

OBLIGACIONS FISCALS DE LES ENTITATS SENSE FINALITAT LUCRATIVA



ABRIL 2016

ROGER SANTIAGO

OBLIGACIONS D'UNA ENTITAT

1. OBLIGACIONS AMB EL REGISTRE

1. Renovació òrgans de govern
2. Canvi de domicili social, modificació d'estatuts, etc.

2. OBLIGACIONS DOCUMENTALS

1. Llibre d'associats
2. Llibre d'actes
3. Llibre de voluntaris

3. OBLIGACIONS COMPTABLES

4. **OBLIGACIONS FISCALS**

5. OBLIGACIONS LABORALS

6. ALTRES OBLIGACIONS

1. Assegurances
2. Protecció de dades
3. Prevenió de Blanqueig de Capitals
4. Transparència



MITES I SAVIESA POPULAR

- L'entitat està exempta d'IVA, per tant, qualsevol ingrés que es tingui n'estarà exempt.
- Com que estic exempt d'IVA, no l'he de pagar.
- No paguem impostos ni tenim obligacions fiscals perquè som una associació i no tenim lucre.
- Una entitat no pot guanyar diners.
- Si no arribem a 100.000€ (50.000€ / 75.000€) d'ingressos no cal fer res.
- No cal demanar factura i així ens estalviem l'iva.

MARC FISCAL



Agencia Tributaria

- Les organitzacions no lucratives no disposen de regulació específica en matèria fiscal.
- La majoria d'impostos graven la consecució d'ingressos, sense tenir en compte el destí d'aquests.
- Per tant, les entitats queden subjectes per les mateixes figures impositives que qualsevol altra persona jurídica.

MARC FISCAL

- Sota determinades condicions i només per a les entitats que compleixin determinats requisits, se'ls ofereix un tractament especial.
- Aquest tractament especial ve regulat per la Llei 49/2002 de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.
- Només és aplicable per a aquelles entitats que persegueixin finalitats d'interès general i ho tinguin reconegut, és a dir, fundacions i associacions declarades d'utilitat pública.

4. OBLIGACIONS FISCALS

1. NIF i declaració censal
2. Impost d'Activitats Econòmiques (IAE)
3. Impost sobre el Valor Afegit (IVA)
4. Impost sobre Societats (IS)
5. Altres obligacions (IRPF, 347, 182, etc.)
6. Beneficis fiscals Llei 49/2002

NIF i declaració censal (036)

- És l'equivalent al DNI en les persones físiques. És el document que ens identifica de manera única.
- És un número de 8 xifres precedit majoritàriament de la lletra G (podria ser alguna altra lletra segons les característiques de l'entitat).
- Per aconseguir aquest NIF l'haurem de demanar mitjançant el model 036, o declaració censal. Aquest document serveix per donar tot tipus d'informació censal a l'Agència Tributària.
- A part de poder aconseguir el NIF, també serveix per informar sobre modificacions en el domicili, representant legal, activitat, obligació fiscal, etc.

IMPOST ACTIVITATS ECONÒMIQUES (IAE)

RDL 2/2004. Article 79. Activitat econòmica gravada.

Es considera que una activitat s'exerceix amb caràcter empresarial, professional o artístic, quan suposi l'ordenació per compte propi de mitjans de producció i de recursos humans o d'un o d'ambdós, amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o serveis.

Grava les entregues de béns o les prestacions de servei oneroses.

Alta d'activitat obligatòria encara que no s'hagi de pagar l'impost. Alta de tants epígrafs com activitats es desenvolupin.

Ingressos no considerats Activitat Econòmica: Quotes de soci, Donacions i Subvencions (sempre que no sigui contraprestació d'una activitat), etc.

- **Exempcions: 1 milió d'euros de facturació, llei 49/2002, etc.**

SÓN ACTIVITATS ECONÒMIQUES?

- Quotes de soci
- Donacions / Donatius
- Subvencions estructura
- Subvencions activitats
- Interessos bancaris
- Ingressos d'activitats
- Lloguer de sales, bar, etc.
- Anunci al butlletí, revista, web, etc.
- Drets d'entrada (a un concert, teatre, a una sessió de cinema, etc.)
- Venda d'un llibre, samarreta, CD, refresc, etc.
- Recaptació venda participacions rifa (panera, pernil, etc.)
- Participacions de loteria
- Recaptació de diners per actes (autocar, dinar, entrades)

4.3 IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

- IVA: Impost indirecte que grava el consum
- TIPUS IVA: 21%, 10% i 4%.
- Càlcul: IVA repercutit – IVA deduïble
- Dret a deducció lligat a la subjecció:
 - Activitats diferenciades.
 - Regla de la prorrata (general i especial):

INGRESSOS SUBJECTES A IVA

_____ = %

INGRESSOS TOTALS (menys subvencions i donacions)

- No és el mateix un ingrés no subjecte que un ingrés subjecte i exempt.

