes per al finançament de les associacions"), and "Ofertes de treball" (with a sub-heading "Consulteu les darreres ofertes de feina de les entitats de Barcelona").

Below these categories, there are two main sections:

- Obert el període de sol·licitud de les subvencions de districte i de ciutat 2013**: "Ja ha estat publicada la convocatòria de subvencions per a la realització d'activitats de districte i de ciutat per a l'any 2013. Les bases, els formularis per a la presentació de sol·licituds i les indicacions per a complementar-los ja estan disponibles en el següent enllaç." Below this is a link: "• Convocatòria i formularis subvencions districte 2013".
- Formació gratuïta per entitats de BCN**: "Consulta l'oferta formativa!". This section includes an image of a group of people in a meeting.

At the bottom right, there is a "Subscriu-te al butlletí TJExpress" section with a logo for Torre Jussana tjussana and a short text: "A tots setmanals ja ha sortit el butlletí de finançament! Et perdràs el primer número? [Aprende més](#) (pàg. 4-5) [Contacta amb nosaltres](#) i subscriu-te".

L'autora i introducció



L'autora

Alicia Artiaga: Llicenciada en ciències econòmiques i empresarials per la Universitat Pompeu Fabra. Responsable d'Administració i Finances d'Amnistia Internacional Catalunya, entitat de defensa dels drets humans. Administradora del Patronat de la Fundació Comtal del Casc Antic de Barcelona, dedicada a l'educació i inserció per a infants, adolescents i joves en risc d'exclusió social. Professora del Departament de Gestió de l'Institut de Formació i de les Escoles Universitàries de Treball i Educació Social - EUTSES (URL) - Fundació Pere Tarrés. Col·laboradora en propostes formatives a Torre Jussana –

Centre de Serveis a les Associacions de Barcelona. Professora del Curs de Direcció i gestió d'organitzacions no governamentals d'ESADE (URL). Professora del Màster de Direcció i gestió d'entitats no lucratives - Creu Roja (UOC). Professora del Postgrau de Direcció de Centres Educatius – CESAG (UIB). Professora del Postgrau de Captació de Fons (Fundraising) - IL3 (UB). Experta en diferents àmbits de la gestió associativa, entre els quals destaca el marc legal i fiscal de les organitzacions i la gestió econòmica i financera. Voluntària des de fa molts anys en diferents organitzacions del tercer sector.

Introducció

A ningú no se li escapa que a la nostra societat les organitzacions del Tercer Sector tenen cada cop més presència, tant pel nombre d'entitats com per la creixent rellevància i amplitud de les seves funcions. Alhora, aquesta rellevància social accentua la necessitat d'assumir que les nostres organitzacions són persones jurídiques i, com a tals, **ens capaços d'exercir drets i contreure obligacions**, que basen la seva existència en la confiança que la societat hi té dipositada. I el nostre ferm compromís per les bones pràctiques, el rigor i la transparència ha de començar pel compliment de les obligacions legals i fiscals derivades de la normativa que ens afecta. Per tant, esdevé essencial per a les nostres entitats conèixer aquest marc normatiu, per a poder ser conscients de les regles del joc i de quines són les nostres responsabilitats i exigències, de quines tramitacions cal fer i en quins terminis, i així poder treballar convenientment a les nostres organitzacions, sense ensurts de darrera hora.

Aquest Útil Pràctic no pretén ser una exposició exhaustiva de la casuística i complexitat que poden arribar a presentar totes les figures tributàries del nostre país, sinó que vol ser precisament una aproximació pràctica a aquest àmbit, de manera que deixi de ser per a molts un món inabastable i complex, per a convertir-se en un element més de la nostra gestió

quotidiana. Per tant, segurament no hi trobareu les paraules tècnicament més acurades, ni hi veureu reflectits tots els aspectes continguts en les diferents normatives, ni hi podrem presentar totes les situacions en què ens podem arribar a trobar. Per a això ja existeix bibliografia tècnicament més qualificada i que dóna resposta a necessitats més específiques. La pretensió és que el llenguatge sigui el més planer possible i que de la lectura del document en traguem idees clares i concretes, en especial per a als qui comencen a endinsar-se en aquest món, de manera que siguem capaços d'entendre què és cada impost, què implica i com l'hem de treballar.

Fet i fet no és el primer Útil Pràctic que es publica des de Torre Jussana sobre aquesta temàtica, però atesa la seva rellevància és important mantenir-nos actualitzats en tot moment. Agraïxo a l'equip de Torre Jussana la confiança dipositada en l'elaboració d'aquest material: ha estat tot un repte del qual espero haver-me'n sortit.

Desitjo que us resulti clarificador i d'utilitat per a poder emprendre, pas a pas i amb més tranquil·litat, el treball en l'àmbit fiscal.

Bona feina!!



**Les entitats sense ànim
de lucre, han de pagar
impostos?**



Per a alguns dels qui us endinsareu a partir d'ara en aquest àmbit fiscal o tributari de les organitzacions no lucratives, la primera pregunta que pot sorgir és si aquestes entitats han de pagar impostos. Per què sí? Per què no? Quins són els raonaments a favor o en contra? La resposta a aquestes preguntes i les seves argumentacions ens permetran entendre el posicionament del legislador respecte de la fiscalitat aplicable a les entitats sense ànim de lucre i, per tant, la seva concreció pràctica.

A primer cop d'ull, de segur que se'ns acudeixen raons per a defensar la conveniència d'atorgar privilegis fiscals a les organitzacions. I és que, per començar, podem argumentar que una de les raons de l'existència de les entitats del Tercer Sector és complementar la tasca social (entesa en el sentit ampli del terme) que en les nostres societats s'entén que és responsabilitat de l'estat, de manera que si se supleixen tasques per a les quals els estats destinarien recursos procedents de la tributació, seria fins a cert punt lògic que les entitats poguessin estar exemptes d'aquesta tributació. D'aquesta manera podrien destinar directament els recursos a les seves tasques socials i generar així una major eficiència en el circuit.

Però alhora les entitats són un agent social i igual que demanem la coresponsabilitat als altres agents de la societat (persones individuals, empreses, etc.) en els diferents aspectes de la nostra societat, nosaltres també hem d'aportar el nostre granet de sorra que permeti sostenir els serveis comuns de què també ens beneficiem: seguretat, neteja, infraestructures, educació...

A més, no podem oblidar que la tributació no és un simple sistema d'ingressos per als estats, sinó que també esdevé un mecanisme de redistribució de recursos, de manera que la contribució que tots i totes fem amb els nostres impostos facilita l'existència d'ajuts i subvencions per part de l'Administració pública per a les persones o entitats amb menys recursos, però amb necessitats o activitats importants per a la societat que cal que siguin cobertes.

Per tant, s'entén que **les entitats sense ànim de lucre són subjectes fiscals** i, com a tals, han de participar del procés comú que permet als nostres estats i ens equivalents dotar-se de recursos per a les seves funcions, mitjançant la tributació col·lectiva. Un altre tema és com es concreta aquesta tributació per al sector.

Encara hi hem d'afegir un parell de peces més per a poder tenir la visió completa:

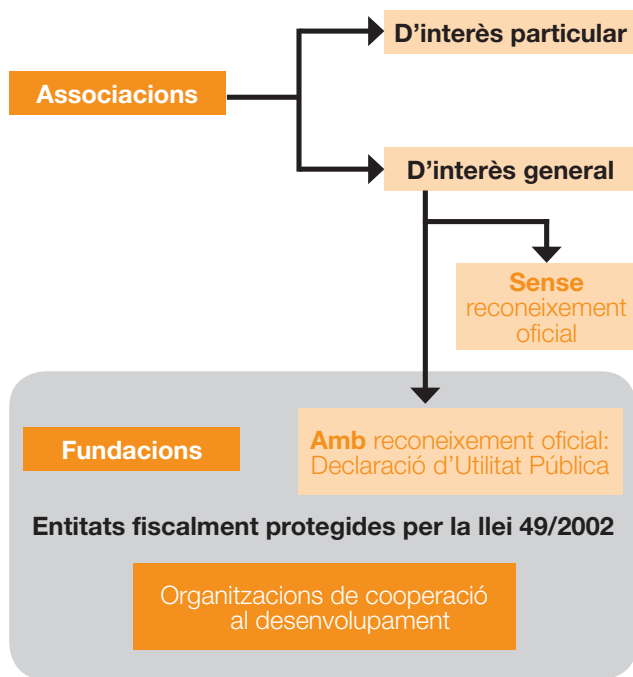
Primera: a Catalunya, per l'Estatut d'Autonomia, hi ha competències delegades pel que fa a l'establiment de normatives relatives al marc legal de les entitats del Tercer Sector, però no pas pel que fa l'àmbit fiscal. Així, doncs, hi ha fiscalitat única per a tot l'Estat espanyol i, per tant, també en el nostre territori.

■ I en segon lloc, no hi ha una fiscalitat per a les entitats del Tercer Sector.

No s'han creat uns impostos específics per a nosaltres, sinó que s'han agafat els impostos existents i, si les organitzacions compleixen determinades condicions o requisits, s'han introduït modificacions en la seva aplicació, que en determinats casos arriben a l'exempció total. En realitat el règim tributari especial que estableix la **Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge** (de què parlem en un apartat específic en aquest mateix Útil Pràctic) és el que s'anomena un «règim subsidiari del règim general». Això vol dir que **els impostos que ens afectaran seran exactament els mateixos que ha de tenir present qualsevol altra persona jurídica (és a dir, qualsevol empresa que tingueu ara mateix al cap)**, però amb modificacions en la seva concreció pràctica.

La clau de volta de tot aquest entramat és que no a totes les entitats que considerem dins del Tercer Sector es poden aplicar aquestes modificacions en la gestió de les seves





Font: César Herraiz: "Fiscalidad de entidades no lucrativas" en *Gestión actual de una ONG* (Coordinadora: Lorena Moro - LID Editorial, 2009)

Figura 1: Entitats 49-2002

càrregues fiscals. I quines són les entitats a qui es reconeix aquesta possibilitat? El legislador ha decidit apostar per les entitats que treballen pel que s'anomena «**interès general**» i el tenen reconegut (ja sigui perquè són fundacions i, per tant, l'interès general forma part del seu ADN, perquè són associacions que han aconseguit el que s'anomena «Declaració d'Utilitat Pública»¹, o perquè són entitats de cooperació internacional reconegudes com a tals). Aquestes són, doncs, les entitats que es podran acollir a les modificacions fiscals existents. És a dir, ha decidit fer prevaler l'argumentació inicial de la complementarietat de la tasca social dels estats, entenent que ha de promocionar allò que és responsabilitat seva com a Estat (bé comú o interès general), deixant de banda l'interès particular, que entén que és responsabilitat de la societat mateixa.

En les properes pàgines anirem desgranant tots aquests conceptes, així com què significa cada impost i quines obligacions documentals o econòmiques representen per a nosaltres.

1. Vegeu l'apartat específic en aquest mateix Útil Pràctic.



Número d'Identificació Fiscal (NIF)



Com a subjectes fiscals que som i per tal de poder desenvolupar l'activitat que sigui l'objecte social de l'entitat i interactuar convenientment amb terceres persones, ja siguin físiques o jurídiques, cal que estiguem correctament registrats i que tinguem el nostre **número d'identificació fiscal (NIF)**.

El NIF per a una persona jurídica o organització és l'equivalent al DNI (document nacional d'identitat) per a qualsevol de nosaltres a escala individual. És un nombre de 8 dígits amb una lletra al davant que ens identifica de manera única davant de tercers amb qui interactuem. Cap més organització tindrà el nostre mateix NIF.



Figura 2: Simulació de NIF

Per això mateix esdevindrà un document bàsic per a nosaltres, que sovint ens requeriran per a les gestions que hàgim de dur a terme: compra de materials, sol·licitud d'ajuts i subvencions, tràmits bancaris, etc. Cal tenir-lo sempre localitzat i disponible, perquè, a més, en determinades gestions poden requerir veure'n l'original per a compulsar-ne una còpia. Com diuen molts textos relacionats amb aquest tema: «totes les persones jurídiques tindran assignat un codi d'identificació fiscal i se'ls podrà exigir que s'acreditin mitjançant l'exhibició de la targeta corresponent.»

Així com en els DNI de les persones individuals la lletra és en certa manera aleatòria (en funció dels nombres que componen el DNI), en el cas dels NIF de persones jurídiques, la lletra té sentit, ja que indica de quin tipus d'organització es tracta. Així, les societats anònimes tenen una A en el NIF, les societats limitades una B, els organismes públics una Q, les

entitats religioses una R... Les entitats sense ànim de lucre (associacions, fundacions...) totes tenen una G al principi del seu NIF.

Un cop hàgim constituït la nostra organització, sigui quina sigui la nostra forma jurídica (associació, fundació, etc.) i l'hàgim inscrit en el registre d'entitats que ens correspongui (si és d'àmbit autonòmic, o inferior, al Registre d'Associacions de la Direcció General de Dret i Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya; si som d'àmbit estatal, els tràmits per a inscriure'ns hauran de ser en el Registre d'Associacions del Ministeri de l'Interior), haurem de fer el procés paral·lel, però amb l'Administració Tributària, en el termini d'un mes des de la constitució.

Això vol dir que ens haurem d'adreçar a la nostra delegació de l'Agència Tributària, la que ens correspongui segons el domicili oficial de l'organització, i donar-nos d'alta en el cens com a subjectes fiscals. Ho farem mitjançant el model 036 de declaració censal,² en què facilitarem les nostres dades identificatives (nom o raó social i adreça) i la informació essencial bàsica sobre la nostra organització: forma jurídica (*a la pàgina 2B*), representants inicials (*a la pàgina 3*), any econòmic, tipus d'activitat, obligacions tributàries que ens poden afectar (IVA, IS, IRPF...), etc. Alhora aquest mateix procés serà el que ens servirà per a demanar el nostre número d'identificació fiscal (NIF) marcant-ho específicament a la casella 110 del model 036.



Figura 3: Model 036 – pàg. 1

2. Aquesta mateixa declaració censal serà el formulari mitjançant el qual comunicarem a Hisenda qualsevol modificació de les nostres dades censals (per exemple, si canviem de domicili oficial), si hi ha variacions en la nostra situació fiscal (per exemple, si ens acollim a la Llei 49/2002), si ens hem de donar de baixa de qualsevol de les circumstàncies fins al moment declarades, o si hem de donar-nos d'alta d'una nova activitat, per exemple. Sempre que presentem aquest model haurem d'indicar-ne el motiu: alta, baixa o variació de dades i sempre haurem de fer-ho abans que tingui lloc la variació en qüestió.



Identificación					
[B4] N.I.F. ?	[B5] Razón o denominación social	[B6] Anagrama			
[B7] NIF otros países	ENTITAT PRINCIPAL	[B9] Fecha constitución		[B10] Fecha inscripción registral	
	[B8] Fecha acuerdo voluntades	1 / 12 / 12		5 / 12 / 12	
Domicilio fiscal en España					
[B11] Tipo de vía	[B12] Nombre de la vía pública	[B13] Tipo Num. ?	[B14] Núm. casa	[B15] Calif. nu ?	[B16] Bloque
CARRER :	DELS CARRERS	NUM :	1		
[B17] Portal	[B18] Esc.	[B19] Pl.		[B20] Pla.	
				[B29] e-mail	
[B21] Compl. dom. (e): Urb., Pol. Industr., C. Comercial...)	[B22] Localidad/Pobl.(si es distinta de Municipio)			Cód. Municipal	
[B25] Provincia	[B23] Cód. Postal	[B24] Municipio ?		08019	
BARCELONA :	08080	BARCELONA			
[B26] Tfno. Fijo	[B27] Tfno. Móvil	[B28] Núm. de FAX			
Marque la casilla que corresponda e indique la forma jurídica o clase de entidad:					
[68] <input checked="" type="checkbox"/> Persona jurídica. Forma jurídica: [69] Asociaciones Ley Orgánica 1/2002					
[78] <input checked="" type="checkbox"/> Otras entidades. Clase de entidad: [79] Asociaciones Ley Orgánica 1/2002 en constitución					

Figura 3: Model 036 – pàg. 2b

3. REPRESENTANTES	
Representante Nº/.....	
Causa de presentación	
[300] / [301] / [302] <input type="radio"/> Alta representante <input type="radio"/> Baja representante <input type="radio"/> Modificación de la representación	[303] Fecha [] / [] / []
[Borrar]	
Identificación del representante	
[304] N.I.F.	[305] Apellidos y nombre o razón social

Figura 3: Model 036 – pàg. 3

A més de la declaració censal, també haurem d'adjuntar-hi:

- original i còpia de l'acta fundacional (escriptura pública en el cas de fundacions),
- original i còpia dels estatuts,
- original i còpia de la sol·licitud d'inscripció en el Registre d'Entitats,
- còpia del DNI del representant legal de l'entitat.

Amb això l'Agència Tributària ens assignarà un NIF provisional, que ja ens permetrà actuar, però que haurà de ser substituït més endavant pel NIF definitiu (que mantindrà el número assignat), i que obtindrem un cop el Registre d'Associacions hagi resolt definitivament la inscripció de l'entitat (prèvia aportació a Hisenda de la còpia de la resolució corresponent).

Per a més informació sobre el model en qüestió i la manera d'emplenar-lo, ens podem adreçar a la web de l'Agència Tributària, opció «Declaracions, models i formularis» i, dins d'aquesta llista, «Censos i certificats», on podem accedir a

«Model 036-037. Declaració censal d'alta, modificació i baixa del cens d'obligats tributaris»

Actualment, des de la pàgina web de l'Agència Tributària es poden confeccionar tots els models i descarregar els programes d'ajuda necessaris, si cal. Aquests programes generen els arxius que cal trametre online a Hisenda o, en cas que hagin de ser aportats físicament (per exemple, en una entitat bancària per als models que comporten liquidació), el programa d'ajuda ja genera les còpies necessàries per als diferents passos del procés tributari; així, doncs, cal imprimir-ne només una còpia que ja inclourà els fulls que calgui.

L'Agència Tributària ha optat per minimitzar la possibilitat de presentació de formularis en paper, així que pràcticament totes les tramitacions s'han de fer amb certificat digital o mitjançant una habilitació temporal per a fer tràmits online.

Atès que per a això cal tenir un NIF vàlid, la primera presentació de la declaració censal és una de les poques que es duen a terme presencialment a la nostra delegació d'Hisenda, portant-hi el formulari que haurem emplenat des de la mateixa web d'Agència Tributària (www.agenciatributaria.es).



Llei 49/2002 de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge



Com s'indicava en un dels apartats anteriors, la **Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge** estableix el que s'anomena un «règim supletori al règim general»³, de manera que es parteix de les figures impositives existents i, sota determinats requisits, se'n varia l'aplicació.

