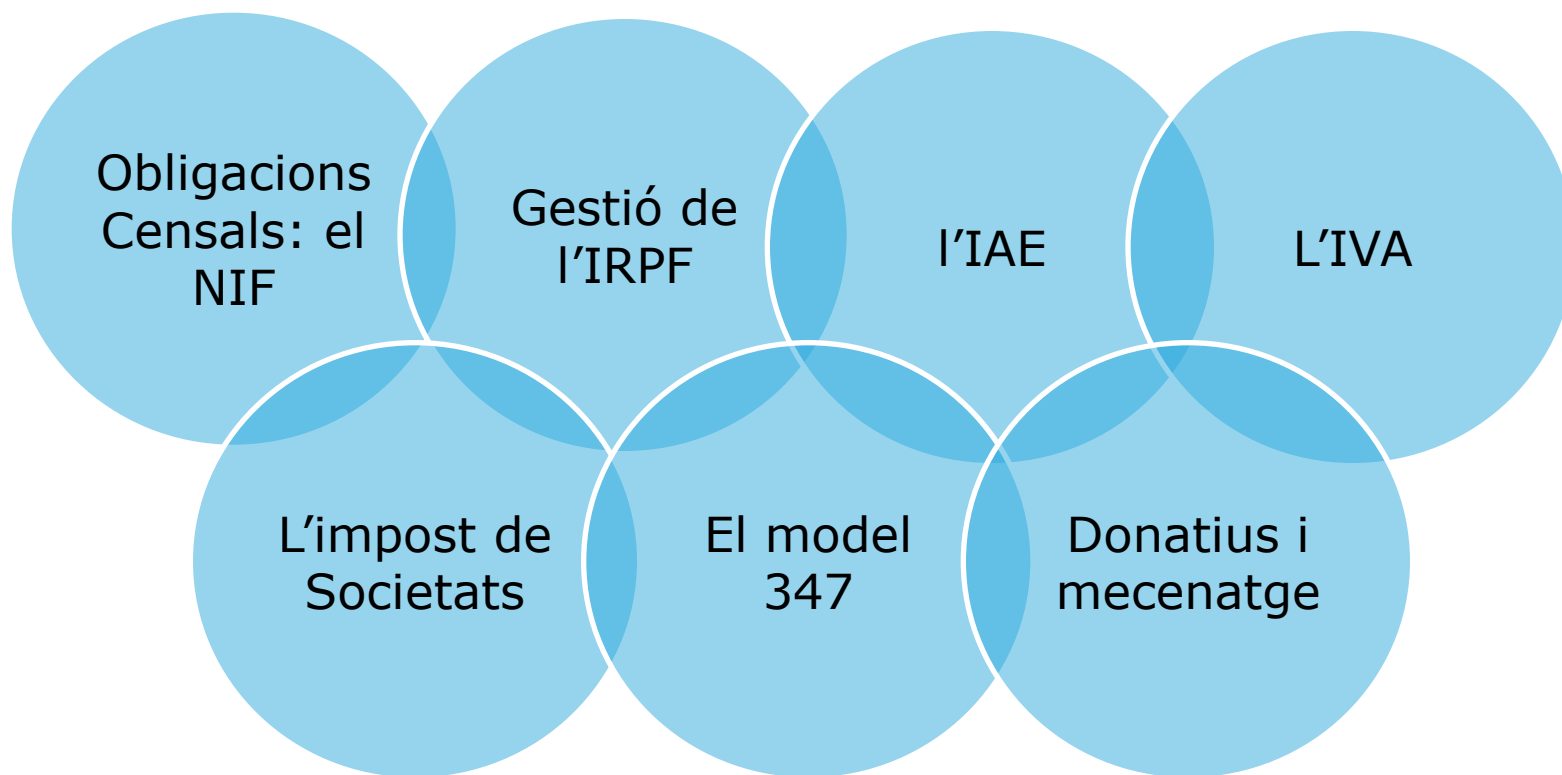


Obligacions fiscals per a associacions: com s'aplica la reforma fiscal a la teva entitat

Dolors Martínez i Montse Garcia
27 d'octubre de 2015

Obligacions fiscals de les ENL



Obligacions censals



Obligacions fiscals: CIF

- Les entitats sense afany de lucre, per a l'Administració pública, són com qualsevol empresa, però amb uns certs beneficis fiscals
- El Codi d'Identificació Censal (CIF o NIF) i la Declaració Censal
 - El CIF és el nostre número identificador davant de la Agència Tributària, com si fos el nostre DNI.
 - Es sol·licita mitjançant el model 036, o Declaració Censal.
 - Les altes, baixes i variacions en les obligacions fiscals de l'entitat es comuniquen a hisenda amb el model 036
 - Causes més habituals de presentació d'una declaració censal
 - Terminis
 - Sancions per la manca de presentació