IVA: EXEMPCIONS

Exempt de cobrar-lo a un tercer, mai de pagar l'IVA.

- QUOTES DE SOCIS (20.U.12): naturalesa política, sindical, religiosa, patriòtica, filantròpica o cívica.
- CARÀCTER SOCIAL: Article 20.3 (tots 3 requisits)
 1. No tenir finalitat lucrativa.
 2. Els càrrecs directius han de ser gratuïts.
 3. Només en les activitats culturals (20.U.14) els socis i familiars no poden ser els destinataris principals, ni gaudir de condicions especials.



Activitats d'assistència social, esportives i culturals (20.U.8, 13 i 14).

IVA: EXEMPCIONS (II)

20.U.8: Les prestacions de serveis d'assistència social següents:

- a) Protecció de la infància i de la joventut: rehabilitació i formació de nens i joves, assistència a lactants, la custòdia i atenció a nens, la realització de cursos, excursions, campaments o viatges infantils i juvenils i d'altres anàlogues prestades en favor de persones menors de vint-i-cinc anys.
- b) Assistència a la tercera edat.
- c) Educació especial i assistència a persones amb discapacitat.
- d) Assistència a minories ètniques.
- e) Assistència a refugiats i asilats.
- f) Assistència amb càrregues familiars no compartides.
- g) Acció social comunitària i familiar.
- h) Assistència a exreclusos.
- i) Reinserció social i prevenció de la delinqüència.
- j) Assistència a alcohòlics i toxicòmans.
- k) Cooperació per al desenvolupament.

IVA: EXEMPCIONS (III)

- 20.U.13: Els serveis prestats a persones físiques que practiquen l'esport o l'educació física (no inclou espectacles esportius).
- 20.U.14: Les prestacions de serveis culturals següents:
 - a) Les pròpies de biblioteques, arxius i centres de documentació.
 - b) Les visites a museus, galeries d'art, pinacoteques, monuments, llocs històrics, jardins botànics, parcs zoològics i parcs naturals i altres espais naturals protegits de característiques similars.
 - c) Les representacions teatrals, musicals, coreogràfiques, audiovisuals i cinematogràfiques.
 - d) L'organització d'exposicions i manifestacions similars.

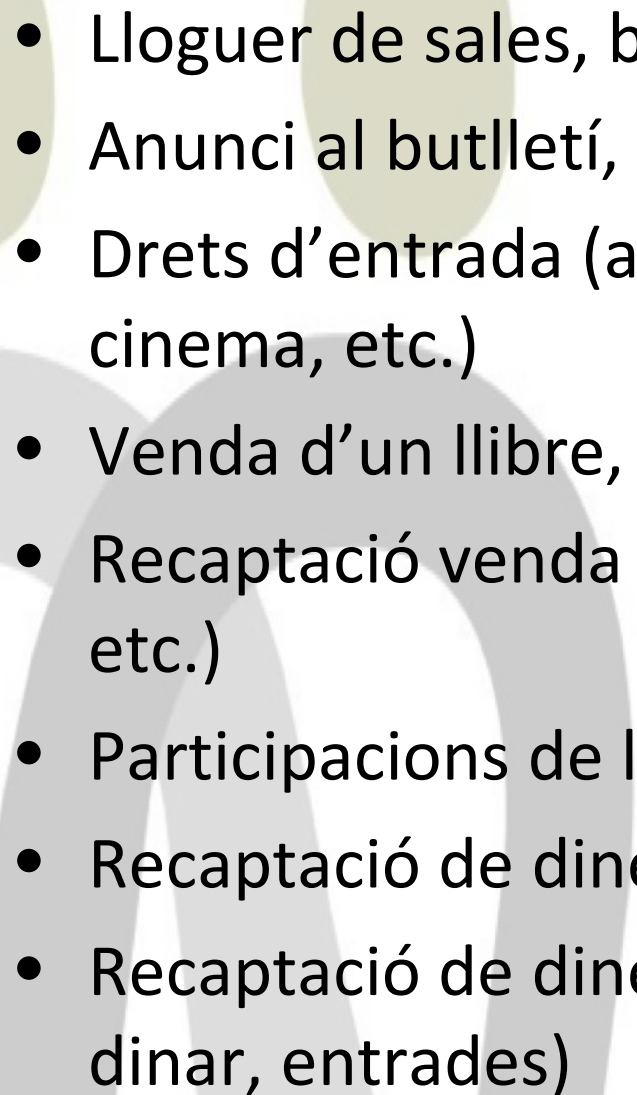
IVA: EXEMPCIONS (IV)

- ACTIVITATS EDUCATIVES: 20.U.9:
2 requisits:
 1. Requisit subjectiu: Ser un centre docent autoritzat a efectes de l'IVA. És aquell en el què única o principalment es desenvolupen ensenyaments inclosos en algun pla d'estudis oficial.
 2. Requisit objectiu: Que es realitzi un ensenyament, és a dir, sempre que l'activitat no tingui caràcter merament recreatiu.