Aquesta Llei la desenvolupa reglamentàriament el **Reial Decret 1270/2003, de 10 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament per a l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge**. Com qualsevol altre reglament, aquesta darrera normativa desenvolupa i concreta alguns aspectes que són esmentats a la Llei, però sense més detalls del que s'hi estableix. Per tant, per a poder donar ple compliment a la Llei en qüestió, haurem de tenir presents les concrecions (per exemple, sobre requeriments documentals i/o terminis) que marqui el Reglament en qüestió.

L'altre aspecte que cal tenir molt present és que el nombre d'entitats que es poden acollir a la Llei és limitat, ja que només s'habilita aquesta possibilitat a les entitats que treballen pel que s'anomena «l'interès general» o «bé comú», i a més el tenen reconegut.⁴ Des d'aquest punt de vista i per tal d'explicitar-ho, la mateixa normativa així ens ho indica en els primers articles.⁵

Article 2 (Llei 49/2002). Entitats sense finalitats lucratives.

Es consideren entitats sense finalitats lucratives als efectes d'aquesta Llei [...]:

3. Les lleis tributàries generals no s'han plantejat de manera sistemàtica el tractament de les entitats del tercer sector, d'aquí la necessitat de lleis especials com aquesta.
4. Cal tràmit o comunicació davant Hisenda, que exigeix o bé ser fundació (per tant, registre) o declaració d'utilitat pública; en el fons vol dir que tant sí com no cal reconeixement oficial al respecte.
5. A més de les entitats especificades en l'article 2 de la Llei 49/2002, les disposicions addicionals de la mateixa normativa inclouen altres entitats o col·lectius el règim fiscal de les quals s'assimila al contingut en l'esmentada llei. Aquestes entitats són: Creu Roja Espanyola, ONCE, l'Església catòlica i les altres confessions i comunitats religioses amb acords amb l'Estat. I també les associacions i altres entitats religioses vinculades a aquestes comunitats religioses, si compleixen tots els requisits establerts en la norma per poder-s'hi acollir (art. 3 i obligacions documentals posteriors).

- Les fundacions.
- Les associacions declarades d'utilitat pública.⁶
- Les organitzacions no governamentals de desenvolupament a què es refereix la **Llei 23/1998, de 7 de juliol, de cooperació internacional per al desenvolupament**, sempre que tinguin alguna de les formes jurídiques esmentades amb anterioritat. [...]

Però per acabar-ho d'arrodonir, l'article següent concreta requisits complementaris, el primer dels quals és una llista (no tancada) d'activitats considerades d'interès general i que, si enllaçem, veurem que és molt semblant a la que, en el cas de les associacions, la **Llei orgànica d'associacions (LO 1/2002)** recull en el seu article 32 per al reconeixement de Declaració d'utilitat pública, i l'article 3 de la **Llei de fundacions (L50/2002)**.

Article 3 (Llei 49/2002). Requisits de les entitats sense finalitats lucratives

Les entitats a què es refereix l'article anterior, que compleixin els requisits següents, són considerades, a efectes d'aquesta Llei, entitats sense finalitats lucratives:

1. Que persegueixin **finalitats d'interès general**, com poden ser, entre altres, les de defensa dels drets humans, de les víctimes del terrorisme i actes violents, d'assistència social i inclusió social, cíviques, educatives, culturals, científiques, esportives, sanitàries, laborals, d'enfortiment institucional, de cooperació per al desenvolupament, de promoció del voluntariat, de promoció de l'acció social, de defensa del medi ambient, de promoció i atenció a les persones en risc d'exclusió per raons físiques, econòmiques o culturals, de promoció dels valors constitucionals i defensa dels principis democràtics, de foment de la tolerància, de foment de l'economia social, de desenvolupament de la societat de la informació, o d'investigació científica i desenvolupament tecnològic.

4. Que els fundadors/es, associats/ades, patrons/es, representants estatutaris, membres dels òrgans de govern i els cònjuges o parents fins al quart grau inclusivament de qualsevol d'ells/d'elles no siguin els destinataris principals de les activitats que es duen a terme.

6. Per a més informació sobre aquest tema vegeu l'apartat específic en aquest mateix Útil Pràctic.



A banda d'això, també incorpora altres exigències dins l'àmbit econòmic, com la reinversió de rendes en la finalitat estatutària i la prioritització d'activitats vinculades directament a aquesta finalitat, de manera que puguem fer altres activitats econòmiques, però que siguin estrictament complementàries o residuals.

Article 3 (Llei 49/2002). Requisits de les entitats sense finalitats lucratives

2. Que destinin a la realització d'aquestes finalitats almenys el 70% de les rendes i ingressos següents:

- Les rendes de les explotacions econòmiques que desenvolupin.
- Les rendes derivades de la transmissió de béns o drets de la seva titularitat.[...]
- Els ingressos que obtinguin per qualsevol altre concepte, deduint les despeses realitzades per obtenir aquests ingressos. [...]

3. Que l'activitat realitzada no consisteixi en el desenvolupament d'explotacions econòmiques alienes al seu objecte o finalitat estatutària. [...]⁷

O de caire formal o documental, com la rendició de comptes, tant comptable com d'activitat, davant dels organismes de referència pertinents.

Article 3 (Llei 49/2002). Requisits de les entitats sense finalitats lucratives

5. Que els càrrecs de patró, representant estatutari i membre de l'òrgan de govern siguin gratuïts, sense perjudici del dret a ser reemborsats de les despeses degudament justificades que l'acompliment de la seva funció els ocasioni. [...]⁸

6. Que, en cas de dissolució, el seu patrimoni es destini en la seva totalitat a alguna de les entitats considerades com a entitats beneficiàries del mecenatge segons el que es recull en aquesta normativa [...] i aquesta circumstància estigui expressament prevista en els estatuts [...] de l'entitat dissolta.

7. Que estiguin inscrites en el registre corresponent.

8. Que compleixin les obligacions comptables que preveuen les normes per les quals es regeixen [...].

7. «S'entén complert aquest requisit si l'import net de la xifra de negocis de l'exercici corresponent al conjunt de les explotacions econòmiques no exemptes alienes al seu objecte o finalitat estatutària no excedeix el 40% dels ingressos totals de l'entitat.» [...]«L'arrendament del patrimoni immobiliari de l'entitat no constitueix, a aquests efectes, explotació econòmica» (art. 3.3).

8. «Els patrons, representants estatutaris i membres de l'òrgan de govern poden percebre de l'entitat retribucions per la prestació de serveis, inclosos els prestats en el marc d'una relació de caràcter laboral, diferents dels que implica l'acompliment de les funcions que els corresponen com a membres del patronat o òrgan de representació, sempre que es compleixin les normes per les quals es regeix l'entitat.» (art. 3.5).

9. Que compleixin les obligacions de rendició de comptes que estableixi la seva legislació específica. [...] Han de retre comptes abans que hagin transcorregut sis mesos des del tancament del seu exercici davant de l'organisme públic encarregat del registre corresponent.

10. Que elaborin anualment una memòria econòmica en la qual s'especifiquin els ingressos i les despeses de l'exercici, de manera que es puguin identificar per categories i per projectes. [...]

Aquest darrer punt, la **memòria econòmica**, és important tenir-lo present, perquè és un dels requisits que Hisenda valida anualment que s'hagi acomplert (i és un dels elements que té en compte en emetre els certificats conforme estem al corrent de les nostres obligacions documentals amb Hisenda).

El termini per a presentar-la a la nostra delegació de l'Agència Tributària són 7 mesos des de l'acabament de l'exercici econòmic, per a poder incloure-hi el marge de 6 mesos per a l'aprovació de comptes i els 25 dies que s'afegeixen per a la presentació de la declaració de l'impost de societats (obligatòria per a totes les entitats acollides a la Llei 49/2002).⁹

El contingut d'aquesta memòria ve desenvolupat reglamentàriament mitjançant **l'article 3 del RD 1270/2003**:

Article 3. Memòria econòmica

1. La memòria econòmica que, en compliment del que estableix la Llei 49/2002, han d'elaborar les entitats sense finalitats lucratives, ha de contenir la informació següent:

■ Identificació de les rendes exemptes i no exemptes de l'impost sobre societats indicant el corresponent nombre i lletra dels articles 6 i 7 de la Llei 49/2002 que els en dóna l'exempció, indicant els ingressos i despeses de cadascuna. També s'han d'indicar els càlculs i criteris emprats per a determinar la distribució de les despeses comunes entre les diferents rendes obtingudes per l'entitat.

■ Identificació dels ingressos, despeses i inversions corresponents a cada projecte o activitat realitzat per l'entitat per complir les seves finalitats estatutàries. Les despeses de cada projecte s'han de classificar per categories, com a despeses de personal, despeses de serveis exteriors o compra de material.

■ Especificació i forma de càlcul de les rendes i ingressos a què es refereix l'article 3.2 de la Llei 49/2002, indicant la destinació o aplicació de les mateixes.

■ [...] Imports lliurats als membres del seu òrgan de govern en concepte de reemborsaments de despeses o remuneració de serveis prestats a l'entitat diferents dels vinculats al càrrec. [...]

9. Les entitats que portin comptabilitat formal i hagin d'elaborar la memòria comptable dins dels comptes anuals de l'organització, poden incloure aquesta informació en un dels punts de l'esmentada memòria, complint els requisits indicats en l'article 3.1 del reglament.

- *Convenis de col·laboració empresarial¹⁰ en activitats d'interès general subscrits per l'entitat, identificant el col·laborador que hi participa i les quantitats rebudes.*
- *Indicació de la previsió estatutària relativa a la destinació del patrimoni de l'entitat en cas de dissolució¹¹[...].*

El règim especial recollit per la [Llei 49/2002](#) és un règim per opció, és a dir, no se'ns aplica automàticament si no ho demanem específicament. Si som una entitat susceptible de poder-se acollir a la norma, ens haurem d'adreçar a la nostra delegació d'hisenda i sol·licitar que se'ns reconegui aquesta condició sobre la base del compliment dels requisits que s'exigeixen. És un tràmit senzill, però cal fer-lo si ens volem aplicar les variacions fiscals.

Només comporta fer un escrit en què comuniquem que complim les condicions requerides, aportar-hi la documentació que ho demostra (ja siguin els estatuts o bé la concessió de la Declaració d'Utilitat Pública) i la declaració censal (model 036), havent-hi senyalat la variació en la casella 624.

En principi, i si no hi ha cap impediment al respecte, per silenci administratiu es considera que Hisenda ho té present i a partir d'aleshores ja podem treballar sota els paràmetres de la norma. El règim especial s'aplicarà al període impositiu que finalitzi amb posterioritat a la data de presentació de la declaració censal i als següents.

Periòdicament la nostra delegació d'Hisenda ens enviarà una certificació conforme estem acollits a la norma que ens pot ser necessària per a dur a terme diferents tràmits, com per exemple, poder demanar a les entitats bancàries que no ens facin retenció en el pagament d'interessos que puguem haver de percebre.

Què implica aquesta normativa per a les entitats que s'hi poden acollir

La [Llei 49/2002](#) té un doble efecte sobre les organitzacions que opten per aplicar-se-la:

- **reducció** o fins i tot **exempció** en la tributació d'alguns impostos als quals estan subjectes,
- i la possibilitat d'oferir **desgravacions a les persones que hi col·laboren** de manera desinteressada (el que es coneix com «incentius a la participació en activitats d'interès general»), que detallem en l'apartat següent.

Respecte al primer efecte, i deixant de banda l'impost de societats, al qual dediquem un apartat específic per la seva complexitat, podem resumir les variacions en:

10. Establerts sobre la base de l'article 25 de la [Llei 49/2002](#), on podeu trobar-ne més informació.
11. Punt important recollit per l'article 3.6 de la [Llei 49/2002](#).

■ Exempció de l'impost sobre béns immobles (IBI)

L'IBI és una taxa anual per als elements immobiliaris dels quals l'entitat té la propietat i que es destinen a les activitats estatutàries.

La quota anual es calcula en funció del valor cadastral de l'immoble (edifici, solar, pis, local...), que té en compte el valor del sòl i el valor de la construcció. L'exempció és per als elements vinculats a rendes exemptes de l'impost de societats (no per als vinculats a explotacions econòmiques no exemptes).

Com que es tracta d'un impost de gestió municipal, cal fer tots els tràmits davant d'Hisenda municipal (en qualsevol de les oficines d'atenció a la ciutadania o dels registres municipals dels districtes), incloent-hi l'escrit de sol·licitud, els estatuts i inscripció en el registre de referència, document acreditatiu de l'acolliment a la [Llei 49/2002](#) i breu memòria de l'activitat desenvolupada. En principi, si es compleixen aquests requisits, els ajuntaments no es poden oposar a l'exempció.

■ Exempció de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITP/IAJD), per a quan toca anar davant notari per recollir en escriptura pública alguna informació o quan hi ha compravenda d'elements patrimonials.

Per a ser més precisos, l'ITP grava les transmissions patrimonials amb contraprestació i l'IAJD grava els actes jurídics documentals com poden ser els documents notariais o lletres de canvi, per exemple.

La gestió d'aquest impost és autonòmica, totes les tramitacions cal fer-les a l'oficina de l'Agència Tributària de Catalunya. En principi, adjuntant el certificat d'acolliment a la [Llei 49/2002](#) en el moment de presentar l'autoliquidació de l'impost i la sol·licitud de l'exempció, no hi ha d'haver problemes perquè us el concedeixin.

■ Exempció de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU), que grava l'increment de valor dels terrenys (del sòl) de naturalesa urbana en el moment de transmetre la propietat, per diferència de valor entre l'adquisició inicial i la nova transmissió (plusvàlua dels terrenys que només es dóna en cas de compravenda).

Se'n fa càrrec la part que ven. Com que és un impost de gestió municipal, tots els tràmits cal fer-los davant d'Hisenda municipal (en qualsevol de les oficines d'atenció a la ciutadania o dels registres municipals dels districtes), incloent-hi l'escrit de sol·licitud, els estatuts i inscripció en el registre de referència, document acreditatiu de l'acolliment a la [Llei 49/2002](#) i breu memòria de l'activitat desenvolupada. En principi, si es compleixen aquests requisits, els ajuntaments no es poden oposar a l'exempció.

Com que és un impost de gestió municipal, tots els tràmits cal fer-los davant d'Hisenda municipal (en qualsevol de les oficines d'atenció a la ciutadania o dels registres municipals dels districtes), incloent-hi l'escrit de sol·licitud, els estatuts i inscripció en el registre de referència, document acreditatiu de l'acolliment a la [Llei 49/2002](#) i breu memòria de l'activitat desenvolupada. En principi, si es compleixen aquests requisits, els ajuntaments no es poden oposar a l'exempció.

■ Exempció de l'impost sobre activitats econòmiques, per les activitats econòmiques que desenvolupi l'entitat i que estiguin vinculades a la seva activitat estatutària (*vegeu l'apartat específic en aquest mateix Útil Pràctic*).



IV Incentius fiscals al mecenatge segons la llei 49/2002, de 23 de desembre



La [Llei 49/2002, de 23 de desembre](#), de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge que apareix en diferents punts d'aquest Útil Pràctic, a més de recollir les modificacions en l'aplicació de les principals figures impositives per a les entitats que s'hi poden acollir, també recull, en el Títol II (articles 16 a 24), el que anomena «**incentius al mecenatge**», és a dir, beneficis fiscals en forma de desgravacions per a les persones físiques o jurídiques que facin aportacions a aquestes entitats. És important tenir present que, llevat d'algunes deduccions autonòmiques, només donen dret a deducció les donacions fetes a entitats acollides a la [Llei 49/2002](#).

Es tracta de potenciar la coresponsabilitat dels diferents agents socials en el bé comú, ja que la [Llei 49/2002](#) només és aplicable per a entitats que treballin per l'interès general, alhora que indirectament representa una altra manera d'afavorir la tasca de les organitzacions implicades.

A aquests efectes, l'article 17.1 de la Llei considera [aportacions que donen dret a deducció](#)¹²:

- Donatius i donacions dineràries, de béns i drets
- Quotes de pertinença que no es corresponguin amb el dret a percebre una prestació present o futura
- La constitució d'un dret d'ús sobre béns, drets o valors, realitzada sense contraprestació

És important incidir en la idea de la no-contraprestació, ja que és l'element clau per a diferenciar el que té consideració de «preu» del que té consideració de donatiu deduïble. Si per a rebre un servei o bé tu has de fer una aportació econòmica, això és un preu a efectes del que estem comentant i, per tant, no donaria dret a deducció. Per exemple, si per a accedir al fons bibliogràfic i al préstec de la biblioteca d'una organització és condició *sine qua non* el pagament d'una quota, això és un preu per una contraprestació; per tant, això no donaria dret a deducció per donatiu.

La desgravació que podem oferir als nostres col·laboradors/es serà un percentatge sobre l'import o valor de la donació feta. La nova redacció de la Llei de l'impost de societats, aprovada

a finals del 2014 (i que entrà en vigor l'1 de gener de 2015), en la seva disposició final cinquena ha fet **variar els percentatges de desgravació** inicialment previstos en la [Llei 49/2002](#) per a les donacions deduïbles. La modificació es realitzarà esglaonadament entre els exercicis 2015 i 2016.

El nou text incorpora un component de potenciació de les petites aportacions de particulars (**microdonatius**), així com de reconeixement de la **fidelitat** a una mateixa entitat, augmentant el percentatge de desgravació, tant per a persones físiques com jurídiques, si es fan donatius a una mateixa organització en anys successius.

Així, doncs, **per a les persones físiques**, els percentatges de deducció del conjunt de donatius que faci una persona durant el **2015**, i que s'aplicaran en fer els càlculs de la seva declaració de la renda, són:

- Per als primers 150 € de donació, un 50%.
- Per a l'import que superi els primers 150 €, un 27,5%.

En el cas que la persona hagi fet en **els dos anys immediatament anteriors** una donació amb dret a deducció a la mateixa entitat per un import igual o superior, en cadascun d'ells, al de l'exercici anterior, el percentatge de deducció de l'import que superi els primers 150 € serà del 32,50%, en comptes del 27,5% general.

Per a les donacions que es facin **a partir de l'1 de gener de 2016**, els percentatges de deducció són:

- Per als primers 150 € de donació, un 75%.
- Per a l'import que superi els primers 150 €, un 30%.

En el cas que la persona hagi fet en **els dos anys immediatament anteriors** una donació amb dret a deducció a la mateixa entitat per un import igual o superior en cadascun d'ells, al de l'exercici anterior, el percentatge de deducció de l'import que superi els primers 150 € serà del 35%, en comptes del 30% general.

12. Recordeu que també donen dret a deducció els convenis de col·laboració empresarial establerts sobre la base del que recull l'[article 25 de la Llei 49/2002](#).



