



Ajuntament de  
**LA GARRIGA**



**Fundesplai**

Suport Tercer Sector

# Les obligacions econòmiques i fiscals de les entitats

Dolors Martinez – 8 de juliol de 2023



**EMAS**

ES-CAT-275



10121



10168

# Alguns mites...



# Alguns mites...

- ✓ Les entitats sense afany de lucre no podem tenir beneficis i estem exemptes de tots els impostos
- ✓ N'hi ha prou amb portar els comptes amb un llibre de càlcul a on surtin les entrades i sortides de diners
- ✓ Els comptes els hem d'aprovar només les persones de la Junta Directiva i no s'han de presentar enlloc
- ✓ No és necessari fer un pressupost, amb anar anotant el que vagi passant amb els diners de l'entitat és suficient
- ✓ Qualsevol comunicació d'hisenda es rebrà per correu postal



# Alguns mites...

- ✓ Les Entitats no lucratives no podem emetre factures
- ✓ Si tenim un paper d'hisenda a on diu que estem exempts d'IVA, no s'ha de fer cap declaració ni pagar Iva quan fem compres
- ✓ Si totes les fres que ens fan/fem són inferiors a 3.000 € no s'ha de presentar cap impost
- ✓ Els pagaments a autònoms o d'altres persones i dels lloguers no comporten cap obligació
- ✓ Com que no superem 75.000 € d'ingressos i tot el que cobrem ho fem amb rebuts i no fem factures, no hem de presentar cap declaració



# Obligacions de caire econòmic




# La comptabilitat de l'entitat

- ✓ Les associacions catalanes han de portar una comptabilitat de forma ordenada, diligent, adequada a llur activitat, que la reflecteixi fidelment i que permeti fer el seguiment cronològic de les operacions i elaborar els comptes anuals.
  
- ✓ Els llibres comptables obligatoris són:
  - ✓ El llibre diari
  - ✓ El llibre d'inventari i comptes anuals
  
- ✓ Aquests llibres s'obtenen portant els comptes amb el sistema oficial de "doble partida", segons l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats no lucratives, Decret 259/2008
  
- ✓ Únicament les entitats que NO estiguin obligades a presentar impost de societats poden portar els comptes en un full de càlcul amb les entrades i sortides.



# Presentació de llibres i comptes

- ✓ Els comptes anuals (balanços oficials i memòries econòmiques i d'activitat) només els han de presentar al Registre les entitats d'Utilitat pública i les que tinguin la forma jurídica de Fundacions
- 
- ✓ Terminis de presentació:
    - ✓ Fundacions catalanes: 30 dies des de la seva aprovació
    - ✓ Fundacions estatals: 10 dies des de la seva aprovació
    - ✓ Associacions D.U.P.: abans 6 mesos des del tancament
  - ✓ Algunes entitats (les esportives) estan obligades a presentar els seus llibres de comptes al Registre de la SGE, dins dels 4 mesos posteriors al tancament de l'exercici. La informació no serà revisada, només serà diligenciada.

# La rendició de comptes

- Quins documents componen els CCAA?
  - Balanç de Situació
  - Compte de Resultats
  - Estat de Canvis en el Patrimoni Net
  - Estat de fluxos d'efectiu (en alguns casos)
  - Memòria econòmica
  - Memòria activitats (només assoc. DUP)
  - Informe d'auditoria, si n'hi ha



# El pressupost

- El pressupost d'ingressos i despeses es presenta a l'assemblea General anual de l'entitat, per a la seva aprovació
- De la mateixa manera, cal presentar la liquidació del pressupost anterior, és a dir, la diferència entre el que es va preveure i el que hagi passat en realitat, i explicar les desviacions més significatives

# El pressupost

El projecte de la nostra entitat ha de ser viable, com ho aconseguim??