Novetat 2015: Gaudeix l'exempció les aules matinals i els menjadors escolars.

EXEMPLES D'INGRESSOS: PORTEN IVA?

- Quotes de soci
- Donacions
- Subvencions
- Interessos bancaris
- Ingressos d'activitats educatives
- Ingressos d'activitats esportives
- Ingressos d'activitats culturals
- Ingressos d'activitats recreatives

- 
- Lloguer de sales, bar, etc.
 - Anunci al butlletí, revista, web, etc.
 - Drets d'entrada (a un concert, teatre, a una sessió de cinema, etc.)
 - Venda d'un llibre, samarreta, CD, refresc, etc.
 - Recaptació venda participacions rifa (panera, pernil, etc.)
 - Participacions de loteria
 - Recaptació de diners per actes amb guany
 - Recaptació de diners per actes sense guany (autocar, dinar, entrades)

IVA: EXERCICI

- Exercici: Calcula l'IVA. Tant per activitats diferenciades com per la regla de la prorrata general.
- Ingressos:
 - Quotes de soci: 800
 - Subvencions i Donacions: 1.000
 - Venda de samarretes (21% IVA): 200
- Despeses:
 - Compra de samarretes (21% IVA): 100
 - Altres compres (21% IVA): 1.900

IVA: OBLIGACIONES

- Model 303 trimestral: mesos d'abril, juliol, octubre i gener.
- Model 390 anual: mes de gener.
- Llibres registre: factures emeses, rebudes i béns d'inversió.



4.4 IMPOST SOBRE SOCIETATS

- L'Impost de Societats (IS) és l'equivalent a la declaració de renda que fan les persones físiques però per a les persones jurídiques.
- Grava els beneficis obtinguts en un exercici (ingressos menys despeses).
- Les entitats gaudeixen d'avantatges fiscals que permeten gaudir d'alguns ingressos exempts de tributació i, per contra, despeses no deduïbles.
- Hi ha 2 règims. Els acollits al benefici fiscal de la Llei 49/2002 (cap canvi normatiu) i les entitats no acollides a aquests beneficis (molts canvis).

NOVETATS 2015: IMPOST DE SOCIETATS

- RD 4/2004: Article 136.3: Totes les entitats han de fer l'Impost de Societats, a no ser que compleixin 3 requisits:
 - Ingressos inferiors a 100.000€.
 - Ingressos no exempts sotmesos a retenció inferiors a 2.000€.
 - Que tots els ingressos no exempts estiguessin sotmesos a retenció.
- Llei 27/2014, de 27 de novembre
- S'eliminen els requisits de no presentació de l'Impost de Societats previstos en l'article 136.3 del RD 4/2004. Per tant, totes les entitats estan subjectes, sense excepció.
- **Més concreció en les rendes exemptes (art. 9.3): quotes de soci, subvencions i donacions, sempre que no suposin una activitat econòmica.**
- Més concreció en les despeses no deduïbles (art. 9.3): despeses únicament imputades a ingressos exempts. Proporció de les despeses comunes entre rendes exemptes i no exemptes.

IMPOST DE SOCIETATS

- El 28 de febrer va sortir publicat al BOE el RDL 1/2015, de 27 de febrer, on es complien les promeses fetes pel Ministre Montoro el dia 10 de febrer en sessió plenària al Senat.
- Subjecció a l'Impost de Societats excepte si es compleixen els 3 requisits:
 - Ingressos inferiors a 50.000€.
 - Ingressos no exempts inferiors a 2.000€.
 - Que tots els ingressos no exempts estiguessin sotmesos a retenció.
- A finals del mes d'abril, es va demanar al govern central que es torni a rectificar la llei. La proposta va ser acceptada per a ser estudiada. Però el 14 de juliol de 2015, en sessió extraordinària de la Comissió d'Economia i Competitivitat va rebutjar qualsevol canvi a la llei vigent. Per tant, queda com a vigent la que es determina en el RDL 1/2015.
- **La Llei de Pressupostos de l'Estat per l'any 2016 (Llei 48/2015, de 29 d'octubre), torna a canviar els requisits de presentació de l'IS:**
 - **Ingressos inferiors a 75.000€.**
 - **Ingressos no exempts inferiors a 2.000€.**
 - **Que tots els ingressos no exempts estiguessin sotmesos a retenció.**