Per a les persones jurídiques, el percentatge base de deducció dels donatius es manté en un 35% del valor del donatiu, que aplicaran en els càlculs del seu impost de societats. Però s'afegeix un increment de la deducció si en **els dos** anys immediatament anteriors s'han fet donacions amb dret a deducció a la mateixa entitat per un import igual o superior a cadascun d'ells a la nova donació.

Els percentatges de deducció en aquest cas seran:

- Per a les donacions realitzades durant l'exercici 2015, un 37,50%
- Per a les donacions realitzades a partir de l'exercici 2016, un 40%.

Per tant, si intentem esquematitzar-ho, els percentatges de deducció de donacions queden de la manera següent:

Percentatges de deducció per a donacions de PERSONES FÍSQUES (impost de la renda)			
Import del conjunt de donatius		2015	2016
Fins a 150 euros primers		50%	75%
Resta de l'import	Import igual o creixent a la mateixa entitat durant els darrers 3 anys	32,50%	35%
	Resta	27,50%	30%

Percentatges de deducció per a donacions de PERSONES JURÍDIQUES (impost de societats)			
Import del donatiu		2015	2016
Import del donatiu	Import igual o creixent a la mateixa entitat durant els darrers 3 anys	37,50%	40%
	Resta	35%	

Per tal que això sigui així, cal que l'entitat emeti i envii a cada persona física o jurídica implicada un **certificat individualitzat** en què quedi clar el caràcter de donació «simple, pura i irrevocable» (segons exigències del Reglament de la Llei). Amb això podran incloure-ho convenientment en les seves declaracions tributàries (de la renda o de l'impost de societats, respectivament).

Cada organització pot fer servir el model que desitgi, ja que no existeix un model normalitzat de certificació de donacions, sempre que el document contingui la informació requerida. Concretament, en aquest **certificat** cal especificar (**art. 24 de la Llei 49/2002** i **art. 6.1 del Reglament - Reial decret 1270/2003**):

- Les dades d'identificació del donant, incloent-hi el seu DNI o NIF, nom o raó social complets
- Identificació de la nostra entitat, tot indicant explícitament que com a entitat tenim reconeguda l'aplicació del règim fiscal especial
- Data i import del donatiu, o la seva valoració econòmica si és en espècie
- Finalitat que tindrà el donatiu en compliment de les activitats estatutàries
- Esment del caràcter irrevocable del donatiu

A banda, cal que nosaltres fem la comunicació pertinent a Hisenda d'aquests donatius i de qui els ha fet. Per aquest motiu entre les declaracions informatives que cal presentar a finals del mes de gener referents a l'any anterior s'inclou el **model 182**, per la qual cosa es declaren totes les donacions que hem certificat i que donen dret a desgravació a partir del que estipula la **Llei 49/2002**.

Per a més informació sobre el model en qüestió i la manera d'emplenar-lo, ens podem adreçar a la web de l'Agència Tributària, opció «Declaracions, models i formularis» i, dins d'aquesta llista, «Declaracions informatives», on podem accedir a «Model 182. Declaració informativa de donatius, donacions i aportacions rebudes».

Com a declaració informativa que és, no implica haver de fer pagament, sinó tan sols informar Hisenda de quines són les persones físiques o jurídiques que ens han fet aportacions amb dret a deducció durant l'any anterior i si aquestes són dineràries (les més habituals) o en espècie.

Per això cal emplenar en els apartats destinats a tal efecte les dades bàsiques dels donants:

- dades d'identificació de la nostra organització
- nom complet (per a persones físiques) o raó o denominació social (per a persones jurídiques)
- DNI complet (amb lletra) o NIF, respectivament
- import del donatiu i especificar si és dinerari o valoració de l'aportació si és en espècie



Declarado 1										
NIF		NIF representante legal		Apellidos y nombre, denominación o razón social					Naturaleza	
Cód. Prov.	Clave	% deducción	Importe o valoración del donativo, aportación o disposición		Donativo en especie	Deducción Com. Autónoma	% deducción Com. Autónoma	Revocación	Ejercicio revoc.	
Tipo de bien			Identificación del bien							
•Sólo para claves C y D										

Declarado 2										
NIF		NIF representante legal		Apellidos y nombre, denominación o razón social					Naturaleza	
Cód. Prov.	Clave	% deducción	Importe o valoración del donativo, aportación o disposición		Donativo en especie	Deducción Com. Autónoma	% deducción Com. Autónoma	Revocación	Ejercicio revoc.	
Tipo de bien			Identificación del bien							
•Sólo para claves C y D										

Figura 4: Model 182

Per a elaborar el model 182, l'Agència Tributària facilita un aplicatiu online per tal de poder anar completant les dades. Un cop tinguem totes les dades introduïdes i hàgim fet totes les comprovacions de rigor, les validarem i així obtindrem el

formulari a presentar. La presentació haurà de ser telemàtica, amb certificat digital o mitjançant una habilitació temporal per a fer tràmits online. Recordem que el termini és el 31 de gener.



V

Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF)



L'impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) no és pròpiament una despesa tributària per a les entitats, ja que, de fet, com a persones jurídiques que són, no hi estan subjectes. Com el seu nom indica, hi estan subjectes totes les persones físiques (individuals) per les rendes que obtenen. És un impost progressiu, cosa que comporta més càrrega tributària per a les persones amb rendes més altes, amb una proporcionalitat que es concreta anualment en unes taules de referència que estableix el Ministeri d'Hisenda. Com més alt sigui l'import que la persona obté en un any, més alta és l'aportació que li pertoca fer a les arques comunes.

Però el que sí han de fer les entitats és tenir-lo present, perquè fàcilment els correspondrà gestionar-lo. I és que en cas de tenir personal contractat, professionals que ens facturen o de tenir com a arrendador del nostre local una persona física, ens correspondrà practicar les retencions que se'n derivin, és a dir, descomptar l'import de la retenció en fer el pagament corresponent al creditor. En el fons, el que nosaltres estem fent en practicar i liquidar aquestes retencions és anar avançant, en nom de les persones implicades, imports corresponents a la seva tributació.¹³

Per això precisament no ho considerem cost, sinó tan sols un moviment de diners que hem de fer en nom d'altres. Per tant, el que sí pot implicar és un cost indirecte per la seva gestió administrativa.

Perquè, a més, l'obligació de la retenció és del pagador, ja que l'entitat pagadora té dues obligacions: retenir i ingressar; per tant, si arriba el cas, l'Administració podria reclamar l'ingrés de totes les quantitats que s'haurien d'haver retingut, independentment del fet que hagin estat efectivament retingudes o no; és a dir, si en un moment concret alguna cosa no acaba de ser com pertoca, Hisenda a qui demanarà d'esmenar-ho serà a nosaltres. D'aquí que sigui important per a nosaltres tenir-ne coneixement i saber com funciona, per a poder tramitar-lo convenientment.

13. Cada persona, en elaborar la seva declaració de la renda, ha de calcular la quantia total del que li correspon aportar per IRPF (a partir de les rendes que hagi obtingut i un cop aplicades les desgravacions que li pertocuin) i comparar-la amb el total de les retencions que li hagin practicat: si l'import retingut és superior al que ha de pagar, pot demanar la devolució de la diferència; si és superior, l'ha d'ingressar.

Retencions i càlcul

Els diferents pagaments subjectes a retenció són, bàsicament: els sous, altres rendiments del treball, facturacions de professionals independents i lloguers. La retenció serà diferent depenent del tipus de pagament subjecte a retenció.

La darrera actualització de la normativa¹⁴ no ha fet variar el funcionament de l'impost, però sí que ha modificat a la baixa tots els trams de retenció, de manera que es produeix un descens general en tots els tipus de retenció. És una reforma per etapes, de manera que a principis del 2015 es van aplicar la majoria de les mesures, per a després tornar a rebaixar la tarifa general i la de l'estalvi, a partir del juliol de 2015 i amb vista al 2016.

En el cas dels treballadors/es en plantilla cal aplicar les taules marcades anualment pel Ministeri d'Hisenda a partir del sou brut anual que percebrà aquesta persona amb nosaltres. Aquestes taules tenen en compte la situació familiar de cada persona (si hi ha càrregues familiars per ascendents o descendents, per exemple), que és el que es declara mitjançant el model 145 que se'ls fa emplenar periòdicament (com a mínim en iniciar-se la relació contractual i cada cop que hi hagi una modificació significativa de la seva situació personal).

Per a més informació sobre el model en qüestió i la manera d'emplenar-lo, ens podem adreçar a la web de l'Agència Tributària, opció «Declaracions, models i formularis» i, dins d'aquesta llista, «Impost sobre la Renda de les Persones Físiques», on podem accedir a «Model 145. IRPF. Retencions sobre rendiments del treball. Comunicació de dades al pagador».

14. Llei 26/2014, de 27 de novembre, per la qual es modifica la Llei 35/2006 de l'impost sobre la renda de les persones físiques. Reial decret llei 9/2015 de 10 de juliol, de mesures urgents per a reduir la càrrega tributària suportada pels contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques i altres mesures de caràcter econòmic.



Situación familiar:

- Soltero/a, viudo/a, divorciado/a o separado/a legalmente con hijos solteros menores de 18 años o incapacitados judicialmente que conviven exclusivamente con Vd., sin convivir también con el otro progenitor, siempre que proceda consignar al menos un hijo o descendiente en el apartado 2 de este documento
- Casado/a y no separado/a legalmente cuyo cónyuge no obtiene rentas superiores a 1.500 euros anuales, excluidas las exentas
- Situación familiar distinta de las dos anteriores (solteros sin hijos, casados cuyo cónyuge obtiene rentas superiores a 1.500 euros anuales, ... etc.)

Discapacidad (grado de minusvalía reconocido): Igual o superior al 33% e inferior al 65% Igual o superior al 65% Además, tengo acreditada la necesidad de ayuda de terceras personas o movilidad reducida

Movilidad geográfica: Si anteriormente estaba Vd. en situación de desempleo e inscrito en la oficina de empleo y la aceptación del puesto de trabajo actual ha exigido el traslado de su residencia habitual a un nuevo municipio, indique la fecha de dicho traslado

Prolongación de la actividad laboral: Si, una vez cumplidos los 65 años de edad, continúa o prolonga Vd. la actividad laboral, marque con una "X" esta casilla

Figura 5: Model 145

Si volem saber quina retenció hem de practicar a una persona, nosaltres mateixos podem fer el càlcul mitjançant l'**aplicació que facilita la pàgina web de l'Agència Tributària**. Ens caldrà, però, saber la part que la persona aporta a la Seguretat Social (que fet i fet, també se li reté en fer-li efectiva la nòmina).

Datos Personales: NIF del perceptor, Año de nacimiento, Residencia habitual en Ceuta o Melilla

Discapacidad: Sin discapacidad, Superior o igual al 33% e inferior al 65%, Superior o igual al 65%, Necesita ayuda de terceras personas o tiene movilidad reducida

Situación familiar: Situación 1, Situación 2, Situación 3, NIF del cónyuge

Situación laboral: Empleado o trabajador en activo

Contrato o relación: General, Duración inferior a 1 año, excepto relaciones esporádicas (peonadas o jornales diarios), Relaciones laborales especiales de carácter dependiente (salvo penados y discapacitados), Relaciones esporádicas propias de retribuciones por peonadas o jornales diarios

Movilidad geográfica: Prolongación de la actividad laboral

Otras situaciones: Pensionista de la Seguridad Social o clases pasivas, Desempleado, Otras situaciones

Figura 6: Càlcul retencions

Per a imports més elevats, el percentatge de retenció que cal aplicar és més alt; per a imports inferiors, el percentatge de retenció que li correspon és també inferior.

Aquí és important no oblidar, per a poder informar convenientment el treballador/a implicat, que en cas de començar amb un contracte temporal, el càlcul inicial pot portar a un determinat percentatge de retenció a aplicar, però que si la temporalitat s'allarga al llarg de l'any, la retenció final que caldrà aplicar pel total percebut durant l'any serà superior i que caldrà o anar-la augmentant progressivament o regularitzar-la els darrers mesos de l'any. De la mateixa manera, si una persona comença a treballar amb nosaltres el mes d'octubre, per exemple, el còmput anual del que rebrà amb nosaltres serà relativament baix i com a tal no hi haurà obligació de practicar una retenció gaire alta, però si l'any següent la relació contractual dura tot l'any, la retenció s'apujarà, ja que l'import brut anual que rebrà aleshores també serà més elevat.

Recordem un cop més que l'obligació de la retenció recau en el retenedor, de manera que l'entitat està obligada a retenir com a mínim el percentatge indicat en les taules (mai menys, perquè posteriorment Hisenda en pot demanar el reintegrament). Si la persona vol, pot demanar per escrit una retenció superior, que l'entitat aplicarà a partir d'aleshores.

- Després dels darrers canvis legislatius¹⁵, en el cas dels **professionals** que ens facturem, la retenció a practicar, per a la primera meitat del 2015 ha estat d'un **19%** de l'import pel servei prestat i, des de juliol del 2015, d'un **15%**. Excepcionalment podem trobar retencions menors com en els casos de persones que estan iniciant la seva activitat econòmica i que tenen bonificació per l'engegada del negoci, concretament d'un 7% per al primer any d'inici d'activitat i els dos anys següents.

15. Vegeu la nota 14.

Pel que fa a les retencions a practicar a arrendadors, el càlcul és un percentatge fix sobre el preu de l'arrendament (exclòs l'impost sobre el valor afegit, IVA). Amb els darrers canvis legislatius, la retenció que cal practicar durant la primera meitat del 2015 ha estat del 20%, del 19,5% des de juliol i per al 2016, del 19%.

Aquests mateixos percentatges de retenció seran aplicables al que s'anomena «rendiments del capital mobiliari», és a dir, principalment, interessos de comptes bancaris o dipòsits que puguem tenir. En aquest cas, serà l'entitat bancària o equivalent la que ens practicarà la retenció a nosaltres (nosaltres en aquest cas, en som subjecte passiu).

Tipus de renda	Tipus aplicable (Fins al 12 juliol 2015)	Tipus aplicable (A partir 12 juliol 2015)	Tipus aplicable 2016	Model resum anual	Clau
Personal en plantilla (relacions laborals)	Variable segons procediment general (algorisme segons taules)	Variable segons procediment general (algorisme segons taules)	Variable segons procediment general (algorisme segons taules)	190	A
Rendiments del treball					
Activitats professionals: general	19%	15%	15%	190	G.01
Cursos, conferències, xerrades...	19%	15%	15%	190	F.02
Activitats professionals: inici d'activitat (any d'inici i els dos següents)	9%	7%	7%	190	G.03
Arrendament d'immobles	20%	19,5%	19%	180	
Interessos de dipòsits financers, comptes corrents i similars	20%	19,5%	19%		

Models i terminis

En general, l'IRPF es liquida trimestralment, per períodes vençuts, de manera que com a màxim el dia 20 dels mesos següents: gener, abril, juliol i octubre i mitjançant el model 111 aportarem a Hisenda les quantitats que haurem estat retenint en el trimestre anterior (ja sigui a treballadors/es en plantilla o professionals que ens facturen). En el cas de retencions als arrendadors, el model corresponent és el 115.

En aquests models ens caldrà anar indicant, en les diferents caselles establertes:

- El nombre de persones a qui afecta (sense més detall de les seves dades personals, que com veurem es faciliten de manera conjunta a final d'any)
- L'import total de les rendes que han ocasionat la retenció
- L'import de la retenció que es correspon per aquestes rendes

Actualment, a la pàgina web de l'Agència Tributària es poden confeccionar tots els models i descarregar els programes d'ajuda necessaris, si cal. Aquests programes generen els

arxius a trametre online a Hisenda o, en cas que hagin de ser aportats físicament (per exemple, en una entitat bancària per als models que comporten liquidació, com és el cas del 111/115), el programa d'ajuda ja genera les còpies necessàries per als diferents passos del procés tributari; així, doncs, cal imprimir-ne només una còpia, que ja inclourà els fulls que calgui.

El model o formulari (111) diferencia dos apartats per a consignar-hi de manera separada les rendes pagades per «rendiments del treball» (les que representen retencions a practicar a personal en plantilla), de les pagades pels «rendiments d'activitats econòmiques» (que són les que es deriven de les persones que ens facturen pels serveis que ens han prestat).

Per a més informació sobre el model en qüestió i la manera d'emplenar-lo, ens podem adreçar a la web de l'Agència Tributària, opció «Declaracions, models i formularis» i, dins d'aquesta llista, «Impost sobre la Renda de les Persones Físiques», on podem accedir a «Model 111. Retencions i ingressos a compte. Rendiments del treball i activitats econòmiques».

I. Rendimientos del trabajo

Rendimientos dinerarios 01 N.º de perceptores Importe de las percepciones 02 Importe de las retenciones 03

Rendimientos en especie 04 N.º de perceptores Valor percepciones en especie 05 Importe de los ingresos a cuenta 06

II. Rendimientos de actividades económicas

Rendimientos dinerarios 07 N.º de perceptores Importe de las percepciones 08 Importe de las retenciones 09

Rendimientos en especie 10 N.º de perceptores Valor percepciones en especie 11 Importe de los ingresos a cuenta 12

Figura 7: Model 111



La suma dels imports per retencions per rendiments del treball i les retencions per facturació és l'import que apareix al final del full i que hem de fer efectiu mitjançant la presentació del model a la nostra entitat bancària. Com que tots els pagaments a Hisenda es tramiten per càrrec al nostre compte bancari, al final del full tenim l'espai oportú per a indicar el número de compte d'on han de sortir els diners.

El model 115, el de retenció a arrendadors, té una estructura molt similar. S'hi ha d'indicar primer el nombre de perceptors, després la base sobre la qual calcular la retenció, i finalment l'import de les retencions practicades. Igual que abans, un cop obtingut el total que s'ha de liquidar, cal indicar el compte des d'on fer efectiu el càrrec.

Per a més informació sobre el model en qüestió i la manera d'emplenar-lo, ens podem adreçar a la web de l'Agència Tributària, opció «Declaracions, models i formularis» i, dins d'aquesta llista, »Impost sobre la Renda de les Persones Físiques», on podem accedir a «[Model 115. Retencions i ingressos a compte. Rendiments procedents d'arrendaments d'immobles](#)».

RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA	
N.º de perceptores	1
Base de las retenciones e ingresos a cuenta	2
Retenciones e ingresos a cuenta	3
A declarar (exclusivamente en caso de declaración complementaria): Resultado a ingresar de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y periodo	4
Resultado a ingresar (S) (-) 4	5

Figura 8: Model 115

Tant l'un com l'altre, si els presentem en paper, amb el formulari que hem emplenat des de la mateixa web d'Agència Tributària, els hem de signar i indicar-hi la data, amb segell de l'entitat. I a l'entitat bancària ens posaran un segell on consti la data de presentació per a demostrar que ho hem fet dins del termini establert i es quedaran el full que els correspon («per a l'entitat col·laboradora») de tots els fulls que componen el model.