- Planificant de forma detallada quina és l'activitat que volem realitzar
- Pensant quins són els recursos econòmics que ens caldran i com els utilitzarem
- Portant un bon control de tot allò que afecti a l'economia de la nostra entitat: cal tenir clars alguns conceptes

# El pressupost

El pressupost és la previsió de com pensem obtenir els ingressos necessaris per dur a terme la nostra activitat i de quina manera ens els gastarem

- ✓ Normalment es fa un d'ingressos i despeses i, en alguns casos, també un per a inversions
- ✓ S'acostumen a fer un per a cada activitat, i un per al sosteniment de l'estructura de l'entitat. I, després, es posen en comú
- ✓ Ens permet esbrinar si el projecte és viable a priori

# Fiscalitat de les entitats



# NIF i Declaracions Censals

- ✓ Les Entitats han d'obtenir el NIF tan aviat com es constitueixen o, fins i tot, durant el propi procés de constitució
- ✓ Tenen les mateixes obligacions fiscals que una empresa, però amb certes particularitats
- ✓ S'han de presentar a Hisenda declaracions censals per comunicar qualsevol alta, baixa o variació de circumstàncies amb transcendència fiscal en el termini màxim d'un mes
- ✓ Es pot demanar un certificat de situació censal, per saber quina informació i obligacions consten a Hisenda respecte de l'entitat
- ✓ Les entitats estan obligades a comunicar-se amb hisenda i a recollir totes les notificacions per via telemàtica. Caldrà disposar d'un certificat de representant de persona jurídica



# Model 347 (decl. oper. amb tercers)

- ✓ Model informatiu que es presenta al mes de febrer amb el que hisenda creua dades per detectar possibles fraus
  - ✓ S'informa de les compres, vendes i subvencions cobrades que, al llarg de l'any anterior, hagin superat l'import de 3.005,06 € en operacions respecte d'un mateix declarat. Els imports, dintre del total, s'han de desglossar per trimestres a la declaració.
  - ✓ Cal disposar de certificat digital per poder omplir el model, però és una declaració relativament senzilla.
  - ✓ En les factures de compres i vendes el criteri és la data (o la inclusió en la declaració d'IVA, si l'entitat en fa), i en les subvencions el criteri és el de cobrament (no el de la concessió)
- [Webinar explicatiu del model](#)

# Model 347: Operacions a declarar

<b>Operacions vendes i ingressos</b>	<b>Es declaren</b>
Donacions de persones o empreses	NO
Quota de soci > 3.005,06 € per soci	SI
Facturació exempta IVA de caràcter social	NO
Facturació exempta IVA per qualsevol altre motiu > 3.005,06 €	SI
Facturació subjecta a IVA > 3.005,06 €	SI
Lloguer cobrat per l'entitat subjecte a retenció	NO
Subvencions cobrades d'organismes oficials >3.005,06 €	SI
Subvencions per a l'activitat cobrades d'altres organismes >3.005,06 €	SI

# Model 347: Operacions a declarar

Operació compres i despeses	Es declaren
Compres a proveïdors en general, sense IRPF > 3.005,06 €	SI
Compres a proveïdors d'aigua, electricitat, combustibles I assegurances > 3.005,06 € (entitats de <b>caràcter social</b> )	NO
Compres a proveïdors d'aigua, electricitat, combustibles I assegurances > 3.005,06 € (entitats <b>no de caràcter social</b> )	SI
Compres a proveïdors en general, lloguers, amb IRPF > 3.005,06 €	NO
Nòmines i assegurances socials	NO
Subvencions i ajuts atorgats >3.005,06 €	SI



## Impostos vinculats a les despeses



NERGIZA.COM

# Gestió de l'IRPF

- ✓ Aquest impost només afecta les entitats quan fan pagaments a persones físiques (contractades laboralment, professionals autònomes, que vinguin a impartir un curs o xerrada...) per la seva feina i bé quan es paguen altres despeses que la Llei de l'IRPF o la de Societats determina que estan sotmeses a retenció.
- ✓ Cal retenir una part dels diners que se li han de pagar a aquestes persones i, trimestralment, ingressar-la a hisenda perquè sigui un pagament a compte en les respectives declaracions de la renda
- ✓ També cal informar a hisenda de les dades de les persones a les que s'ha pagat i del tipus de retribució, mitjançant una declaració informativa com a resum anual
- ✓ L'entitat és responsable davant hisenda de fer correctament les retencions, i d'ingressar-les i proporcionar la informació de les persones perceptores.