IMPOST SOBRE SOCIETATS: 2 RÈGIMS

- Entitat parcialment exempta (Art. 9.3)
- Obligació si no compleix requisits:
- Exempció: Activitats de l'objecte social que no es considerin explotacions econòmiques (només són ingressos exempts les quotes de soci, les donacions i algunes subvencions).
- Obligació de relacionar les despeses amb els tipus d'ingrés:
 - Les despeses directes dels ingressos exempts, seran no deduïbles.
 - Les despeses directes dels ingressos no exempts, seran deduïbles.
 - Les despeses comunes es repartiran segons la proporció de cada ingrés segons el total. Per tant, seran despeses deduïbles el mateix percentatge de despeses comunes que d'ingressos no exempts es tingui respecte el total d'ingressos.
- Per calcular l'impost només es tenen en compte els ingressos no exempts i les despeses deduïbles.
- El tipus impositiu en cas de benefici és el 25%



B. Associacions UP i Fundacions (art. 9.2)

- No canvia respecte la legislació anterior
- Ja estaven obligats a liquidar IS
- Beneficis fiscals de la Llei 49/2002, Llei de mecenatge
- Estan considerats ingressos exempts gairebé la totalitat, inclosos els rendiments del patrimoni, les vendes i les prestacions de servei. A conseqüència, gairebé totes les despeses passen a ser no deduïbles de l'impost.
- Només estan subjectes els ingressos que provinguin d'exploracions econòmiques NO pròpies de l'entitat. Les despeses relacionades amb aquests ingressos seran deduïbles.
- Per calcular l'impost només es tenen en compte els ingressos no exempts i les despeses deduïbles.
- El tipus impositiu en cas de benefici és el 10%

IS: DECLARACIONS

- Model 200 (IS): 25 dies després de passats 6 mesos del tancament de l'exercici.
 - Les entitats que el seu exercici econòmic coincideix amb l'any natural, s'ha de presentar l'impost entre l'1 i el 25 de juliol.
 - Les entitats que el se exercici econòmic coincideix amb l'any escolar (de setembre a agost), s'ha de presentar l'impost entre l'1 i el 25 de març.
- Model 202: Només si es té beneficis. Pagaments a compte de l'impost de l'any següent. Si l'exercici següent no s'ha de pagar, es pot demanar la devolució.
 - Fins el dia 20 dels mesos d'abril, octubre i desembre.

IS: DECLARACIONS

- Exercici: Calcula l'Impost de Societats tant en el règim d'entitats parcialment exemptes com en el règim d'entitats acollides al mecenatge.
- Ingressos:
 - Quotes de soci: 800
 - Donacions: 100
 - Cursos: 300
- Despeses:
 - Comissions banc cobrament quotes: 25
 - Professors dels cursos: 75
 - Despeses comunes: 500