En cas que ens ho presenti algú telemàticament (la gestoria, per exemple), el que dóna validesa a la presentació en temps i forma és un Codi Segur de Verificació (empremta digital) que assigna el sistema telemàtic tributari, que es compon de tot un seguit de nombres i lletres i que és un identificador únic. En aquest cas, en el moment de la presentació cal indicar també el compte on s'ha de fer el càrrec corresponent.

La autenticidad de este documento puede ser comprobada mediante el Código Seguro de Verificación 7N7Y67RZFQZJ6JF en <https://www.agenciatributaria.gob.es>

Figura 9: Codi de verificació

Declaració informativa anual

Però en aquestes declaracions trimestrals no concretem qui nes són les persones a qui hem practicat retenció i la quantitat que correspon a cadascuna (que de fet és el que necessitarà cadascuna més endavant de l'any per a elaborar les seves declaracions de renda), sinó que aportem informacions acumulades, tant pel que fa al nombre de persones com pel que fa a les quantitats. Cal, doncs, un cop a l'any aportar a Hisenda el detall d'aquests conceptes: és precisament això el que fem amb el [model 190](#), que es presenta telemàticament abans del [31 de gener](#) de cada any, amb la informació desglossada de l'any anterior. El 190 és una [declaració informativa](#) i, per tant, no comporta haver de fer cap més pagament, ja que la liquidació de les retencions s'haurà hagut de fer efectiva a través dels quatre models 111 trimestrals que ja haurem anat presentant.

En aquest document haurem d'anar relacionant de manera individualitzada les persones a qui se'ls ha practicat retenció, identificant-les amb els noms, cognoms i DNI, assenyalant el motiu pel qual els hem hagut de retenir (rendiments del treball o rendiments d'activitats econòmiques), l'acumulat total que han percebut amb nosaltres (i que ha estat la base de càlcul per a determinar les retencions), i el total realment retingut (i liquidat en nom seu, trimestralment). El primer full farà de resum de les dades desglossades en els següents.

Per a elaborar el model 190, Hisenda facilita un programa d'ajuda per tal de poder anar recollint i emplenant les dades necessàries, ja que sovint el volum d'informació no permet d'elaborar el model d'una tirada i s'hi ha d'anar treballant durant un cert temps. Un cop introduïdes totes les dades, es valida la informació i es prepara l'arxiu que es vol presentar. La presentació haurà de ser telemàtica, amb certificat digital o mitjançant una habilitació temporal per a fer tràmits online.

Per a més informació sobre el model en qüestió i la manera d'emplenar-lo, ens podem adreçar a la web de l'Agència Tributària, opció «Declaracions, models i formularis» i, dins d'aquesta llista, «Impost sobre la Renda de les Persones Físiques», on podem accedir a «[Model 190. Resum anual de retencions i ingressos a compte](#)».

Percepción 1

NIF del percceptor: _____ NIF del representante legal: _____ Apellidos y nombre del percceptor o denominación de la entidad perceptora: _____ Provincia: **8**

Datos de la percepción

Percepciones dinerarias: **514,12** Percepción íntegra: **77,12** Retenciones practicadas: _____ Ejercicio devengo: _____
 Clave: **G** Subclave: **1** Valoración: _____ Ingresos a cuenta efectuados: _____ Ingresos a cuenta repercutidos: _____ Ceuta o Melilla:

Datos adicionales (sólo en percepciones de las claves A, B.01, B.02, C, D)

Año de nacimiento percceptor: _____ Situación familiar: _____ NIF del cónyuge: _____ Discapacidad del percceptor: Contrato o relación: _____ Prolongación activ. laboral: _____ Movilidad geográfica:
 Reducciones aplicables: _____ Gastos deducibles: _____ Pensiones compensatorias: _____ Anualidades por alimentos: _____

Comunicación por el percceptor que ha destinado cantidades para la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual utilizando financiación ajena:

Hijos y otros descendientes comunicados por el percceptor

Menores de 3 años		Resto		Cómputo de los 3 primeros:		
Total	Por entero	Total	Por entero	1º	2º	3º
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Ascendientes comunicados por el percceptor

Menores de 75 años		Resto		Cómputo de los 3 primeros:		
Total	Por entero	Total	Por entero	1º	2º	3º
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Ascendientes con discapacidad

≥ 33% y < 65%		≥ 65%		≥ 75 años		≥ 33% y < 65%		≥ 65%	
Total	Por entero	Total	Por entero	Total	Por entero	Total	Por entero	Total	Por entero
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Percepción 2

NIF del percceptor: _____ NIF del representante legal: _____ Apellidos y nombre del percceptor o denominación de la entidad perceptora: _____ Provincia: **8**

Datos de la percepción

Percepciones dinerarias: **16.101,89** Percepción íntegra: **2.687,28** Retenciones practicadas: _____ Ejercicio devengo: _____
 Clave: **A** Subclave: _____ Valoración: _____ Ingresos a cuenta efectuados: _____ Ingresos a cuenta repercutidos: _____ Ceuta o Melilla:

Datos adicionales (sólo en percepciones de las claves A, B.01, B.02, C, D)

Año de nacimiento percceptor: **1.987** Situación familiar: **3** NIF del cónyuge: _____ Discapacidad del percceptor: Contrato o relación: **1** Prolongación activ. laboral: _____ Movilidad geográfica:
 Reducciones aplicables: _____ Gastos deducibles: **1.080,08** Pensiones compensatorias: _____ Anualidades por alimentos: _____

Comunicación por el percceptor que ha destinado cantidades para la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual utilizando financiación ajena:

Hijos y otros descendientes comunicados por el percceptor

Menores de 3 años		Resto		Cómputo de los 3 primeros:		
Total	Por entero	Total	Por entero	1º	2º	3º
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Ascendientes comunicados por el percceptor

Menores de 75 años		Resto		Cómputo de los 3 primeros:		
Total	Por entero	Total	Por entero	1º	2º	3º
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Ascendientes con discapacidad

≥ 33% y < 65%		≥ 65%		≥ 75 años		≥ 33% y < 65%		≥ 65%	
Total	Por entero	Total	Por entero	Total	Por entero	Total	Por entero	Total	Por entero
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Figura 10: Model 190

Cal, a més, emtre i fer arribar un certificat individual a qui s'ha practicat retenció, on s'indica el total percebut amb nosaltres i l'import total de les retencions de l'any, per tal que des-

prés aquestes persones puguin tenir-ho present en les seves declaracions de la renda.

Rendimientos del Trabajo, dietas exceptuadas de gravamen y rentas exentas **Datos correspondientes al ejercicio** _____

Datos del percceptor

NIF: _____ Apellidos y nombre: _____

Datos de la persona o entidad pagadora

NIF: _____ Apellidos y nombre, denominación o razón social: _____

Rendimientos del trabajo: detalle de las percepciones y de las retenciones e ingresos a cuenta

Rendimientos correspondientes al ejercicio.

	Importe íntegro satisfecho	Retenciones practicadas
Retribuciones dinerarias	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Retribuciones en especie	Valoración: <input type="text"/>	Ingresos a cuenta repercutidos: <input type="text"/>
Contribuciones de la empresa o entidad pagadora a planes de pensiones, planes de previsión social empresarial o mutualidades de previsión social		Importe imputado al percceptor: <input type="text"/>
Reducciones a que se refieren el artículo 18, apartados 2 y 3, y/o las disposiciones transitorias 11.ª y 12.ª de la Ley del Impuesto		Importe de las reducciones: <input type="text"/>
Gastos fiscalmente deducibles a que se refiere el artículo 19.2 de la Ley del Impuesto (Cotizaciones a la Seguridad Social o a mutualidades generales obligatorias de funcionarios, detractions por derechos pasivos y cotizaciones a Colegios de Huérfanos o entidades similares)		Importe de los gastos: <input type="text"/>

Figura 11: Certificat de retencions

Evidentment, les retencions a arrendadors també tenen un procés paral·lel. L'equivalent per a les declaracions de retencions a arrendadors és el model 180, que també cal presentar abans del 31 de gener, mitjançant el qual aportem les dades de les persones implicades en els quatre models 115 que haurem presentat al llarg de l'any.

La presentació haurà de ser telemàtica, amb certificat digital o mitjançant una habilitació temporal per a fer tràmits online.

Per a més informació sobre el model en qüestió i la manera d'emplenar-lo, ens podem adreçar a la web de l'Agència Tributària, opció «Declaracions, models i formularis» i, dins d'aquesta llista, «Impost sobre la Renda de les Persones Físiques», on podem accedir a «Model 180. Resum anual de retencions i ingressos a compte».

Com abans, caldrà emtre i enviar un certificat individual a cada persona a qui s'ha practicat retenció, on s'indica el total percebut amb nosaltres i l'import total de les retencions de l'any, per tal que després aquestes persones puguin tenir-ho present a les seves declaracions de la renda.



Normativa de referència

Llei 26/2014, de 27 de novembre, per la qual es modifica la Llei 35/2006 de l'impost sobre la renda de les persones físiques (BOE 28-novembre-2014)

Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio.

Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se modifica el Reglamento de Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto 304/2004, de 20 de febrero.

Reial decret llei 9/2015 de 10 de juliol, de mesures urgents per a reduir la càrrega tributària suportada pels contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques i altres mesures de caràcter econòmic.

VI Impost sobre societats (IS)



L'impost sobre societats és un impost directe que grava les rendes obtingudes per les persones jurídiques.

L'IS és la figura tributària més similar al que per a les persones individuals representa l'impost sobre la renda de les persones físiques i pressuposa que tota organització, en funció de la seva capacitat (mesurada a partir dels seus **beneficis**), fa la seva aportació als ingressos públics. D'aquí que per a calcular-lo s'hagi d'aplicar un percentatge, anomenat *tipus de gravamen*, sobre els beneficis comptables obtinguts. Si el resultat és deficitari o negatiu no s'ha de tributar (però sí declarar, si ens pertoca).

Tornant a la definició amb què començàvem aquest apartat, cal deixar clar que el que està gravat per l'impost són les rendes, enteses com rendes netes, el resultat dels ingressos menys les despeses necessàries per a obtenir-los, d'aquí que en el fons es conegui com a «impost sobre els beneficis».

Per tant, totes les entitats, com a persones jurídiques que són, hi estan subjectes i l'han de tenir present.

Règim de les entitats parcialment exemptes

Que totes les entitats l'hagin de tenir present no vol dir que necessàriament els comporti haver-lo de pagar, ja que la normativa de l'impost de societats indica, en l'article 9.3, que les entitats sense finalitats lucratives es consideraran parcialment exemptes. El règim d'entitat parcialment exempta és un règim automàtic que no requereix comunicació expressa al respecte davant l'Administració tributària.

Això es tradueix en l'**exempció de determinades rendes** (classificades sobre la base dels ingressos), de manera que sobre els beneficis obtinguts a partir d'aquestes rendes considerades exemptes, no haurem d'aplicar el tipus de gravamen i, per tant, no comportarà pagament. Per tant, el primer que caldrà fer és diferenciar entre les rendes exemptes i les no exemptes. Respecte a les despeses comunes, haurem de diferenciar quina part correspon als rendiments exempts i quina part als no exempts.

Només caldrà tributar (pagar) pels beneficis obtinguts en les rendes no exemptes, sobre els quals s'aplicarà el gravamen que ens correspongui, que en principi serà del 25%.

Les **rendes considerades com a exemptes** són les vinculades a les activitats que constitueixen el nostre objecte social, en especial subvencions, donacions i aportacions (sempre que siguin sense dret a contraprestació present o futura) i que no tinguin la consideració d'explotació econòmica.

Llei 27/2014 de l'impost de societats - Article 110 Rendes exemptes

1. Estaran exemptes les següents rendes obtingudes per les entitats (...):

a) Les que procedeixin de la realització d'activitats que en siguin l'objecte social o finalitat específica que no tinguin la consideració d'activitats econòmiques. En particular, estaran exemptes les quotes satisfetes pels associats, col·laboradors o benefactors, **sempre que no es correspongui amb el dret de percebre una prestació derivada d'una activitat econòmica.**

b) Les derivades d'adquisicions i transmissions a títol lucratiu, sempre que s'obtinguin o realitzin en compliment del seu objecte social o finalitat específica. [...]

2. L'exempció a què fa referència l'apartat anterior no s'aplica als rendiments d'explotacions econòmiques, ni a les rendes derivades del patrimoni, ni a les obtingudes en transmissions que no siguin les anteriorment assenyalades.

És molt important ser conscients que qualsevol import rebut que pugui ser vinculat a una contraprestació serà considerat preu; per tant, rendiment d'explotació econòmica. Així, doncs, les inscripcions a qualsevol activitat són preus, les aportacions per a entrades a activitats culturals són preus, la quota satisfeta per a accedir al fons bibliogràfic d'una biblioteca seria un import amb contraprestació, etc. i, per tant, no són considerats rendes exemptes. Si qualsevol d'aquestes activitats obtingués benefici, hauria de tributar per l'impost de societats i aplicar-hi el gravamen que correspongui.

Llei 27/2014 de l'impost de societats - Article 5. Concepte d'activitat econòmica

1. S'entén per activitat econòmica l'ordenació per compte propi dels mitjans de producció i de recursos humans o d'un sol d'aquests factors amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o serveis.



Per tant, si l'entitat obté rendes per la seva participació en la distribució de béns o serveis, aquestes seran considerades rendes no exemptes a efectes d'aquest impost, independentment que els beneficis obtinguts s'utilitzin per a fins socials.

Règim fiscal especial

(Llei 49/2002 de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge)¹⁶

Aquí és on el règim fiscal especial establert per la Llei 49/2002 té un paper important, ja que amplia la llista de rendes que es consideren exemptes a efectes de l'impost de societats per a les entitats que s'hi poden acollir. Aquesta llista ampliada la trobem en els **articles 6 i 7** de l'esmentada normativa.

Llei 49/2002, art. 6. Rendes exemptes

Estan exemptes de l'impost de societats les rendes següents obtingudes per entitats sense finalitats lucratives:

1. Les derivades dels ingressos següents:

a. Els **donatius i donacions** rebudes per a col·laborar en els fins de l'entitat, incloses les aportacions o donacions en concepte de dotació patrimonial, en el moment de la seva constitució o en un moment posterior, i els ajuts econòmics rebuts en virtut dels convenis de col·laboració empresarial regulats per l'article 25 d'aquesta Llei i en virtut dels contractes de patrocini publicitari a què es refereix la Llei 34/1998 d'11 de novembre, general de publicitat.

b. Les **quotes** satisfetes pels associats, col·laboradors o benefactors, sempre que no es corresponguin amb el dret de percebre una prestació derivada d'una explotació econòmica no exempta.

c. Les **subvencions**, llevat de les destinades a finançar la realització d'explotacions econòmiques no exemptes.

2. Les procedents del **patrimoni mobiliari i immobiliari de l'entitat**, com són els dividendes i participacions en beneficis de les societats, interessos, cànon i lloguers.

3. Les derivades **d'adquisicions o de transmissions**, per qualsevol títol, de béns o drets, incloses les obtingudes per la dissolució i liquidació de l'entitat.

4. Les obtingudes en l'exercici de les **explotacions econòmiques exemptes** a què es refereix l'article següent.

5. Les que, d'acord amb la normativa tributària, hagin d'ésser atribuïdes o imputades a les entitats sense finalitat lucrativa i que procedeixin de rendes exemptes incloses en algun dels apartats anteriors d'aquest article.

Llei 49/2002, art. 7. Explotacions econòmiques exemptes

Estan exemptes de l'impost de societats les rendes obtingudes per entitats sense finalitats lucratives que procedeixin de les explotacions econòmiques següents, sempre que siguin desenvolupades en compliment del seu objecte o finalitat específica:

1. **Les explotacions econòmiques de prestació de serveis de promoció i gestió de l'acció social, així com els d'assistència social i inclusió social** que s'indiquen tot seguit, incloent-hi les activitats auxiliars o complementàries, com són els serveis accessoris d'alimentació, allotjament o transport:

- Protecció de la infància i de la joventut
- Assistència a la tercera edat
- Assistència a persones en risc d'exclusió o dificultat social o víctimes de maltractaments
- Assistència a persones amb discapacitat, inclosa la formació ocupacional, la inserció laboral i l'explotació de granges, tallers i centres especials on desenvolupin el seu treball
- Assistència a minories ètniques
- Assistència a refugiats i asilats
- Assistència a emigrants, immigrants i transeünts
- Assistència a persones amb càrregues familiars no compartides
- Acció social comunitària i familiar
- Assistència a exreclusos
- Reinserció social i prevenció de la delinqüència
- Assistència a alcohòlics i toxicòmans
- Cooperació per al desenvolupament
- Inclusió social de les persones a què es refereixen els paràgrafs anteriors

2. Les explotacions econòmiques de prestació de **serveis d'hospitalització o assistència sanitària**, incloent-hi les activitats auxiliars o complementàries dels anteriors, com són el lliurament de medicaments o els serveis accessoris d'alimentació, allotjament i transport.

3. Les explotacions econòmiques **d'investigació científica i desenvolupament tecnològic**.

4. Les explotacions econòmiques dels **béns declarats d'interès cultural** d'acord amb la normativa del Patrimoni històric de l'Estat i de les comunitats autònomes, així com de museus, biblioteques, arxius i centres de documentació sempre que es compleixin les exigències establertes en la citada normativa, en particular respecte dels deures de visita i exposició pública dels esmentats béns.

5. Les explotacions econòmiques consistents en l'organització de **representacions musicals, coreogràfiques, teatrals, cinematogràfiques o circenses**.

16. Recordem que hem dedicat un apartat específic a aquest règim i qui s'hi pot acollir en un dels capítols inicials d'aquest mateix Útil Pràctic.

6. Les explotacions econòmiques de **parcs i altres espais naturals protegits** de característiques similars.

7. Les explotacions econòmiques **d'ensenyament i de formació professional**, en tots els nivells i graus del sistema educatiu, així com les d'educació infantil fins als tres anys, inclosa la guarda i custòdia d'infants fins a aquesta edat, les d'educació especial, les d'educació compensatòria i les d'educació permanent i d'adults, quan estiguin exemptes de l'IVA, així com les explotacions econòmiques d'alimentació, allotjament o transport realitzades per centres educatius i col·legis majors pertanyents a entitats sense finalitat lucrativa.

8. Les explotacions econòmiques consistents en **l'organització d'exposicions, conferències, col·loquis, cursos o seminaris**.

9. Les explotacions econòmiques **d'elaboració, edició, publicació i venda de llibres, revistes, fullets, material audiovisual i material multimèdia**.