# Gestió de l'IRPF

- Percentatges de retenció més habituals a aplicar

TIPUS MÉS HABITUALS DE RETENCIÓ	%
Relacions laborals amb contracte	variable
Cursos, conferències, seminaris...	15%
Elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques	15%
Professionals autònoms	15%
Professionals autònoms (any alta+2 següents)	7%
Cessió de drets d'imatge	19%
Premis de jocs d'atzar, concursos i rifes > 300 €	19%
Interessos de préstecs	19%
Lloguer de béns mobles i de locals	19%

# Gestió de l'IRPF

- Gestions a fer:
  - el primer cop que es facin retencions, alta en el cens (model 036).
  - L'entitat és la responsable i la obligada a fer aquests ingressos per compte de la persona receptora de la renda.
  - Caldrà emetre i lliurar un certificat anual de les retencions efectuades a cadascun dels perceptors de rendes subjectes a retenció.
  - Les retencions practicades s'ingressen de forma trimestral.
  - Al gener de l'any següent, cal presentar un resum anual de les retencions.

# Gestió de l'IRPF

- Gestions a fer:
  - Model 111 (trimestral) i model 190 (anual) per a rendes del treball, professionals, premis...
  - Model 115 (trimestral) i model 180 (anual) per a retencions de lloguers. al 180 cal indicar la referència cadastral de l'immoble.
  - Terminis: els 20 primers dies del mes següent a la finalització del trimestre (abril, juliol, octubre i gener)
  - El lloc de presentació dels models trimestrals és l'entitat bancària a on efectuem el pagament efectiu o càrrec en compte. Si es domicilia, el termini finalitza el dia 15.
  - Models anuals: Durant el mes de gener. És obligatòria la presentació telemàtica.

# Impostos vinculats als ingressos



# L'Impost d'activitats econòmiques (IAE)

- ✓ Necessari gestionar l'alta abans d'emetre factures o cobrar per prestar serveis
- ✓ No s'ha de pagar cap quota:
  - L'any d'inici de l'activitat i els dos següents
  - Posteriorment, mentre no s'arribi a facturar més d'un milió d'euros
  - Les fundacions i associacions declarades d'utilitat pública que estiguin en el règim fiscal del mecenatge (Llei 49/2002)
- ✓ L'exempció es automàtica en els dos primers casos. En el tercer, s'ha de comunicar expressament a l'Ajuntament per poder gaudir-ne.
- ✓ Dificultat: trobar el codi (epígraf) més adequat a l'activitat a desenvolupar: hi ha un cercador de censos a la web d'hisenda que pot ajudar.



# L'Impost sobre el Valor Afegit (IVA)





# L'IVA

- L'IVA afecta les entitats que fan vendes de béns i/o serveis, independentment de si les persones compradores són o no sòcies
- Obligacions formals:
  - Declarar l'impost i auto liquidar-lo (Model 303 i resum anual model 390)
  - Emetre factura per cada operació
  - Portar llibres registre de Factures Emeses, Rebudes i Béns de Inversió
  - Portar comptabilitat d'acord amb el Codi de Comerç
  - Presentar model 036 per altes, baixes i variacions

- Terminis de presentació de les liquidacions
  - El model 303, es presenta trimestralment dins dels 20 primers dies següents a la data de finalització del trimestre (a l'abril, juliol i octubre)
  - Els models 390 (resum anual) i 303 del 4T es presenten abans del 30 de gener de l'any següent
- No hi ha exempcions d'IVA "universals". Cal analitzar si, dels serveis que presta l'entitat, a tots ells se'ls pot aplicar alguna de les exempcions previstes. Totes elles es troben a l'article 20.ú de la llei 37/1992, de l'IVA.

# L'IVA

- Exempcions

- Hi ha altres activitats que són exemptes per la pròpia naturalesa del servei: per exemple, les dels serveis de formació i educació (amb condicionants) de l'art. 20.1.9é, o els serveis d'assistència sanitària de l'art. 20.1.3r.
- D'altres, són exclusives i només s'admeten si **qui les presta compleix determinades condicions** per poder aplicar l'exempció de IVA

- Bàsicament, hi ha dos tipus de exempció **exclusives per les entitats no lucratives:**

- Les quotes dels socis
- El reconeixement del "Caràcter Social" de l'entitat

- Exempció de les **quotes dels socis** (art.20.1.12è)

- Inclou la prestació de serveis accessoris realitzats directament als seus membres, relacionats amb els seus objectius socials
- Les contraprestacions no poden ser diferents a les fixades en els estatuts de l'entitat