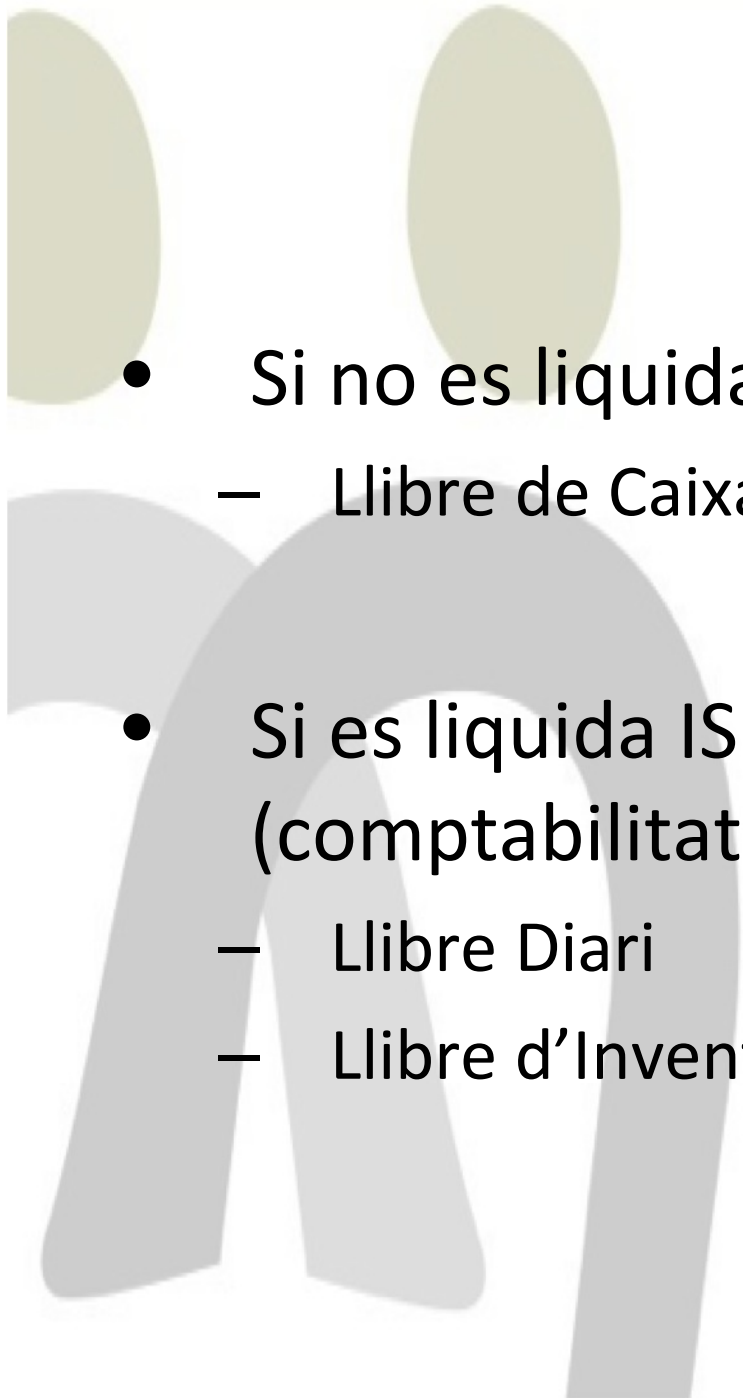
OBLIGACIONS COMPTABLES

- Diferents segons si es liquida l'Impost de Societats
- Qui està exempt de l'Impost de Societats?

Per estar-ne exempt, s'han de complir tots 3 requisits:

1. Ingressos menors a 75.000€
2. Rendes no exemptes amb retenció menors a 2.000€
3. Totes les rendes no exemptes sotmeses a retenció



- 
- Si no es liquida IS = Criteri de Caixa
 - Llibre de Caixa (Excel d'entrades i sortides).
 - Si es liquida IS = Criteri de Meritació (comptabilitat oficial)
 - Llibre Diari
 - Llibre d'Inventaris i Comptes Anuals

Obligacions comptables

Comptabilitat per partida doble: Els Comptes Anuals

- Balanç de Situació: Fotografia de la situació patrimonial en un moment concret.
 - Actiu: Béns i drets que posseeix l'entitat.
 - Passiu: Deutes que té l'entitat.
 - Patrimoni Net: Valor de l'entitat (Actiu – Passiu)
- Compte de Resultats: Ingressos i despeses en un període de temps.
- Estat de canvis del Patrimoni Net: Ens indica les modificacions en un període de temps dels Fons Propis de l'entitat.
- Memòria: Aclareix i amplia els altres informes.

CONSEQÜÈNCIES DE FER L'IS (I)

- La mateixa llei de l'Impost de Societats obliga a tots els subjectes passius de l'impost a portar una comptabilitat seguint el criteri de meritació, o de doble partida. Per tant, impossibilita a les entitats a portar la comptabilitat seguint el criteri de caixa.
- L'article 313-2.1 de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, vincula quin tipus de comptabilitat pot portar una entitat en funció de si està obligada a presentar l'Impost de Societats.
- L'article 322-15 obliga a formular els comptes anuals i, si reben periòdicament subvencions, a fer-los accessibles al públic.
- La nova reforma fiscal, a més, obliga explícitament a portar la comptabilitat de manera que es pugui identificar els ingressos exempts i no exempts i les despeses deduïbles i no deduïbles.
- *A conseqüència l'entitat obligada a l'impost de Societats ha de portar una comptabilitat oficial, tal i com dicta el Codi de Comerç, separada per projectes, seccions o centres de cost.*

CONSEQÜÈNCIES DE FER L'IS (II)

- El fet d'haver de declarar tots els ingressos i totes les despeses, fa que, per tal de no haver de pagar l'impost, es necessitin tenir les màximes despeses possibles.
- Només es poden declarar despeses justificades amb comprovants acceptats per la legislació actual: bàsicament factures, tiquets, rebuts de salari i liquidacions de despeses dels voluntaris (0,19€/km).
- *A conseqüència, és important que totes les despeses siguin justificades i amb justificant per poder-les anotar com a despesa a la comptabilitat.*

CONSEQÜÈNCIES DE FER L'IS (III)