10. Les explotacions econòmiques de prestació de serveis de **caràcter esportiu** a persones físiques que practiquin l'esport o l'educació física, sempre que els serveis estiguin directament relacionats amb les pràctiques esmentades i amb excepció dels serveis relacionats amb espectacles esportius i dels prestats a esportistes professionals.

11. Les **explotacions econòmiques** que tinguin caràcter merament **auxiliar** o complementari de les explotacions econòmiques exemptes o de les activitats encaminades a complir els fins estatutaris o l'objecte de l'entitat sense finalitat lucrativa. No es considerarà que les explotacions econòmiques tenen un caràcter merament auxiliar o complementari quan l'import net de la xifra de negocis de l'exercici corresponent al conjunt excedeixi del 20 per 100 dels ingressos totals de l'entitat.

12. Les **explotacions econòmiques d'escassa rellevància**. Es consideren les explotacions l'import net de les quals no sobrepassi en conjunt 20.000 euros.

De manera resumida, les principals rendes considerades exemptes per aquests dos articles de la Llei 49/2002 són:

- els **donatius, donacions i aportacions**, incloses les quotes, sense dret a contraprestació,
- les **subvencions** i ajuts destinats a finançar les activitats estatutàries,
- les rendes procedents del **patrimoni** (mobiliari i immobiliari) de l'entitat,

- les rendes derivades de l'adquisició o transmissió de béns i drets, tant si és per compravenda com si és per donació,
- les rendes derivades de les **activitats econòmiques** d'acció social, assistència sanitària i hospitalització, àmbit científic, ecologia, àmbit cultural i educatiu, caràcter esportiu, etc. i les de caràcter auxiliar (en general, totes les activitats considerades d'interès general per la norma).

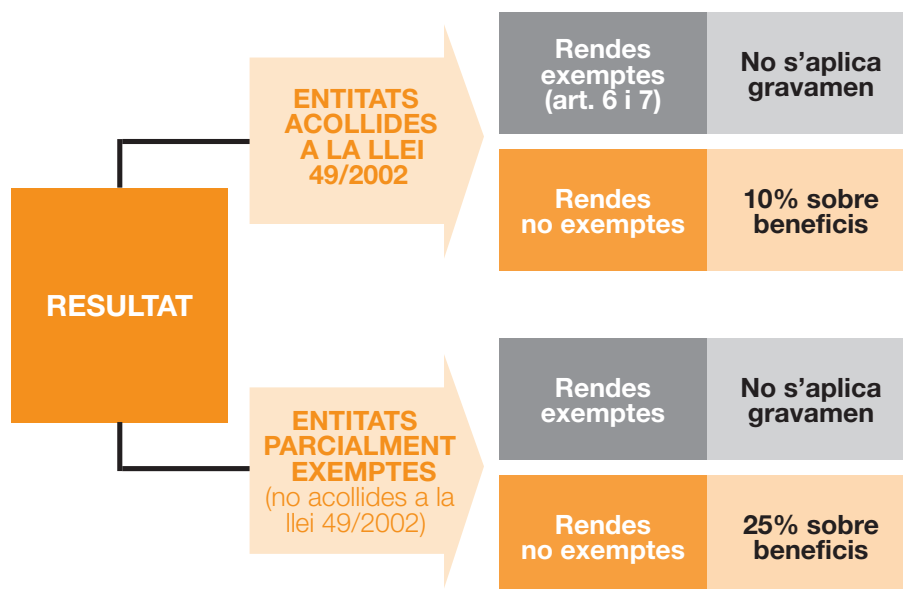
Així, doncs, a banda de reforçar la llista bàsica de rendes exemptes, la Llei 49/2002 incorpora dins l'exempció tot un seguit d'activitats econòmiques que en cas de no poder-nos-hi acollir tenen la consideració de no exemptes i, per tant, amb obligació de tributació si obtenen beneficis i la nostra entitat es considera tan sols parcialment exempta (no acollida a la 49/2002).

L'altra diferència que comporta l'aplicació del règim de la 49/2002, i segons estableix el seu article 10, és el tipus de gravamen que cal aplicar sobre els beneficis de les rendes no exemptes, ja que aquestes entitats aplicaran un 10% sobre els beneficis de les rendes no exemptes, en comptes del 25% general indicat amb anterioritat que hauran d'aplicar les entitats parcialment exemptes sobre els beneficis de les seves rendes no exemptes.

Per tant, i a tall de resum, el que hem de tenir clar, amb vista a la declaració i/o tributació per l'impost de societats és:

- ens caldrà fraccionar la nostra informació comptable sobre la base de la procedència de les rendes (ingressos) per identificar:
 - els beneficis derivats de **rendes exemptes**, que no tributaran,
 - els beneficis derivats de les **rendes no exemptes**, si estem acollits a la 49/2002 hi ha més rendes que poden tenir la consideració d'exemptes que si som una entitat parcialment exempta sobre la base del que disposen els articles 6 i 7 de l'esmentada llei;
- aplicar el **tipus de gravamen** que ens pertorqui sobre les rendes no exemptes:
 - 10% si som entitat acollida al règim especial,
 - 25% si som entitat parcialment exempta.





Elaboració pròpia

Figura 12: Distribució rendes per IS

Obligació de declaració

El que sí que és cert és que, cada cop més, el que la normativa demana és que es declari: hem d'aportar la informació econòmica de l'organització, emplenant convenientment el model d'Hisenda corresponent (model 200) i presentar la declaració davant la nostra delegació de l'Agència Tributària.

Després de totes les variacions normatives realitzades en els darrers mesos,¹⁷ estan obligades a declarar per impost de societats totes les entitats excepte les que compleixen el que estableix l'article 124 de la Llei de l'impost de societats:

Article 124.3 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.

3. Els contribuents a què es refereixen els apartats 2, 3 i 4 de l'article 9 d'aquesta Llei estan obligats a declarar la totalitat de les seves rendes, exemptes i no exemptes.

No obstant això, els contribuents a què es refereix l'apartat 3 de l'article 9 d'aquesta Llei no tenen l'obligació de presentar declaració quan compleixen els requisits següents:

- a) Que els seus ingressos totals no superin els 75.000 euros anuals.
- b) Que els ingressos corresponents a rendes no exemptes no superin els 2.000 euros anuals.
- c) Que totes les rendes no exemptes que obtinguin estiguin sotmeses a retenció.

Cal complir totes tres condicions per tal de no haver de presentar la declaració de l'impost.

A banda, totes les entitats que hagin optat pel règim especial que comporta la Llei 49/2002, independentment del volum econòmic que tinguin, tenen l'obligació de declarar per l'impost de societats (art.13), tot incorporant en les dades que s'inclouen la correcció que representa l'exempció de rendes (*v. apartat específic més endavant sobre el càlcul de l'impost*).

Models i terminis

La declaració de l'impost de societats s'ha de presentar **anualment**, com a màxim 25 dies després de l'aprovació de comptes. El període impositiu és l'exercici econòmic de 12 mesos (segons el que tenim declarat en el model 036).

Això implica que, si tenim any econòmic natural (de l'1 de gener al 31 de desembre) i tenint en compte que hi ha 6 mesos de marge des del tancament econòmic per a l'aprovació dels estats comptables, el límit per a presentar-lo és el 25 de juliol de cada any, amb les dades de l'any anterior. En cas de tenir un any econòmic diferent, cal haver-ho especificat convenientment a la nostra declaració censal, per tal que els terminis es puguin redefinir en conseqüència.

Igualment, en les dades inicials del model 200 (i en la nostra declaració censal), haurem hagut d'indicar si la nostra entitat s'engloba en les parcialment exemptes o si, per contra, es pot acollir al règim fiscal especial de la Llei 49/2002, i així poder identificar el gravamen que cal aplicar.

17. Article 7 del Reial decret llei 1/2015, de 27 de febrer, de mecanisme de segona oportunitat, reducció de la càrrega financera i altres mesures d'ordre social.

Article 63 de la Llei 48/2015, del 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2016

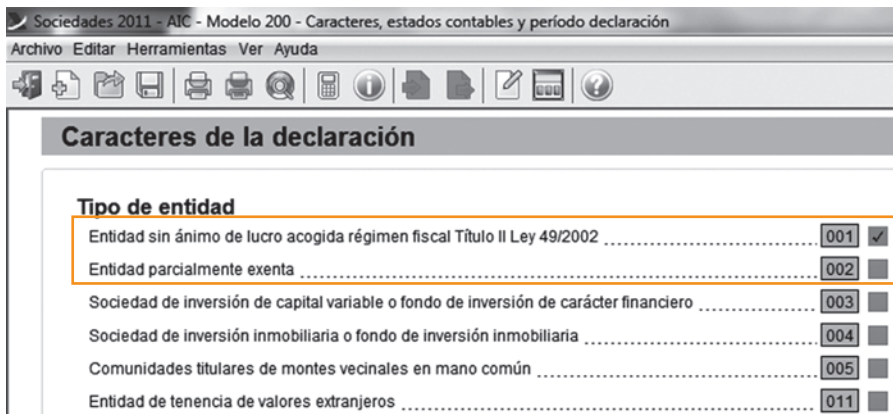


Figura 13: Model 200 – IS

El model d'Hisenda previst per a la declaració de l'impost de societats (model 200) està plantejat sobre una base comptable, ja que, de fet, sota aquests mateixos paràmetres s'hi ha de traslladar tota la informació dels estats comptables: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys i estat de canvis en el patrimoni net; per tant, és convenient haver entrat en la dinàmica de la comptabilitat formal¹⁸ per a facilitar aquest tipus de gestions.

De fet, la normativa mateixa planteja el requisit de dur una comptabilitat que a més permeti fer la convenient separació entre rendes exemptes i rendes no exemptes.

Article 120 (Llei 27/2014) Obligacions comptables. *Els contribuents [...] han de portar la seva comptabilitat de tal manera que permeti identificar els ingressos i les despeses corresponents a les rendes exemptes i no exemptes*

Per a elaborar el model 200, l'Agència Tributària proporciona un programa d'ajuda per a poder-hi anar incorporant la informació i fent les validacions oportunes, ja que sovint el volum d'informació no permet d'elaborar el model d'una tirada i s'hi ha d'anar treballant durant un temps.

Per a més informació sobre el model en qüestió i la manera d'emplenar-lo, ens podem adreçar a la web de l'Agència Tributària, opció «Declaracions, models i formularis» i, dins d'aquesta llista, «Impost sobre Societats», on podem accedir a «Model 200. Impost sobre Societats».

18. Recordem que, a aquests efectes, s'han publicat, tant a escala estatal com catalana, adaptacions sectorials del Pla General Comptable per a adaptar-lo a la realitat de les entitats sense ànims lucratiu. Aquestes normatives són:

- Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya
- Reial decret 1491/2011 pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives i el model de pla d'actuació de les entitats sense finalitats lucratives
- Resolució de 26 de març de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual s'aprova el Pla de Comptabilitat de petites i mitjanes entitats sense finalitats lucratives

Càlcul

Així, doncs, i segons el que hem estat veient, per a saber exactament quin és el cost tributari que pot suposar-nos l'impost de societats, haurem de poder identificar el resultat de les rendes no exemptes i sobre aquest aplicar el percentatge que ens correspongui (10% si estem acollits a la Llei 49/2002 o 25% si no ho estem, segons hem vist en la figura 12).

En realitat el càlcul de la *base imposable* (import sobre el qual es calcularà l'import que efectivament s'ha de pagar), es fa a partir del resultat comptable que s'haurà de «corregir» per obtenir el resultat fiscal; és a dir, per tal d'obtenir el possible benefici de les activitats no exemptes, que són les computables a efectes de determinació de la base imposable, es partirà del resultat de l'any i se'n trauran els possibles beneficis (ingressos menys despeses) de les activitats exemptes:¹⁹

Resultat comptable
– Ingressos exemptes
+ Despeses imputables a les activitats exemptes
= Base imposable (resultat de les activitats no exemptes)

Figura 14: Càlcul base IS

19. Per a les despeses generals haurem de trobar un criteri de repartiment per assignar-les entre les activitats exemptes i les no exemptes, la qual cosa genera una complexitat administrativa afegida respecte d'altres persones jurídiques.



Aquesta correcció es fa en l'apartat 389/390 del model 200, en el cas de les entitats parcialment exemptes; i en les caselles 391/392, per a les entitats acollides a la 49/2002, concretament en l'epígraf on diu

Hidrocarburos: Amortización de inversiones intangibles y gastos de investigación (art. 106 L.I.S.)	383	384	
Regimen fiscal entidades de tenencia de valores extranjeros (capítulo XIV, título VII L.I.S.)	385	386	
Transparencia fiscal internacional (art. 107 L.I.S.)	387	388	
Regimen de entidades parcialmente exentas (capítulo XV, título VII L.I.S.)	389	390	
Aportaciones y colaboración a favor de entidades sin fines lucrativos	250	251	
Regimen fiscal entidades sin fines lucrativos (Ley 49/2002)	391	392	47.969,49

Figura 15: Model 200 – IS

Per tant, si totes les nostres activitats són exemptes o si, en cas de tenir-ne de no exemptes, obtenen resultat negatiu, no haurem de tributar i presentarem la declaració indicant que és «negativa o zero».

Sociedad dependiente de grupo fiscal	010	
Opción art. 51.2.b) L.I.S.	016	
Entidad inactiva	026	
Base imponible negativa o cero	027	<input checked="" type="checkbox"/>

Estados de cuentas (*)

Balance y ECPN: Mod. normal 050 Pérdidas y ganancias: Mod. normal 053

Figura 16: Model 200 – IS (zero)

Si la declaració és «negativa o zero», la presentació haurà de ser telemàtica, amb certificat digital o mitjançant una habilitació temporal per a fer tràmits online. En cas que d'un exercici econòmic se'n derivi la necessitat de liquidar l'impost, és a dir, s'hagin obtingut beneficis en les activitats no exemptes i s'hi hagi aplicat el gravamen corresponent (25% si som entitat parcialment exempta o 10% si som entitat sota el règim especial), juntament amb la declaració caldrà pagar l'impost. En aquest cas, la presentació normalment es fa a la nostra entitat bancària, que efectuarà el corresponent càrrec al nostre compte bancari.

D'aquest fet se'n derivarà, fins a presentar la declaració per impost de societats de l'exercici següent, l'obligació d'efectuar

tres pagaments a compte, calculats sobre la base de la quantia de l'impost del darrer any, i mitjançant el model 202, els mesos d'octubre, desembre i abril (abans del dia 20 de cadascun), com a avançament de l'import que pot comportar l'impost en el nou exercici comptable.

Un cop hàgim elaborat la nova declaració, regularitzarem els pagaments fets amb la quantitat real que representi el nou càlcul de la tributació, de manera que només hàgim de pagar la diferència entre el que havíem avançat i l'import final que ens correspongui. Si el que hem avançat és superior al que ens pertoca pagar, podem demanar-ne la devolució.

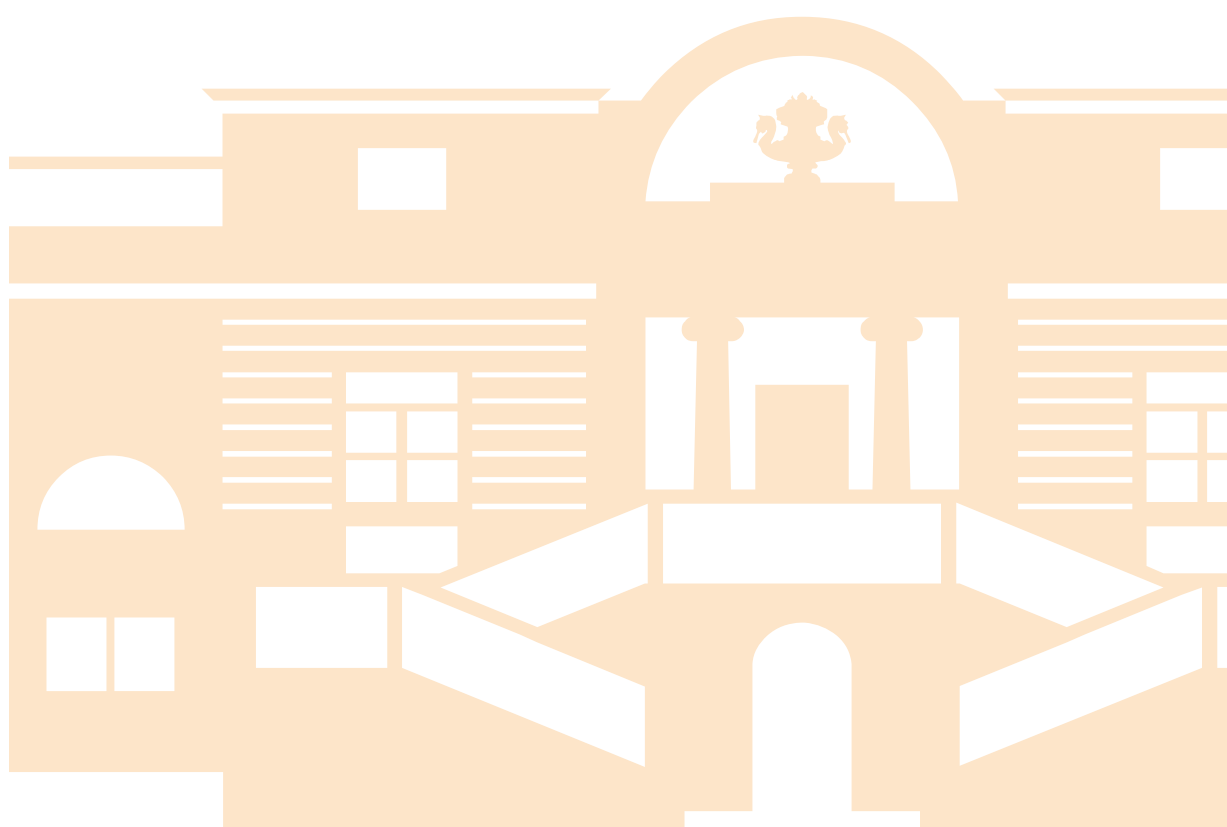
Normativa de referència

Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats

Real Decreto 1777/2004, de 30 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades

Real decreto Llei 1/2015, de 27 de febrer, i, mitjançant l'article 7 de mecanisme de segona oportunitat, reducció de càrrega financera i altres mesures d'ordre social

VII Impost sobre el valor afegit (IVA)



L'impost sobre el valor afegit (IVA) és un impost indirecte que grava la transmissió de béns o serveis amb contraprestació econòmica.

Com que totes les organitzacions en la seva activitat habitual necessitem comprar i vendre productes i serveis, participem de manera sistemàtica en transmissions econòmiques de béns o serveis, la qual cosa vol dir que *totes les organitzacions quedem afectades per l'IVA* i l'hem de tenir ben present.