# L'IVA

- Exempcions pel reconeixement del **caràcter social de l'entitat** (art.20.3)

➔ Requisits que cal complir:

- No tenir cap afany de lucre i destinar els possibles beneficis al desenvolupament d'activitats exemptes de la mateixa naturalesa
- Els càrrecs dels representants legals han d'ésser gratuïts i no tenir cap interès en els resultats econòmics de l'explotació
- Els socis, cònjuges i parents fins al 2n grau inclòs, no poden ser els destinataris principals de les operacions exemptes (només pels serveis culturals)

# L'IVA

- Si l'entitat compleix amb els requisits:
  - ➔ Facturarà sense IVA tres tipus de serveis:
    - Prestació de serveis d'assistència social (art. 20.1.8è)
    - Prestació de serveis esportius a persones físiques (art. 20.1.13è)
    - Prestacions de serveis culturals (art. 20.1.14è)

# L'IVA

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

# L'Impost sobre Societats (IS)



# L'Impost sobre societats (IS)

## Què és l'Impost de Societats?

- L'Impost sobre Societats (IS) és l'equivalent a l'IRPF (Impost de la Renda de les Persones Físiques) però per a les persones jurídiques (empreses i entitats).
- El que tributa en IS són els **beneficis** de l'activitat econòmica, és a dir, **ingressos menys despeses**, no el total de facturació o d'ingressos.
- Si han hagut pèrdues a l'activitat que tributa, no s'haurà de pagar res per aquest impost, però igualment s'haurà de presentar declaració.



# Règims possibles IS

- Per saber si s'ha de presentar o no, i si s'ha de pagar o no, **cal que l'entitat conegui en quin dels dos règims fiscals possibles** està:
  - ✓ Entitats que hagin optat pel règim fiscal de la llei 49/2002 (principalment, fundacions i associacions declarades d'utilitat pública)
  - ✓ Entitats parcialment exemptes (resta d'entitats)
- Cal saber a quin d'aquests dos règims fiscals es troba l'entitat, ja que moltes rendes exemptes en el règim de la llei 49/2002, no ho són en el règim de les entitats parcialment exemptes

# Obligació presentació IS (parcialment exemptes)

NO obligades a presentar declaració, sempre que es compleixin les **tres condicions** següents:

- Que els ingressos anuals no superin els 75.000€
- ✚
- Que els ingressos corresponents a **rendes no exemptes** no superin 2.000€ anuals
- ✚
- Que totes les rendes no exemptes estiguin **sotmeses a retenció**

# Obligació presentació IS (parcialment exemptes)

## Què són rendes sotmeses a retenció?

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

Exemples més comuns de rendes sotmeses a retenció:

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

# Obligació presentació IS (parcialment exemptes)

## Rendes Exemptes:

➔ Totes les que procedeixin d'activitats que constitueixin l'objectiu social, **sempre que no tinguin consideració d'activitat econòmica**