- La comptabilitat oficial ha de donar una imatge real del patrimoni de l'entitat.
- Aquest patrimoni pot ser en diners, en compromisos de cobrament, en existències o invertit en elements patrimonials (terrenys, edificis, mobiliari, instal·lacions, ordinadors, bestiar, instruments, gegants, etc.)
- Les entitats que no porten una comptabilitat oficial no acostumen a tenir valorades econòmicament aquests elements patrimonials.
- *A conseqüència, s'haurà de fer una valoració de tot allò que l'entitat posseeixi.*

CONSEQÜÈNCIES DE FER L'IS (IV)

- La resolució dels empleats de clubs esportius ens fa estar alerta amb les persones que presten serveis a les entitats culturals (personal de sala dels teatres, monitors d'activitats, conferencians, col·laboradors, artistes, etc...). El govern seguirà amb les inspeccions a clubs esportius. La semblança en les tasques i la casuística dels empleats dels clubs amb els de les associacions ens fa pensar que serem els següents.
- *A conseqüència es recomana regularitzar el personal remunerat per diversos motius:*
 - *L'empleat gaudirà dels drets dels treballadors*
 - *L'entitat obtindrà una despesa vàlida en llei (el rebut de salari)*
 - *Tranquil·litat davant l'Inspecció de Treball*
- Cal tenir en compte els costos que suposarà aquesta reforma, aplicant tots els canvis previstos, tant pel que fa la comptabilitat com la regularització de la part laboral.

Per a la reflexió

Una entitat que:

- Ingressos: Quotes de soci, subvencions, donacions i interessos bancaris (sotmesos a retenció).
- Els ingressos de l'entitat no arriben a 75.000€

Preguntes:

Subjectes a IAE? IVA? IS? Comptabilitat? Any 2014? Any 2015?

La mateixa associació realitza una venda d'entrades o de tiquets d'un dinar:

Preguntes:

Subjectes a IAE? IVA? IS? Comptabilitat? Any 2014?
Any 2015?

4.5 ALTRES OBLIGACIONS FISCALS

- Retencions IRPF: el responsable d'aplicar la retenció és el pagador.
 - Model 111 (190): retencions d'empleats, professionals, premis, col·laboracions, etc.
 - Model 115 (180): retencions de lloguers.
 - Model 123 (193): retencions d'interessos de préstecs entre d'altres rendes.
 - Dates clau: dia 20 dels mesos d'abril, juliol, octubre i gener. Models anuals: fins al 30 de gener.

Novetats en l'IRPF

- Llei 26/2014, de 27 de novembre
- Baixada d'impostos a la majoria de contribuents.
- Menys retenció aplicable a les nòmines. Per tant, l'import net serà més elevat. Vigilar empleats amb un net pactat.
- El dia 12 de juliol el govern retoca de nou els percentatges.
- Les retencions a aplicar són:

| TIPUS DE RENDA | 2015 | 2015 (final) | 2016 |
|--|------|--------------|------|
| Professionals | 19% | 15% | 15% |
| Professionals < 15.000€ l'any (acreditar) | 15% | ----- | 15% |
| Professionals 3 primers anys activitat (acreditar) | 9% | 7% | 7% |
| Cursos, conferències, col·loquis i similars | 19% | 15% | 15% |
| Arrendament d'Immobles | 20% | 19,5% | 19% |
| Capital mobiliari (interessos, accions...) | 20% | 19,5% | 19% |

MODEL 347

És una declaració informativa que no suposa pagar cap quantitat, sinó que es tracta de donar certa informació.

- Com a norma general, només es declaren les operacions (tant ingressos com despeses) de més de 3.005,06€.
- Desglossat per trimestres.
- Tot allò que es declara en algun altre model, NO es declara (factures amb IRPF, lloguers pagats, etc.)
- Compres, despeses, proveïdors:
 - Entitat de caràcter social: aigua, electricitat, combustibles i assegurances, NO es declara, encara que superi els 3.005,06€
 - Entitats NO de caràcter social: segueix norma general.
- Vendes, ingressos, clients:
 - Subvencions: Obligació de declarar les de més de 3.005,06€
 - Entitat de caràcter social: Ingressos que gaudeixen l'exempció d'IVA, NO es declaren, encara que superi els 3.005,06€.
 - Entitat NO de caràcter social: segueix norma general.

MODEL 347: criteri i terminis

- El criteri d'imputació és el de meritació per a totes les operacions, tot i que en les subvencions públiques es fa servir el criteri d'ordre de pagament (criteri de caixa + moment de la justificació).
- Termini: durant el mes de febrer (exercici 2014 fins 2 de març de 2015).
- Des de la declaració de l'exercici 2013 (febrer 2014) és obligatòria la presentació telemàtica amb certificat digital a nom de l'entitat.