És un impost indirecte perquè el que importa és *QUÈ es fa*, no pas *QUI ho fa*. No hi ha exempció subjectiva per a determinades entitats, sinó que l'exempció és per a determinades operacions. Precisament per això mateix, la Llei 49/2002, que recull les variacions de les diferents figures impositives per al cas de determinades entitats, no té cap efecte sobre la seva aplicació i, per tant, *totes les organitzacions són iguals pel que fa a l'IVA*. I per la mateixa regla de tres, el fet que tinguem ànim de lucre o no en la nostra activitat no fa pràcticament que hi hagi grans modificacions en la manera com les entitats del tercer sector hem de gestionar l'IVA.

Com funciona l'IVA?

L'IVA funciona mitjançant l'aplicació del gravamen o tipus impositiu sobre l'import de les transaccions, ja sigui sobre les compres (que s'anomena **IVA suportat**), o bé sobre les vendes (que s'anomena **IVA repercutit**); per tant, l'import serà més alt com més cara sigui la transacció.

Tipus impositius

El percentatge que s'hagi d'aplicar dependrà del producte o bé que s'estigui transferint.

Amb la promulgació durant el mes de juliol de 2012 del **Reial decret llei 20/2012 de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat**, l'IVA és un dels impostos que presentà més variacions, no en la manera de funcionar, però sí en la capacitat recaptatòria.

Hi ha tres tipus impositius (superreduït, reduït i general) recollits per la **Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit** en el títol VII,

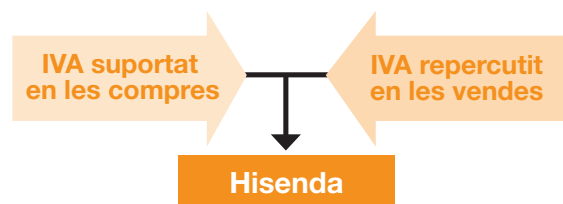
- IVA superreduït (*art. 91.Dos*) principalment per a productes d'alimentació bàsica, medicacions, productes culturals com els llibres o revistes...
- IVA reduït (*art. 91.U*), per a la resta de l'àmbit alimentari i sanitari, el sector de l'hostaleria i la restauració, els transports...
- IVA general (*art. 90*), per a la resta de transaccions de productes i serveis

Actualment els percentatges en vigència són del 4% per a l'IVA superreduït, del 10% per a l'IVA reduït i del 21% per a l'IVA general.

A més, determinats productes i serveis que fins a la promulgació de l'esmentada llei estaven recollits en l'apartat d'IVA reduït, passaren a tributar sota l'IVA general, i —per tant— s'ha d'aplicar el gravamen del 21%. Entre aquests, alguns dels més significatius són els de l'àmbit cultural i esportiu.²⁰

Com gestionar l'IVA

En principi, l'IVA és un impost neutre per als intermediaris de les cadenes productives i de distribució (gairebé la totalitat de les empreses), ja que l'única cosa que han de fer és gestionar-lo, comparant l'IVA que es deriva de les compres que fan durant la seva activitat econòmica (IVA suportat) amb l'IVA vinculat a les vendes (IVA repercutit). Per tal que aquesta neutralitat sigui realment efectiva, trimestralment cal comparar els imports corresponents d'aquests dos conceptes. Com que normalment es cobra més per IVA repercutit en les vendes que el volum d'IVA suportat que s'ha pagat en les compres (ja que per tal que el nostre negoci funcioni es pressuposa que hem venut més que no pas comprat per a obtenir marge), hem de pagar la diferència a Hisenda.



Elaboració pròpia

Figura 17: gestió IVA

20. Per a més detalls sobre la redacció d'aquests dos articles i els productes i serveis inclosos en cadascun dels tipus impositius, es pot consultar: http://noticias.juridicas.com/base_datos/Fiscal/137-1992.t7.html#a90



Qui realment pateix la càrrega fiscal de l'IVA és el consumidor final: és el que ens passa a cadascú de nosaltres com a persones individuals quan anem a comprar els productes o serveis que necessitem (el menjar, els diaris, la roba...): *l'IVA suportat de la compra passa a ser un cost més del producte adquirit*. Per tant, **l'IVA recau efectivament sobre el consumidor**.

Tenint això present i que, com veurem, moltes entitats funcionen assimilant-se a *consumidors finals* (per la dinàmica de les seves activitats o per l'exempció d'alguns dels serveis que presten), l'IVA s'acaba convertint en una de les càrregues tributàries més grans que han de patir les entitats sense ànim de lucre, ja que *tot l'IVA que suportem esdevé no deduïble i, per tant, per a nosaltres és cost*. El que sí és cert és que, si tenim aquesta consideració de consumidors finals a efectes de l'IVA, no hem de fer cap tràmit administratiu periòdic amb la nostra delegació d'Hisenda (no haurem de presentar els models trimestrals ni el resum anual, com tampoc ho fem cap de nosaltres a escala individual).²¹

Però si no tenim aquesta consideració de consumidors finals, l'aplicació de la normativa de l'IVA al nostre cas pot provocar distorsions per la complexitat i dedicació administrativa i comptable que requereixen la seva gestió i tramitacions davant Hisenda, i generar per tant, altres costos indirectes.

Les exempcions i el seu efecte

Per acabar d'entendre l'abast del que s'indicava en el darrer paràgraf del punt anterior, cal ser conscients que l'IVA encara té una altra complexitat afegida que convé tenir present: les exempcions. La normativa de l'IVA estableix l'existència d'un seguit d'activitats o situacions en les quals no s'ha de repercutir IVA, sinó són activitats exemptes (*art. 20 IVA*).²²

Però la clau rau en el fet que l'exempció sempre es refereix a la repercussió, a l'IVA de les vendes, **mai a l'IVA de les compres**. Per tant, en la mesura que duem a terme activitats considerades exemptes de repercutir IVA, ens convertim en consumidors finals de les nostres respectives cadenes productives i, per tant, perdem la possibilitat de deducció i l'IVA suportat de les nostres adquisicions esdevé cost per a nosaltres (això sí, amb menys gestió administrativa).

21. Tot i que haurem hagut d'informar convenientment d'aquesta situació mitjançant l'opció corresponent del model 036 de la Declaració Censal.

22. Principals activitats exemptes per llei (resum):

- Serveis mèdics i sanitaris
- Serveis de caràcter especial prestats per entitats de tipus social
- Serveis relacionats amb l'educació
- Serveis relacionats amb l'esport
- Serveis culturals prestats per entitats de tipus social

Per a més detall: http://noticias.juridicas.com/base_datos/Fiscal/137-1992.t2.html#a20.

A més, la darrera actualització de la normativa inclou dins l'exempció 20.1.9 (formació) l'atenció en centres educatius en temps interlectiu o fora de l'horari escolar (menjador, aules matinals o de tarda).

La majoria de les exempcions s'apliquen directament, pel sol fet de dur a terme l'activitat exempta. Però la Llei reconeix (art. 20.1.12 i 20.3) la possibilitat de sol·licitar una exempció afegida per a les quotes de socis/sòcies o el reconeixement d'entitat de caràcter social, que pot ser positiva per al cas d'entitats petites i amb una activitat relativament acotada, o bé per a les entitats amb activitats altament intenses en personal.

Perquè a efectes de la normativa el fet imposable té lloc fins i tot quan les entregues de béns o prestacions de serveis s'efectuen a favor dels socis i sòcies o membres. Per tant, les quotes del socis/sòcies entrarien dins d'aquesta consideració i en cas de no tenir l'exempció d'IVA addicional de què estem parlant, obligarien organitzar la gestió de l'IVA.

Amb l'entrada en vigor de la *Llei 17/2012, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013*, el reconeixement d'entitat de caràcter social passa a ser automàtic per a les entitats que compleixin els requisits per a obtenir-lo:

- que siguin sense ànim de lucre
- que els càrrecs de la junta directiva o òrgan de govern siguin gratuïts
- que els socis/sòcies no siguin les principals persones beneficiàries de l'activitat.

Això vol dir que els efectes d'aquesta exempció (és a dir, esdevenir «consumidor final» a efectes de gestió de l'IVA) també passen a ser automàtics, tant pel que fa a les activitats i serveis prestats com pel que fa a les quotes.

Cal tenir present, però, que aquesta exempció és difícilment revocable, ja que de fet la llei no preveu aquesta possibilitat. Ara per ara, i només prenent com a base la jurisprudència interna generada per la mateixa administració tributària, les diferents delegacions estudien cas per cas i molt puntualment concedeixen aquesta revocació.

Regla de la prorrata general

Segons el que hem vist fins ara, les entitats ens podem trobar en diferents situacions pel que fa a l'IVA:

- Si totes les nostres activitats són exemptes de repercutir IVA o totes les nostres activitats es desenvolupen a títol gratuït (per tant, sense contraprestació econòmica), ens trobem en la situació ja descrita d'assimilats a consumidors finals: no hem de fer declaració trimestral ni anual d'IVA, però assumim el cost de tot el nostre IVA suportat.
- Si totes les nostres activitats permeten repercutir o han de repercutir IVA, ja que a més totes són amb contraprestació econòmica (per petita que sigui), se'ns assimila a qualsevol altra empresa o activitat professional i gestionem l'IVA com a tal: emetem les factures corresponents, comparem trimestralment els imports percebuts per IVA repercutit en les vendes respecte de l'IVA suportat de les compres i

gestionem la diferència segons correspongui (pagant a Hisenda si l'import de les vendes és superior al de les compres i compensant si és a la inversa).

Però **què passa quan en la nostra activitat es combinen activitats exemptes amb activitats no exemptes?** És evident que consumidors finals com a tals no en som, perquè si repercutim IVA ens l'hem de poder deduir. Però tampoc no ens podem deduir la totalitat de l'IVA que suportem, perquè tampoc no tots els nostres ingressos corresponen a activitats en què es repercuteix...

Cal, doncs, trobar un mecanisme per a poder deduir parcialment l'IVA suportat a partir del fet que també parcialment repercutim IVA. La idea és que només ens podem deduir IVA en la mateixa mesura que en repercutim.

Aquest càlcul es coneix com a «**regla de la prorrata**»: es basa en el càlcul de la proporció que representen els ingressos que permeten repercutir IVA sobre el total d'ingressos (sense tenir en compte ni els donatius ni les subvencions).²³ La prorrata sempre és un percentatge sense decimals; per tant, el tant per cent resultant d'aquest càlcul s'arrodoneix cap a la unitat superior (52,6% esdevé una prorrata del 53%).

$$\frac{\text{Ingressos que permeten repercutir IVA}}{\text{(Ingressos que permeten repercutir IVA + ingressos que no permeten repercutir IVA)}} = \% \text{ prorrata}$$

Figura 18: prorrata IVA

Es pressuposa que aquesta mateixa proporció és vàlida per al conjunt de compres i s'aplica sobre l'import de l'IVA suportat per determinar la quantitat deduïble. La part no deduïble passa a ser despesa de l'exercici per a l'organització.

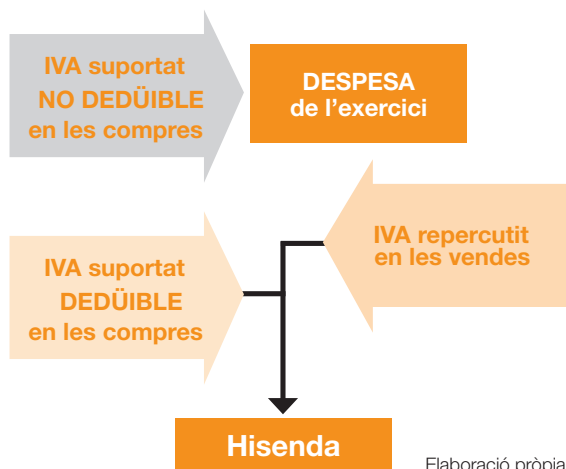


Figura 18: gestió IVA amb prorrata

23. Dit d'una altra manera, el percentatge que representa la facturació que permet repercutir IVA (el total de bases imposables d'aquesta facturació, no pas l'import final de les factures), sobre el total de la nostra facturació.

A la pràctica, aquest càlcul es fa un cop l'any, en elaborar el resum anual al gener amb les dades de l'any anterior. El percentatge de prorrata resultant es pren com a provisional per a les declaracions trimestrals del nou any: cada trimestre, un cop conegut l'IVA suportat en les compres, es multiplicarà pel percentatge de prorrata obtingut l'any anterior, que és la referència de què de moment disposem, i l'import resultant serà el que realment anotarem com a deduïble cadascun dels trimestres. En acabar l'any, i un cop tinguem tota la informació de l'exercici que acaba, es recalcula la prorrata i es regularan els imports segons correspongui.

Prorrata especial

El que acabem de veure és el model de prorrata general, el més comú d'aplicar en cas de compaginar activitats amb repercussió i activitats sense repercussió. Però si la nostra capacitat administrativa i de gestió és superior, també ens podem plantejar aplicar el règim de **prorrata especial o sectors diferenciats d'activitat**.

En aquest cas ens caldrà portar de manera separada la comptabilitat i informació dels dos blocs d'activitats, gestionant la part que permet repercutir IVA com si fos una activitat empresarial (comparant la totalitat dels imports d'IVA suportat i repercutit d'aquestes activitats) i la part que no permet repercutir IVA com a consumidor final.

Fins aquí podria semblar relativament senzill, si no fos perquè, per a tenir present la totalitat de la informació econòmica de l'organització, cal incloure-hi els costos generals, que afecten ambdós blocs d'activitat; per tant, cal trobar quina part de l'IVA suportat vinculat als costos generals és deduïble i quina no, i assignar-ho convenientment a cada activitat. Per això haurem d'acabar calculant igualment la prorrata general, aplicar-la a l'IVA vinculat als serveis generals i així distribuir-ho entre les activitats, assumint el cost de la proporció de les activitats sense repercussió.

Gestió documental vinculada a l'IVA

Si ens pertoca gestionar IVA,²⁴ ja sigui sota el règim general o sota el règim de prorrata, haurem de tenir present tot un seguit d'obligacions documentals que se'n deriven. I és que per tal de poder tenir de manera acurada la informació referida als diferents aspectes de l'IVA, ens cal portar un llibre o registre de factures emeses i un llibre o registre de factures rebudes.

24. Si ens pertoca o no gestionar IVA haurà de constar convenientment en la nostra declaració censal (model 036).

Qualsevol canvi en la nostra situació d'IVA, per exemple, si ens concedeixen exempció per quotes, que ens converteixi en «consumidor final», haurem de comunicar-la mitjançant una modificació de la nostra declaració censal (model 036).



Recordem que perquè una factura sigui vàlida a efectes oficials hi ha de constar:

- Nom o raó social del comprador i del venedor, amb l'adreça d'ambdós
- NIF tant del venedor com del comprador
- Número de la factura (seqüencial per a l'emissor)
- Data de la factura o transacció
- Concepte de la facturació
- Import de la transacció diferenciant l'import base de la quantia de l'IVA que se'n deriva, fins a arribar a l'import total a liquidar
- Mitjà de pagament

Aquesta exigència és aplicable tant a les factures que emetem com a les que rebem. Només serà deduïble, en la proporció que ens pertoqui, l'IVA suportat procedent de factures rebudes que compleixin tots els requeriments aquí indicats.

En aquestes llistes hi hem d'anar registrant de manera seqüencial les diferents factures que rebem/emetem durant la nostra activitat habitual i que afecten els càlculs de l'IVA. En la llista (segons els articles 63 i 64 del Reglament de l'IVA) hi han de constar:

- el NIF de l'emissor / receptor
- el seu nom o raó social (la informació que consta en el seu NIF, no pas el nom comercial)
- la data i el número de la factura
- l'import base de la transacció, el tipus impositiu aplicat i l'import d'IVA que comporta

LVA. Devengado		
Régimen General		
Base imponible	Tipo %	Cuota
03	02	03
04	05	06
07	08	09
Recargo equivalencia		
10	11	12
13	14	15
16	17	18
Adquisiciones intracomunitarias		
19		20
Total cuota devengada (03+06+09+12+15+18+20)		21

Figura 19: model 303

En cada trimestre, i un cop aportades les nostres dades bàsiques en la capçalera del formulari del model 303, indicarem de manera separada l'IVA repercutit que hem facturat per cadascun dels tres tipus impositius, així com la base de càlcul de cadascun.

Models i terminis

L'IVA es declara trimestralment, per períodes vençuts, de manera que com a màxim els dies 20 dels mesos de gener, abril, juliol i octubre i mitjançant el model 303 informarem Hisenda dels imports d'IVA suportat deduïble i IVA repercutit que hem tingut durant els tres mesos anteriors. Per a treballar convenientment aquests formularis, es requereix portar una comptabilitat que permeti la gestió diferenciada de l'IVA suportat i l'IVA repercutit.²⁵

Actualment, a través de la pàgina web de l'Agència Tributària es poden confeccionar online tots els models o descarregar els programes d'ajuda, si correspon. Aquests programes generen els arxius que s'han de trametre online a Hisenda o, en cas que hagin de ser aportats físicament (per exemple, a una entitat bancària per als models que comporten liquidació, com per exemple el 303), el l'aplicatiu ja genera les còpies necessàries per als diferents passos del procés tributari; així doncs, cal imprimir-ne només una còpia que ja inclourà els fulls que calguin.

Per a més informació sobre el model en qüestió i la manera d'emplenar-lo, ens podem adreçar a la web de l'Agència Tributària (agenciatributaria.es), opció «Declaracions, models i formularis» i dins d'aquesta llista, «Impost sobre el Valor Afegit», on podem accedir a «[Model 303. Autoliquidació. Impost sobre el Valor Afegit](#)».

En els càlculs trimestrals s'aplica el criteri de meritació, tant per a les factures emeses com per a les rebudes, de manera que les comptabilitzarem segons la data de facturació, independentment de si s'han pagat o cobrat efectivament.

25. Recordem que a aquests efectes, s'han publicat, tant a escala estatal com catalana, adaptacions sectorials del Pla General Comptable per adaptar-lo a la realitat de les entitats sense ànims lucratius. Aquesta normativa és:

- [Decret 259/2008, de 23 de desembre](#), pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya
- [Reial decret 1491/2011](#) pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives i el model de pla d'actuació de les entitats sense finalitats lucratives
- Resolució de 26 de març de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual s'aprova el Pla de Comptabilitat de petites i mitjanes entitats sense finalitats lucratives

En l'apartat següent cal indicar el total agregat d'IVA suportat que ens podem deduir i així poder fer la comparativa entre ambdós imports. Si estem en règim de prorrata, en aquesta

I.V.A. Deducible	Base imponible	Cuota
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes.	222	23

Figura 19: model 303b

Si el total d'IVA repercutit del període és superior al total de l'IVA suportat deduïble, que és la situació més habitual, ens caldrà indicar el mitjà de pagament de l'import resultant, que normalment es fa efectiu mitjançant càrrec al nostre compte corrent indicat al peu del mateix formulari. Per això mateix, la presentació efectiva de la declaració la farem a la nostra entitat bancària i així donem la corresponent ordre de pagament, de manera que el segell que ens hi posin doni fe que hem presentat la declaració dins del termini establert.