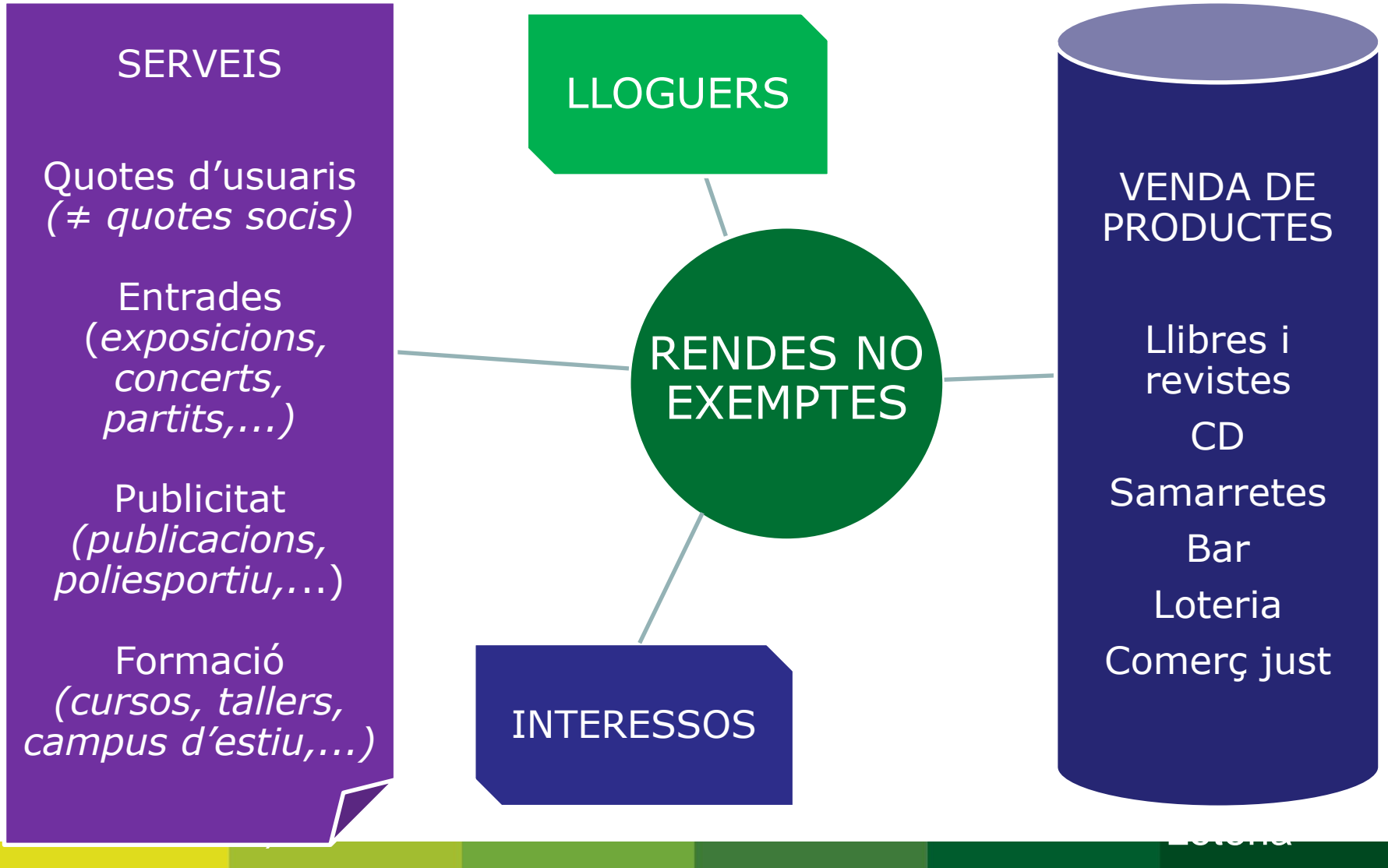
**Activitat econòmica=Rendes no exemptes:** Ordenació de recursos i mitjans materials i/o personals amb la finalitat de fabricar i/o distribuir béns i/o de prestar serveis

En definitiva: és activitat econòmica sempre que es faci una venda o es cobri per algun servei

## Llavors, quin tipus d'ingressos es considerarien rendes exemptes?

- Donatius
- Subvencions generalistes
- Quotes de socis (≠ Quota d'usuaris de serveis)

# Obligació presentació IS (parcialment exemptes)



# Obligació presentació IS (Llei 49/2002)

- Entitats amb el règim fiscal de la Llei 49/2002
  - Estan obligades a **presentar la declaració sempre**, encara que tots els ingressos que obtinguin tinguin la condició de exempts.
  - Encara que facin activitats econòmiques, aquestes podran estar exemptes si es troben dins dels supòsits indicats en la Llei 49/2002.
  - A més de la declaració, si el total d'ingressos de l'entitat supera els 20.000 euros, haurà de presentar a hisenda una memòria econòmica que compleixi els requisits indicats en el reglament que desenvolupa aquesta Llei (RD. 1270/2003)

# Obligació presentació IS (Llei 49/2002)

- En aquest règim fiscal estan exempts:
  - Donatius i donacions, i els ajuts econòmics procedents de convenis de col·laboració empresarial i de patrocini
  - Quotes dels associats, col·laboradors i benefactors que no corresponguin a serveis d'activitats econòmiques no exemptes
  - Dividends, interessos, cànon i lloguers
  - Rendes procedents de explotacions econòmiques exemptes segons l'art. 7 de la llei
- Activitats econòmiques exemptes (art.7)
  - Explotacions econòmiques de prestació de serveis de promoció i gestió de l'acció social, així com els d'assistència social i inclusió social especificats a la llei
  - Explotacions econòmiques de assistència sanitària
  - Explotacions econòmiques d'investigació científica i desenvolupament tecnològic