• Certificat de signatura digital

- Assegurar-se de tenir la Junta Directiva vigent al registre d'associacions.
- Sol·licitar al registre d'associacions un certificat on hi consti:
 - Nomenament i vigència del càrrec de president (representant legal).
 - Dades de constitució i inscripció de l'entitat.
- Un cop hem rebut el certificat del registre, sol·licitar el certificat digital de persona jurídica des del web de la Fàbrica Nacional de Moneda y Timbre: www.fnmt.es . Sortirà un resguard amb un codi.
- Personar-se el president a l'Agència Tributària per a l'acreditació presencial (si no és el president caldrà anar al notari a donar poder a una altra persona). Cal portar còpia dels estatuts i del DNI del president, juntament amb el certificat original del registre i el codi obtingut anteriorment.
- Passades 24 hores, es podrà descarregar el certificat digital en el mateix ordinador en el que es va demanar.
- Important! Del dia de l'expedició del certificat del registre d'associacions al dia que el president es personi a l'oficina de l'Agència Tributària no podran passar més de 10 dies (sense comptar dissabtes ni diumenges).
- S'ha de comptar que el tràmit pot durar 3 o 4 setmanes. Ser previsors.

PRÀCTICA: MODEL 347 QUÈ ES DECLARA?

Entitat de caràcter social (no caràcter social)

INGRESSOS:

- Quota de soci de menys de 3.005,06€ NO
- Quota de soci de més de 3.005,06€ NO
- Donació de menys de 3.005,06€ NO
- Donació de més de 3.005,06€ no declarada en el model 182 SÍ
- Subvenció privada de menys de 3.005,06€ NO
- Subvenció privada de més de 3.005,06€ SÍ
- Subvenció pública de menys de 3.005,06€ NO
- Subvenció pública de més de 3.005,06€ SÍ
- Factures a un client adm. Pública de menys de 3.005,06€ NO
- Factures a un client adm. Pública de més de 3.005,06€ NO (SÍ)
- Factures a un client privat de menys de 3.005,06€ NO
- Factures a un client privat de més de 3.005,06€ NO (SÍ)
- Lloguer cobrat on s'aplica retenció de més de 3.005,06€ NO

PRÀCTICA: MODEL 347 QUÈ ES DECLARA?

Entitat de caràcter social (no caràcter social)

- **DESPESES:**

- *Qualsevol proveïdor de menys de 3.005,06€* NO
- *Proveïdor de subministres d'aigua, electricitat o combustible, o rebuts d'assegurança de més de 3.005,06€* NO (SÍ)
- *Qualsevol altre proveïdor de més de 3.005,06€* SÍ
- *Proveïdor que se li aplica retenció de més de 3.005,06€* NO
- *Nòmina d'un treballador de més de 3.005,06€* NO
- *Lloguer d'un local on s'aplica retenció de més de 3.005,06€* NO
- *Subvencions o ajuts atorgats a tercers de menys de 3.005,06€* NO
- *Subvencions o ajuts atorgats a tercers de més de 3.005,06€* SÍ

4.6 BENEFICIS FISCALS LLEI 49/2002

- Fundacions, associacions UP, entitats religioses i ONGD.
- Requisits: fins interès generals, 70% ingressos als fins, beneficiaris no solament socis i càrrecs gratuïts.
- Impost de Societats (exempt, 10%)
- Exempció impostos locals i autonòmics
- Deducció per donacions rebudes (model 182)
- Donació vs. Conveni de patrocini.
- Obligació presentar memòria “fiscal” abans d’acabar el mes de juliol.

Desgravacions



- Donacions efectuades per persones físiques (ara 25%)

| Import donació | 2015 | 2016 |
|------------------|----------------|-----------|
| 150€ o menys | 50% | 75% |
| a partir de 150€ | 27,5% - 32,50% | 30% - 35% |

- Donacions efectuades per persones jurídiques (ara 35%)

| Import donació | 2015 | 2016 |
|----------------|--------------|-----------|
| Qualsevol | 35% - 37,50% | 35% - 40% |

- En tots dos casos, els percentatges de desgravació superiors són en el supòsit d'haver fet una donació amb dret a deducció a la mateixa entitat per un import igual o superior en els 2 anys immediatament anteriors.
- Es declaren amb el model 182, que s'ha de presentar durant el mes de gener.