Si, per contra, en un determinat trimestre, el total d'IVA suportat deduïble és superior al de l'IVA repercutit, això significa que no haurem de fer efectiva cap quantitat, ja que la comparativa és a favor nostre. Aquesta quantitat s'anota com a IVA a compensar i es té en compte en el trimestre següent, tot afegint-lo a l'IVA deduïble del període en qüestió (i, per tant, reduint la quantitat que hem de fer efectiva en el període següent).

Si en acabar l'any, i un cop elaborat el resum anual, el total d'IVA suportat continua essent superior al total d'IVA repercutit, en podem demanar la devolució a Hisenda.

Si, excepcionalment, un trimestre no hem tingut absolutament cap activitat, i per tant no hem ni suportat ni repercutit IVA, presentarem la declaració trimestral tot activant l'opció declaració zero / sense activitat.

Seleccione el tipo de Declaración

A ingresar, incluso si aplazamiento Resultado cero/Sin actividad A compensar Solicitud de devolución

Sin actividad

Figura 19: model 303 – sense activitat

Resum anual

Ja que l'IVA en si és un impost de càlcul anual (any natural), en acabar l'any i abans del 31 de gener de l'any següent, cal presentar el model 390, resum anual d'IVA, en què recopilem tota la informació referent a l'IVA que hem anat presentant de manera parcial durant els diferents trimestres.

Si estem sota el règim de prorrata, és en aquest resum anual on recalcularem el percentatge de la prorrata aplicable²⁶ i regularit-

casella només indicarem la quantia resultant d'aplicar el percentatge de la prorrata al total de l'IVA suportat del període.

zarem els imports de tot l'any, incorporant aquesta regularització a la casella corresponent del model 303 del darrer trimestre, el quart, que es presenta conjuntament amb el resum anual.

Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorrata (sólo 4T o mes 12). 36

Figura 20: model 390 – prorrata

És a dir, si durant l'any hem estat aplicant una prorrata superior a la que ens correspon (ens hem deduït més IVA suportat del que ens és permès), haurem d'abonar la diferència o traspasar l'import més alt a despesa de l'exercici. En aquest cas, doncs, haurem de presentar el darrer 303 per fer efectiva la diferència pendent mitjançant el càrrec corresponent al nostre compte i telemàticament el 390 del resum anual.

Si ens hem estat aplicant una prorrata inferior (ens hem deduït menys IVA suportat del que podem), caldrà refer els càlculs de l'any i ingressar menys diners o fins i tot sol·licitar la devolució si l'import ens és favorable. En aquest darrer cas, tan sols caldrà la presentació telemàtica de la declaració.

Per a elaborar el model 390, Hisenda facilita un programa d'ajuda per tal de poder anar recollint i omplint les dades necessàries, ja que sovint el volum d'informació no permet elaborar el model d'una tirada i s'hi ha d'anar treballant durant un cert temps. Un cop introduïdes totes les dades, es valida la informació i es prepara l'arxiu que cal presentar, ja sigui en format telemàtic o en format paper.

Per a més informació sobre el model en qüestió i la manera d'emplenar-lo, ens podem adreçar a la web de l'Agència Tributària, opció «Declaracions, models i formularis» i, dins d'aquesta llista, «Impost sobre el Valor Afegit», on podem accedir a «Model 390. Declaració resum anual IVA».

Normativa de referència

Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido

Real Decreto Ley 20/2012, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad

Llei 28/2014, de 27 de novembre, per la qual es modifica la Llei 37/1992 de l'IVA

26. Recordem que aquest mateix percentatge és el que prendrem com a referència per a l'any següent.



Declaració anual d'operacions amb terceres persones

Tot i que no és pròpiament una exigència de la normativa de l'IVA, normalment s'hi vincula el **model 347**, de declaració anual d'operacions amb terceres persones.²⁷ I és que anualment Hisenda ens demana d'informar aquelles persones físiques o jurídiques amb què s'han realitzat operacions (tant d'ingressos com despeses) per valor superior a 3.005,06€

(IVA inclòs), i que no hagin estat inclosos en altres declaracions informatives (com per exemple, el model 190 d'IRPF que hem vist en un apartat anterior). Darrerament també s'hi ha incorporat l'obligatorietat d'incloure-hi les subvencions públiques rebudes. S'integra, doncs, dins del que s'anomenen «Declaracions informatives».

Si no s'ha realitzat cap de les operacions a declarar, no cal presentar la declaració

	Entitat de caràcter social		Entitat NO de caràcter social	
	Es declara	No es declara	Es declara	No es declara
Ingressos	<ul style="list-style-type: none"> • Donació > 3.005,06€ • Subvenció privada > 3.005,06€ • Subvenció pública > 3.005,06€ • Facturació exempta per motiu diferent caràcter social > 3.005,06€ • Facturacions no exemptes > 3.005,06€ • Lloguer cobrat (on s'aplica retenció) > 3.005,06€ 	<ul style="list-style-type: none"> • Quota de soci < 3.005,06€ • Quota de soci > 3.005,06€ • Donació < 3.005,06€ • Subvenció privada < 3.005,06€ • Subvenció pública < 3.005,06€ • Facturació exempta d'IVA de caràcter social • Facturació < 3.005,06€ 	<ul style="list-style-type: none"> • Donació > 3.005,06€ • Subvenció privada > 3.005,06€ • Subvenció pública > 3.005,06€ • Facturació > 3.005,06€ • Lloguer cobrat (on s'aplica retenció) > 3.005,06€ 	<ul style="list-style-type: none"> • Quota de soci < 3.005,06€ • Quota de soci > 3.005,06€ • Donació < 3.005,06€ • Subvenció privada < 3.005,06€ • Subvenció pública < 3.005,06€ • Facturació < 3.005,06€
Despeses	<ul style="list-style-type: none"> • Qualsevol altre proveïdor > 3.005,06€ • Subvencions o ajuts atorgats a tercers > 3.005,06€ 	<ul style="list-style-type: none"> • Qualsevol proveïdor < 3.005,06€ • Proveïdor de subministres d'aigua, electricitat o combustible, o rebuts d'assegurança > 3.005,06€ • Proveïdor que se li aplica retenció (autònom) > 3.005,06€ • Nòmina d'un treballador > 3.005,06€ • Lloguer d'un local on s'aplica retenció > 3.005,06€ • Subvencions o ajuts atorgats a tercers < 3.005,06€ 	<ul style="list-style-type: none"> • Proveïdor de subministres d'aigua, electricitat o combustible, o rebuts d'assegurança > 3.005,06€ • Qualsevol altre proveïdor > 3.005,06€ • Subvencions o ajuts atorgats a tercers > 3.005,06€ 	<ul style="list-style-type: none"> • Qualsevol proveïdor < 3.005,06€ • Proveïdor que se li aplica retenció (autònom) > 3.005,06€ • Nòmina d'un treballador > 3.005,06€ • Lloguer d'un local on s'aplica retenció > 3.005,06€ • Subvencions o ajuts atorgats a tercers < 3.005,06€

Segons indicacions de la web de l'Agència Tributària:

Las asociaciones están obligadas a presentar la declaración anual de operaciones con terceras personas, cuando desarrollen una actividad empresarial o profesional, por la percepción de subvenciones tanto recibidas de otras entidades como concedidas a otras asociaciones, siempre que superen la cuantía de 3.005,06 euros en un año natural (...).

No hay que incluir en la citada declaración aquellas operaciones realizadas por asociaciones que tengan la consideración de entidad de carácter social, y que correspondan al sector de su actividad cuyas entregas de bienes y prestaciones de servicios estén exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido.

A partir del 1 de enero del 2014 (modelo 347-ejercicio 2014 y siguientes), las entidades o establecimientos de carácter social mencionadas en el art. 20.Tres LIVA, están obligadas a presentar el modelo 347 por las adquisiciones en general de bienes o servicios que efectúen al margen de las actividades empresariales o profesionales, incluso aunque no realicen actividades de esta naturaleza. No se incluyen entre dichas operaciones las de suministro de agua, energía eléctrica y combustibles, ni las derivadas de seguros.

Tal com podem comprovar, s'eximeixen de declaració determinats moviments duts a terme per entitats de caràcter social, és a dir, els que compleixin els criteris establerts per l'article 20.3 de la Llei de l'IVA i que hem exposat anteriorment.

27. De fet, l'exigència de presentar el model 347 la genera estar donat d'alta d'alguna activitat econòmica, en especial si comporta facturació subjecta a repercussió d'IVA. D'aquí la vinculació que tothom hi fa.

Com en altres models, l'Agència Tributària facilita un programa d'ajuda per tal de poder anar recollint i emplenant les dades necessàries, ja que sovint el volum d'informació no permet elaborar el model d'una tirada i s'hi ha d'anar treballant durant un temps. Un cop introduïdes totes les dades, es valida la informació i es prepara l'arxiu a presentar. El termini de presentació del model²⁸ a partir d'ara serà finals de febrer de l'any següent.

En el formulari, un cop indicades les nostres dades identificatives, cal anar relacionant totes les persones físiques o jurídiques²⁹ amb qui hem tingut moviments econòmics que superin els 3.005,06€ en el conjunt de l'any, tot indicant el NIF i raó social de cadascuna, el total de les transaccions (anual i distribuït per trimestres,³⁰ segons la data de les factures implicades en cada període) i si ha estat per ingrés (clau B) o per despesa (clau A).³¹

Declarado 4							
N.I.F. declarado		N.I.F. representante		Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarado			
Provincia (Código)	Pais (Código)	Clave operación	Operación seguro	Arrendto. local negocio	Importe percibido en metálico	Ejercicio	
Importe anual de las operaciones				Importe anual percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA			
Importe trimestral de las operaciones				Importe trimestral percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA			
1T				1T			
2T				2T			
3T				3T			
4T				4T			

Figura 21: model 347

Com que aquesta informació l'haurem de presentar nosaltres però també tots els qui incorporem a la llista (ells ens hi apuntaran des de l'altre punt de vista de la transacció), és convenient mirar de quadrar les xifres a declarar amb cadascun abans de presentar definitivament el model.

Per a més informació sobre el model en qüestió i la manera d'emplenar-lo, ens podem adreçar a la web de l'Agència Tributària, opció «Declaracions, models i formularis» i, dins

d'aquesta llista, «Declaracions informatives», on podem accedir a «Model 347. Declaració anual operacions amb terceres persones».

Com que es tracta d'una declaració informativa i no implica cap pagament, la presentació del model 347 haurà de ser telemàtica, amb certificat digital o mitjançant una habilitació temporal per fer tràmits online.

28. Si l'entitat està acollida a la Llei 49/2002, haurà hagut de declarar totes les donacions en el model 182 i, per tant, no caldrà fer-ho al model 347.

29. Per la retenció d'IRPF derivada, aquest cas ja haurà estat declarat en el model 190.

30. Si cap dels proveïdors declarats està en el règim fiscal de l'IVA del llibre de caixa (ho indicarà expressament en les seves factures), cal informar de manera separada les operacions que hi fem.

31. 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 (que és, de fet, quan ells ho declararan, i així ens assegurem que ambdues declaracions quadrin). En cas que es desconeixi, es considerarà la data de cobrament.



VIII Impost sobre activitats econòmiques (IAE)



L'impost sobre activitats econòmiques (IAE) grava qualsevol **activitat econòmica** que desenvolupem, entesa com l'ordenació de recursos materials, logístics i humans que permeti entregar béns o prestar serveis, independentment que hi hagi contraprestació econòmica o no.

Com podem comprovar en aquesta definició, no hi influeix ni que l'activitat estigui directament vinculada al nostre objecte social ni que l'organització tingui o no finalitat lucrativa. De fet, l'absència de lucre mai no és motiu de no-subjecció de l'IAE.

Així, doncs, podem afirmar que pràcticament **totes les entitats** desenvolupen una activitat econòmica o altra i, per tant, són subjectes passius de l'IAE. D'aquí que calgui que tota organització hagi comunicat com a mínim una activitat econòmica.

Formalment, això es tradueix a indicar, mitjançant la casella corresponent del model 036 de declaració censal, quina és la nostra activitat, tot escollint-la dins de la llista que proposa Hisenda, on les diferents activitats (o grups d'activitats) es classifiquen mitjançant uns codis numèrics (es pot consultar la llista completa a la web de l'Agència Tributària); és el que es coneix com *epígraf de l'impost sobre activitats econòmiques*.

Tota organització haurà d'estar donada d'alta de, com a mínim, un epígraf de l'IAE. Si desenvolupem diferents activitats, haurem d'estar donats d'alta en cadascun dels epígrafs corresponents. Això, en principi, no tindrà més complexitat que el fet d'haver-ho de comunicar convenientment i mantenir les dades actualitzades, de manera que si, per exemple, deixem de dur a terme alguna de les activitats indicades, ens haurem de donar de baixa de l'epígraf corresponent.

Això és així perquè es reconeix que **totes les organitzacions amb un pressupost anual (calculat a partir del conjunt d'ingressos de les activitats econòmiques desenvolupades per l'entitat) inferior a 1.000.000 euros n'estan exemptes**, cosa que fa que la majoria de nosaltres només hàgim de complir les formalitats documentals relacionades amb l'IAE.

Per a les organitzacions amb moviment anual superior a aquesta xifra, hi ha la possibilitat de demanar-ne l'exempció específicament, que hauria de ser automàtica per a les entitats acollides a la Llei 49/2002, sempre que l'activitat econòmica en qüestió s'englobi dins de les rendes considerades exemptes a efectes de l'impost de societats per aquesta mateixa normativa (art. 7 L49/2002). Cal recordar que per a poder sol·licitar l'exempció d'un determinat epígraf, prèviament n'hauríem d'estar donats d'alta.

Tot i ser, oficialment, un impost de gestió municipal (normativament s'inclou dins de les hisendes locals) i arran de modificacions en la gestió de l'impost que hi va haver ja fa un temps, les tramitacions s'han de dur a terme majoritàriament amb la nostra delegació d'hisenda.³²

Normativa de referència

Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

32. En cas d'arribar al punt d'haver-lo de pagar (a la hisenda municipal), aquest impost funciona pel mecanisme de quota, determinada per l'administració tributària competent en funció d'uns epígrafs i d'unes tarifes establerts, depenent de l'activitat desenvolupada, de la superfície i situació dels locals en què es desenvolupa l'activitat i d'altres dades complementàries.



IX Declaració d'utilitat pública





Les associacions poden perseguir qualsevol finalitat, sempre que sigui legal; això vol dir que tan lícit és l'interès particular (segons el qual les persones membres de l'organització són els principals beneficiaris/es de l'activitat), com l'interès general (en què el benefici és per a la col·lectivitat; es persegueix el que entenem per «bé comú»). Malgrat això, si una associació vol un reconeixement explícit de la seva dedicació a activitats d'interès general, pot demanar el que s'anomena «**Declaració d'Utilitat Pública**».

Aquest reconeixement oficial a la dedicació d'interès general possibilita que l'associació pugui acollir-se al règim fiscal especial establert per la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge, sempre que es destinin el 70% de les rendes i ingressos a les finalitats estatutàries.

La mateixa Llei orgànica d'associacions (LO 1/2002) recull aquesta possibilitat, que regula mitjançant els articles 32 a 36 i que comença per l'especificació del que serà considerat com a interès general:

Article 32 (LO 1/2002). Associacions d'utilitat pública

1. A iniciativa de les associacions corresponents, poden ser declarades d'utilitat pública les associacions en què concorrin els requisits següents:

- a. Que les seves finalitats estatutàries tendeixin a promoure l'interès general, [...], i siguin de caràcter cívic, educatiu, científic, cultural, esportiu, sanitari, de promoció dels valors constitucionals, de promoció dels drets humans, de víctimes del terrorisme, d'assistència social, de cooperació per al desenvolupament, de promoció de la dona, de promoció i protecció de la família, de protecció de la infància, de foment de la igualtat d'oportunitats i de la tolerància, de defensa del medi ambient, de foment de l'economia social o de la investigació, de promoció del voluntariat social, de defensa de consumidors i usuaris, de promoció i atenció a la persones en risc d'exclusió per raons físiques, socials, econòmiques o culturals, i qualsevol altres de naturalesa similar.
- b. Que la seva activitat no estigui restringida exclusivament a beneficiar els seus associats, sinó oberta a qualsevol altre possible beneficiari que reuneixi les

condicions i els caràcters exigits per l'índole de les seves pròpies finalitats.

- c. *Que disposin dels mitjans personals i materials adequats i amb l'organització idònia per a garantir el compliment de les finalitats estatutàries.*

Com podem comprovar, l'articulat mateix identifica, amb una llista no tancada, les activitats que considera d'interès general, fent èmfasi en el fet que els beneficiaris/àries no poden ser els associats/ades (o persones properes).

La Declaració d'Utilitat Pública com a tal i els requeriments de procediment i documentació relacionats tenen normativa pròpia: el **Reial decret 1740/2003, de 19 de desembre, sobre procediments relatius a associacions d'utilitat pública**.

De fet, la Declaració d'Utilitat Pública també té una implicació de generació de confiança, ja que el tràmit per a aconseguir-la és relativament llarg, requereix proporcionar molta informació sobre l'entitat i, el més important, aconseguir-la implica sotmetre's a supervisió externa anualment, ja que s'estableix l'obligació documental i comptable de rendició anual de comptes en el registre de referència.

Article 34 (LO 1/2002). Obligacions de les associacions d'utilitat pública

1. Les associacions d'utilitat pública han de retre els comptes anuals de l'exercici anterior en el termini dels sis mesos posteriors al seu acabament, i presentar una **memòria descriptiva de les activitats** realitzades durant aquest període davant de l'organisme encarregat de verificar-ne la constitució i d'efectuar-ne la inscripció en el registre corresponent, on queden dipositades. Els **comptes anuals** esmentats han d'expressar la imatge fidel del patrimoni, dels resultats i de la situació financera, així com l'origen, la quantia, la destinació i l'aplicació dels ingressos públics percebuts.

S'ha de determinar per reglament en quines circumstàncies s'han de sotmetre a auditoria els comptes anuals.

2. Així mateix, han de facilitar a les administracions públiques els informes que aquestes els requereixin, en relació amb les activitats realitzades en compliment de les seves finalitats.