# Obligació presentació IS (Llei 49/2002)

- Activitats econòmiques exemptes (art.7)
  - Explotacions econòmiques d'explotació de béns declarats d'interès cultural
  - Explotacions econòmiques de representacions musicals, coreogràfiques, teatrals, cinematogràfiques o circenses
  - Explotacions econòmiques de parcs i altres espais naturals protegits
  - Explotacions econòmiques d'ensenyament i de formació professional
  - Explotacions econòmiques d'organització d'exposicions, conferències, col·loquis, cursos o seminaris
  - Explotacions econòmiques d'elaboració, edició, publicació i venda de llibres, follets, material audiovisual i material multimèdia
  - Explotacions econòmiques de caràcter esportiu.
  - Explotacions econòmiques amb caràcter merament auxiliar
  - Explotacions econòmiques d'escassa rellevància (inferiors en el seu conjunt a 20.000 €)



# Obligació presentació IS (Llei 49/2002)

- Activitats econòmiques exemptes

Totes aquestes activitats econòmiques, perquè puguin ser considerades exemptes, han de ser desenvolupades en compliment de l'objectiu social o finalitat específica de l'entitat.

# L'Impost sobre societats (IS)

- Com i quan es presenta
  - Es presenta mitjançant el Model 200.
  - El benefici obtingut de la part no exempta tributa al 25% (10% entitats 49/2002)
  - El termini de presentació és dins dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la finalització de l'exercici econòmic (normalment, entre l'1 i el 25 de juliol de l'any següent).
  - Si surt positiu, durant l'any següent caldrà fer pagaments a compte, mitjançant el model 202 (a l'octubre, desembre i abril següents).

# Càlcul de l'Impost: despeses

## **Criteris deduïbilitat de les despeses:**

1. Seran deduïbles totes les despeses imputables exclusivament a les rendes no exemptes
2. No seran deduïbles totes les imputables exclusivament a les rendes exemptes
3. Les despeses comunes seran deduïbles proporcionalment a l'activitat subjecta i exempta.

# Impost de Societats: liquidació

- Al model 200 es declara **la totalitat d'ingressos i despeses** realitzades durant l'exercici.
- A les pàgines 12 i 13 del model, cal indicar les despeses (columna augments) i els ingressos (columna disminucions) de l'activitat exempta
- Si es tenen altres despeses no deduïbles (sancions i multes, per exemple) també les haurem d'ajustar com a augments
- Com a **base de liquidació de l'impost**, ha de quedar el resultat de l'activitat no exempta segons el càlcul efectuat

# Obligació portar comptabilitat doble partida

- La Llei de l'IS (Llei 27/2014) obliga als seus subjectes passius a portar una comptabilitat segons el Codi de Comerç.
- La legislació catalana d'associacions (Llei 4/2008) permet portar una comptabilitat més simple, amb un llibre de caixa, només a les entitats que no estiguin obligades a presentar impost de societats.

# Obligació portar comptabilitat doble partida

- La nova llei de l'IS, a més, estableix l'obligació explícita a les entitats parcialment exemptes de portar la comptabilitat de forma **que es puguin identificar ingressos i despeses corresponents a rendes exemptes i no exemptes**

## Conclusió:

**És necessari, doncs, per a totes les entitats que finalment hagin de presentar declaració, portar una comptabilitat oficial, de doble partida i analítica**

# Obligació portar comptabilitat doble partida

- Les entitats obligades hauran de separar els seus ingressos i despeses per projectes o centres de cost
- Cal un programa de comptabilitat, adaptat al PGC de les associacions i fundacions de Catalunya (Decret 259/2008)
- Cal imputar correctament les despeses relacionades amb l'activitat no exempta per tributar pel benefici real
- Cal que totes les despeses estiguin justificades i documentades correctament (cal evitar al màxim possible tiquets i pagaments a voluntariat sense justificants)

**Moltes gràcies!!**

**Fundesplai  
Suport Tercer Sector**

**suporteconomic@fundesplai.org**  
**[suport.fundesplai.org](http://suport.fundesplai.org)**



Ajuntament de  
**LA GARRIGA**