Entitats d'Utilitat Pública

- El drets de les associacions d'utilitat pública són els següents:
 - Utilitzar la menció declarada d'utilitat pública en tota classe de documents, a continuació de la seva denominació.
 - Gaudir de les exempcions i els beneficis fiscals que les lleis reconeguin a favor seu, en els termes i les condicions que preveu la normativa vigent.
 - Gaudir dels beneficis econòmics que les lleis estableixin a favor seu.
 - Disposar d'assistència jurídica gratuïta en els termes que prevegi la legislació específica.
- Les obligacions de les associacions d'utilitat pública són les següents:
 - Retre els comptes anuals de l'exercici anterior en el termini dels sis mesos següents a la seva finalització i presentar una memòria descriptiva de les activitats realitzades durant aquest període
 - Facilitar a les administracions públiques els informes que aquestes els requereixin, en relació amb les activitats realitzades en compliment de les seves finalitats.

Entitats d'Utilitat Pública

- Els òrgans responsables són el Departament de Justícia de Catalunya i l'Agència Tributària estatal.
- La finalitat de l'associació ha de promoure l'interès general.
- Les activitats i els serveis de l'associació no han d'estar restringits, exclusivament, a beneficiar les persones associades sinó que han d'estar obertes a qualsevol altra possible persona que reuneixi les condicions i els caràcters exigits per l'índole dels fins de l'associació.
- Les retribucions dels membres dels òrgans de representació no han de ser a càrrec de fons i subvencions públiques.
- Els recursos personals i materials i la seva organització han de ser els adequats per garantir el compliment de les finalitats de l'associació.
- L'associació ha d'estar constituïda, inscrita i en funcionament, com a mínim, durant els dos anys immediatament anteriors a la presentació de la sol·licitud.
- La junta directiva actual ha de constar inscrita
- La presentació dels comptes anuals ha d'ajustar-se al Pla general de comptabilitat.

- **Desgravacions autonòmiques**

- Entitats d'investigació, mediambientals i de foment de la llengua catalana.
- Ha d'aparèixer en els estatuts.
- Persones físiques: 15% de desgravació en les donacions.
- Dates clau: de l'1 al 20 de gener: llistat amb els donants. Fins a finals d'abril: memòria d'activitats.





ALTRES NOVETATS 2015

1. Llei de Prevenció de Blanqueig de Capitals
2. Llei de Transparència

1. LLEI PREVENCIÓ BLANQUEIG DE CAPITALS

- *Reial decret 304/2014, de 5 de maig, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 10/2010, de 28 d'abril, de prevenció del blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme.*
- Les entitats tenen el deure d'informació, de col·laboració, d'identificació i de comprovació:
 1. Registre de persones que rebin a títol gratuït fons o recursos de l'entitat.
 - o Si hi ha dificultat de comprovar la identitat, identificar el col·lectiu de beneficiaris.
 - o Cal prendre mesures per conèixer els beneficiaris, la trajectòria i la honorabilitat dels seus responsables, així com dels membres de la Junta Directiva o del Patronat.
 2. Registre de persones que aportin a títol gratuït fons o recursos de l'entitat (a partir de 100€). Fotocòpia del DNI.
 3. Conservació de documents relacionats 10 anys.
 - o Els registres de donants i beneficiaris.
 - o La documentació que garanteixi l'aplicació dels fons.



2. LLEI DE TRANSPARÈNCIA

- *Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.*
- *Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.*
- Entra en vigència el mes de desembre de 2014 o al mes de juliol de 2015.
- Control del diner públic a qui:
 - o Els que tinguin ingressos provinents fons públics de + de 100.000€
 - o Els que tinguin almenys un 40% d'ingressos provinents de fons públics. (+ de 5.000€)
 - o Entitats adjudicatàries de contractes públics i que gestionen serveis públics.
- Publicació de certa informació institucional, estadística, econòmica i dels contractes, convenis i subvencions percebuts.
- Publicitat activa i passiva (en cas que l'administració ho reclami).
- La informació publicada ha de donar resposta a qüestions com: qui som? Què fem? qui mana? Quins ingressos públics gestionem? Com s'han utilitzat els diners públics?

DESMONTANT MITES

- L'entitat està exempta d'IVA, per tant, qualsevol ingrés que es tingui n'estarà exempt.
- Com que estic exempt d'IVA, no l'he de pagar.
- No paguem impostos ni tenim obligacions fiscals perquè som una associació i no tenim lucre.
- Una entitat no pot guanyar diners.
- Si no arribem a 100.000€ (50.000€ / 75.000€) d'ingressos no cal fer res.
- No cal demanar factura i així ens estalviem l'iva.

Gràcies per la vostra assistència!!

Roger Santiago

Gestió de Fundacions i Associacions, SL

L'assessoria de les entitats

Laboral, Fiscal – Comptable, règim d'Artistes

C/ Muntaner 48, entl. 3^a, 08011 Barcelona

Telf: 933010828, email: info@gestiofass.cat