Sol·licitud de la declaració d'utilitat pública

Com s'indicava anteriorment, sol·licitar la Declaració d'Utilitat Pública és un tràmit que en si mateix no és especialment difícil, però que requereix dedicació i seguiment pel volum d'informació exigida i per la qualitat d'aquesta informació. I no és que no disposem de la majoria de les dades que ens demanaran, però sí que caldrà sistematitzar-les i, el més important de tot, incloure-hi una bona argumentació. L'altre element que cal tenir present és que la revisió i comprovació per part dels tècnics del registre de les dades facilitades i l'elaboració de l'informe preceptiu requereixen temps, i la resolució final del procés es pot retardar.

Per a iniciar els tràmits cal haver estat funcionant un mínim de dos anys, ja que la documentació requerida anirà relacionada precisament amb aquest període, com veurem tot seguit.

A Catalunya, des del 2008, la Generalitat de Catalunya i concretament el Departament de Justícia, responsable del Registre d'Associacions, ha assumit i desenvolupat la competència delegada referent a la Declaració d'Utilitat Pública, de manera que per a les entitats d'àmbit autonòmic català o inferior, la totalitat del **tràmit** es duu a terme en aquest Departament. Només les associacions d'àmbit estatal, el registre de referència de les quals sigui el del Ministeri de l'Interior, caldrà que s'adrecin a aquest darrer estament.

En qualsevol dels casos, els responsables de tramitar l'expedient poden consultar altres ens, com per exemple Hisenda o la Seguretat Social, per a demanar-los informació sobre l'entitat sol·licitant i si tot està en ordre pel que fa al seu àmbit.

El **procediment per a la sol·licitud** ens l'indica:

Article 2 RD 1740/2003. Sol·licitud de declaració d'utilitat pública

1.[...] En la sol·licitud de declaració d'utilitat pública hi hauran de constar les dades d'identificació de l'entitat sol·licitant [...] les raons de la petició i informe justificatiu dels objectius de l'associació perquè sigui considerada d'utilitat pública, amb una referència especial a les seves activitats d'interès general.

2. A la sol·licitud de declaració d'utilitat pública s'hi hauran d'adjuntar els documents següents:

- a) Memòria (signada pels membres de la junta), en què es mostrin les activitats que hagin desenvolupat, ininterrompudament, durant els dos exercicis anuals precedents.*
- b) Comptes anuals (signats pels membres de la junta) dels dos darrers exercicis tancats, formats pel balanç de situació, el compte de resultats i la memòria econòmica.*

- c) Certificació de l'Administració Tributària i de la Tresoreria General de la Seguretat Social en què consti que està al corrent de les seves obligacions.*
- e) Còpia compulsada de l'alta en l'epígraf corresponent de l'impost sobre activitats econòmiques.*
- f) Certificació de l'acord de l'òrgan de l'associació que sigui competent pel qual se sol·licita la declaració d'utilitat pública.*

És molt important treballar convenientment la memòria indicada en el punt a) de la llista anterior. Els requisits sobre el contingut de la memòria estan definits en l'article 2.4 del mateix Reial decret 1740/2003:

- i. Relació de socis/sòcies.
- ii. Activitats desenvolupades i els serveis prestats que no podran estar restringits exclusivament a beneficiar els seus associats/adhes.
- iii. Resultats obtinguts amb la realització d'aquestes activitats.
- iv. Nivell de compliment de les finalitats estatutàries.
- v. Nombre de beneficiaris/àries o usuaris/àries, la classe i el grau d'atenció que reben i els requisits que han de reunir per aconseguir la condició.
- vi. Mitjans personals de què disposa l'entitat, incloent-hi tant personal en plantilla com voluntariat.
- vii. Mitjans materials i recursos de què disposa l'entitat, en especial subvencions públiques i la seva aplicació.
- viii. Retribucions percebudes en els darrers dos anys pels membres de l'òrgan de representació, ja sigui amb motiu del seu càrrec o per la prestació de serveis diferents especificant la naturalesa laboral o mercantil de les retribucions, i els fons a càrrec dels quals s'han fet efectives.
- ix. L'organització dels diferents serveis, centres o funcions en què es diversifica l'activitat de l'associació.

Encara que tots els aspectes esmentats són rellevants, en la revisió de la informació aportada s'incideix especialment en la justificació del tipus d'activitats desenvolupades, en la identificació dels beneficiaris/àries de l'activitat i com aquesta comporta un canvi per a ells/elles; per tant, cal dedicar especial atenció en l'elaboració d'aquests punts.

Més informació i formularis:

a) Web de la Generalitat de Catalunya - Departament de Justícia → Direcció General de Dret i Entitats Jurídiques: informació dels tràmits: → Declaració d'utilitat pública de les associacions

b) Ministeri de l'Interior - Associacions:

Informació sobre la Declaració d'Utilitat Pública

X Calendari i enllaços



20 gener:

- 4T any anterior IVA mitjançant el model 303
- 4T any anterior IRPF mitjançant el model 111
- 4T any anterior IRPF (lloguers) mitjançant el model 115

30 gener:

- resum anual IVA mitjançant el model 390
- resum anual IRPF mitjançant el model 190
- resum anual IRPF (lloguers) mitjançant el model 180
- declaració de donacions mitjançant el model 182

28 de febrer:

- declaració anual d'operacions amb terceres persones mitjançant el model 347

20 abril:

- declaració trimestral IVA mitjançant el model 303
- declaració trimestral IRPF mitjançant el model 111
- declaració trimestral IRPF (lloguers) mitjançant el model 115
- acompte IS, si cal, mitjançant el model 202

20 juliol:

- declaració trimestral IVA mitjançant el model 303
- declaració trimestral IRPF mitjançant el model 111
- declaració trimestral IRPF (lloguers) mitjançant el model 115

25 de juliol:

- declaració de l'impost de societat mitjançant el model 200

20 octubre:

- declaració trimestral IVA mitjançant el model 303
- declaració trimestral IRPF mitjançant el model 111
- declaració trimestral IRPF (lloguers) mitjançant el model 115
- acompte IS, si cal, mitjançant el model 202

20 desembre:

- acompte IS, si cal, mitjançant el model 202

Model 036: **Declaració censal d'alta, modificació i baixa**

Model 111: **Declaració trimestral de retencions practica- des (IRPF)**

Model 115: **Declaració trimestral de retencions practica- des (lloguers)**

Model 145: **Comunicació de dades que cal tenir presents en les retencions per IRPF**

Model 180: **Resum anual de retencions practica- des (lloguers)**

Model 182: **Declaració informativa de donatius, donacions i aportacions rebudes**

Model 190: **Resum anual de retencions practica- des (IRPF)**

Model 200: **Impost de societats**

Model 202: **Pagament fraccionat a compte de l'impost de societats**

Model 303: **Declaració trimestral d'IVA**

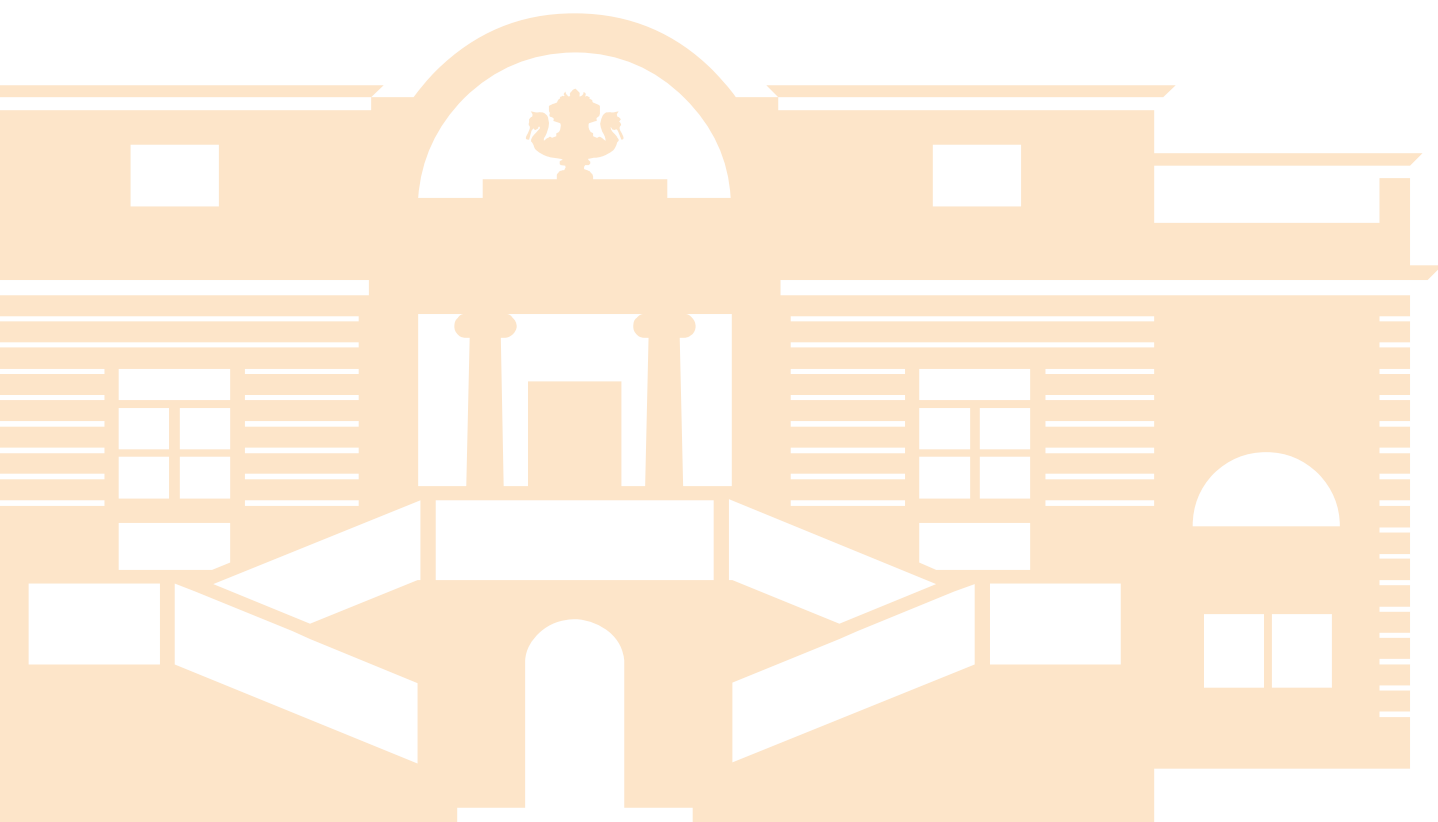
Model 347: **Declaració anual d'operacions amb terceres persones**

Model 390: **Resum anual d'IVA**

Model certificació anual de retencions



XI Glossari



- **Activitat econòmica:** l'ordenació de recursos materials, logístics i humans que permeti entregar béns o prestar serveis, independentment que hi hagi contraprestació econòmica o no.
- **Base imposable:** import sobre el qual es calcula efectivament l'impost en qüestió, ja sigui per quota anual definida per l'administració tributària competent o bé per aplicació del tipus de gravamen que correspongui.
- **Certificat digital:** mecanisme informàtic pel qual l'Agència Tributària proporciona una clau segura que permet presentar declaracions fiscals telemàticament.
- **Declaració censal:** formulari d'hisenda (model 036) mitjançant el qual comuniquem a Hisenda les nostres dades bàsiques, així com la nostra activitat econòmica i les obligacions tributàries que se'n deriven. Aquest mateix document serveix per a comunicar qualsevol variació d'aquests aspectes.
- **Declaració d'Utilitat Pública:** reconeixement oficial que pot sol·licitar una associació de la seva dedicació a activitats d'interès general.
- **Desgravació o deducció:** reducció aplicable al càlcul d'un determinat impost, vinculada normalment al compliment de determinats requisits.
- **Exempció:** benefici fiscal consistent a alliberar d'un pagament o aplicar un determinat impost si es compleixen unes condicions determinades.
- **Exercici econòmic:** període de dotze mesos en què dividim l'activitat econòmica d'una organització. Sovint coincideix amb l'any natural, però en cas de no coincidir s'ha de comunicar oportunament a l'autoritat tributària perquè redefineixi els terminis que ens són aplicables.
- **Impost sobre activitats econòmiques (IAE):** impost que grava qualsevol **activitat econòmica** que desenvolupem, entesa com l'ordenació de recursos materials, logístics i humans que permeti entregar béns o prestar serveis, independentment que hi hagi contraprestació econòmica o no.
- **Impost sobre el valor afegit (IVA):** impost indirecte que grava la transmissió de béns o serveis amb contraprestació econòmica.
- **Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF):** impost que grava les rendes (ingressos) obtingudes per les persones físiques (individuals).
- **Impost sobre societats:** impost directe que grava les rendes obtingudes per les persones jurídiques.
- **Incentius al mecenatge:** desgravacions i altres bonificacions que s'ofereixen a les persones que fan aportacions a les entitats acollides a la Llei 49/2002.
- **Número d'identificació fiscal (NIF):** número de 8 dígits amb una lletra al davant que ens identifica de manera única, davant de tercers, amb qui interactuem.
- **Regla de la prorrata:** càlcul usat per a calcular la proporció d'IVA suportable deduïble respecte del total de l'IVA suportat de les nostres compres en cas que es combinin activitats subjectes a repercussió d'IVA i activitats exemptes.
- **Renda:** obtenció de resultats per part de les organitzacions en les seves activitats.
- **Rendiments d'una explotació econòmica:** tots els que, procedint del treball personal i del capital conjuntament, o d'un sol d'aquests factors, comportin al subjecte passiu l'ordenació pel seu propi compte dels mitjans de producció i dels recursos amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o serveis.
- **Repercutir IVA:** transferir i cobrar a tercers en la nostra facturació l'import que correspon per la transacció econòmica subjecta.
- **Retenció:** import descomptat en el pagament d'una factura d'un tercer com a import a compte de la seva tributació, i que nosaltres mateixos liquidarem en nom seu davant Hisenda.



- **Subjecció:** complir les condicions perquè un determinat impost ens afecti i l'hàgim de tenir present i, si cal, pagar.
- **Tipus de gravamen:** percentatge que s'aplica sobre la base imposable per al càlcul efectiu de l'impost en qüestió.
- **Suportar IVA:** pagar a tercers que ens facturem l'import de l'impost que correspon per la transacció econòmica subjecta.



XII Bibliografia complementària, normativa de referència i altres fonts de consulta



ECONOMÍA Y GESTIÓN DE ENTIDADES NO LUCRATIVAS

Coordinador: Pedro Juez Martel

Capítol 7: *Fiscalidad de las entidades sin ánimo de lucro: impuesto sobre sociedades e IVA* (Pedro Juez Martel y Pedro Bautista Martín Molina)

Capítol 8: *Fiscalidad de las entidades sin ánimo de lucro: otros impuestos e incentivos al mecenazgo* (Pedro Bautista Martín Molina)

Editorial universitaria Ramón Areces (www.cerasa.es) – 2009

GESTIÓN ACTUAL DE UNA ONG

Coordinadora: Lorena Moro

Capítol 9: *Fiscalidad de entidades no lucrativas* (César Herraiz) - LID Editorial, 2009

FISCALIDAD DE LAS ONG

Ana María Delgado García, Rafael Oliver Cuello. Bosch Editor 2008

LOS REQUISITOS DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL DE LAS ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS

Salvador Montesinos Oltra. Thomson Aranzadi 2008

FISCALIDAD DE FUNDACIONES, ASOCIACIONES Y DEL MECENAZGO

Miguel Gil del Campo. CISS, 2005

ÚTIL PRÀCTIC 22 - Manual associatiu sobre la constitució i posada en marxa d'una associació

Víctor García, Mireia Ponce, Alicia Royuela. Torre Jussana, 2010

GUIA D'OBLIGACIONS I DE BENEFICIS FISCALS DE LES ENTITATS SENSE ÀNIM DE LUCRE DE BARCELONA

Editor: Ajuntament de Barcelona, Institut Municipal d'Hisenda, 2009

Normativa del Tercer Sector

Llei 4/2008, de 24 d'abril, del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques (DOGC núm. 5123, de 2 de maig de 2008)

Ley orgánica 1/2002, de 22 de marzo, del derecho de asociación (BOE nº 73, 26-marzo-2002)

Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones(BOE nº 310, 27-diciembre-2002)

Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo (BOE nº 307, 24-diciembre-2002)

Real decreto 1270/2003, de 10 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento para la aplicación del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo (BOE nº 254, 23-octubre-2003)



Real Decreto 1740/2003, de 19 de diciembre, sobre procedimientos relativos a asociaciones de utilidad pública (BOE nº 11, 13-enero-2004)

Decret 6/2008, de 21 de gener, pel qual s'assignen al Departament de Justícia les funcions traspassades a la Generalitat de Catalunya en matèria de declaració d'utilitat pública de les associacions i aplicació dels beneficis fiscals a associacions i fundacions (DOGC núm. 5056, de gener de 2008)

Real Decreto 1266/2007, de 24 de septiembre, de traspaso de funciones de la Administración del Estado a la Generalitat en materia de declaración de utilidad pública de las asociaciones y aplicación de los beneficios fiscales a las asociaciones y fundaciones.

Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya (DOGC núm. 5288, de 31 de desembre de 2008)

Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions (DOGC núm. 5716, de 16 de setembre de 2010)

Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos

Resolució de 26 de març de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual s'aprova el Pla de comptabilitat de petites i mitjanes entitats sense finalitats lucratives

Lleis tributàries

Llei 26/2014, de 27 de novembre, per la qual es modifica la Llei 35/2006 de l'impost sobre la renda de les persones físiques (BOE 28-novembre-2014)

Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio (BOE 29-noviembre-2006)

Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se modifica el Reglamento de Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto 304/2004, de 20 de febrero

Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats

Real Decreto 1777/2004, de 30 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades

Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales

Llei 28/2014, de 27 de novembre, per la qual es modifica la Llei 37/1992 de l'IVA

Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido

Real Decreto Ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad.



Webs de referència

Torre Jussana - Centre de Serveis a les Associacions de Barcelona

Agència Tributària

- **Direcció General de Dret i Entitats Jurídiques** – Departament de Justícia – Generalitat de Catalunya
- <http://www.solucionesong.org/> - amb un fòrum de consultes

<http://www.xarxanet.org/>



**Conegueu tots els serveis
i la formació que Torre Jussana
ofereix a les entitats de BCN a
www.bcn.cat/tjussana**



**TORR
EJUS
SANA**

CENTRE DE SERVEIS A LES
ASSOCIACIONS

Avinguda Cardenal Vidal i Barraquer 30
08035 Barcelona
Tel.: 93 256 41 18
tjussana@bcn.cat
www.bcn.cat/tjussana
www.twitter.com/tjussana
www.facebook.com/torrejussana



TORR
EJUS
SANA

CENTRE DE SERVEIS A LES
ASSOCIACIONS

Cogestionat amb:



consell d'associacions
de barcelona



Ajuntament
de Barcelona