Gestió de l'IRPF



Obligacions fiscals: IRPF

- No grava a les entitats, sinó a les persones físiques.
 - » Les entitats es veuen afectades per la seva normativa sempre que es trobin en algun dels supòsits de obligació de retenir i de ingressar a hisenda aquestes retencions que facin.
- Retencions que l'entitat està obligada a fer
 - Als treballadors que tingui contractats laboralment
 - A les factures dels professionals autònoms
 - Als rendiments del treball per impartir cursos, conferències i similars
 - Als lloguers que pagui de immobles urbans, amb algunes excepcions
 - Als rendiments procedents de la propietat intel·lectual.
 - Als premis atorgats que tinguin un import superior als 300 €.
 - A les beques concedides lligades a activitats formatives o d'investigació.

Obligacions fiscals: IRPF

- **Rendes no subjectes a retenció**
 - Dietes i despeses de viatge (amb limitacions d'import).
 - Premis de jocs d'atzar (els primers 2.000 € per bitllet o fracció)
 - Lloguers que no superin els 900 € anuals.
 - Compensacions de despeses als voluntaris.
 - Reintegraments de despeses als membres de la junta o patronat.
 - Ajuts monetaris en compliment de l'objectiu social de l'entitat.
- **Percentatges de retenció**
 - Vénen regulats pel Reglament de l'IRPF (RD 1775/2004)
 - Els més habituals són:
 - Activitats professionals: 15% (7% l'any d'inici de l'activitat empresarial i els dos següents)
 - Cursos, conferències, i col·loquis: 15%
 - Arrendaments de immobles: 19,5%
 - Premis: 19,5%

Obligacions fiscals: IRPF

- Percentatges més habituals a aplicar:

TIPUS MÉS COMUNS DE RETENCIÓ DE L'IRPF			
	fins 11.07.15	des de 12.07.15	2016
Relacions laborals amb contracte	variable	variable	variable
Cursos, conferències, seminaris...	19%	15%	15%
Elabor. obres literàries, artístiques o científ.	19%	15%	15%
Professionals autònoms	19%	15%	15%
Profess. autònoms nou inici (any alta+2 següents)	9%	7%	7%
Profess. autònoms facturació <15.000 €	15%	suprimir	suprimir
Cessió drets d'imatge	20%	20%	19%
Premis de concursos i rifes >300 €	20%	19,5%	19%
Interessos de préstecs	20%	19,5%	19%
Lloguers de béns mobles i de locals	20%	19,5%	19%

Obligacions fiscals: IRPF

- Com i quan s'ingressen les retencions
 - Recordem que en el moment que paguem alguna renda subjecta a retenció ho hem de comunicar a hisenda amb el model 036.
 - L'Entitat és la responsable i la obligada a fer aquests ingressos per compte de la persona receptora de la renda.
 - L'Entitat ha de emetre i lliurar un certificat de les retencions efectuades a cadascun dels perceptors de rendes subjectes a retenció.
- Retencions de pagaments de lloguers
 - El model a presentar és el 115, amb periodicitat trimestral.
 - Es presenta durant els 20 primers dies del mes següent a la finalització del trimestre (abril, juliol, octubre i gener)
 - El lloc de presentació és l'entitat bancària on efectuem el pagament efectiu o càrrec en compte.
 - Al mes de gener s'ha de presentar el resum anual model 180 (obligatòria la presentació telemàtica)
 - En aquest model cal indicar la referència cadastral de l'immoble

Obligacions fiscals: IRPF

- **Resta de retencions**
 - El model a presentar és el 111, amb periodicitat trimestral.
 - Es presenta durant els 20 primers dies del mes següent a la finalització del trimestre (abril, juliol, octubre i gener)
 - El lloc de presentació és l'entitat bancària on efectuem el pagament efectiu o càrrec en compte.
 - Al mes de gener s'ha de presentar el resum anual model 190 (obligatòria la presentació telemàtica). Allà es detallen les persones a les quals s'han fet pagaments.
- **Recordem que en el moment que ja no paguem cap renda subjecta a retenció, ho hem de tornar a comunicar a hisenda amb el model 036**
- És important saber quan paguem a un conferenciant o professor de un curs si aquest és un professional autònom o no ho és, perquè les retencions efectuades s'han de declarar de manera diferent (la primera, rendiment de activitats professionals, la segona rendiments del treball)

Obligacions fiscals: IRPF

- El IRPF dels no residents (sense establiment permanent)
 - Quan una entitat rebi un servei d'una persona no resident i el fet imposable es produeixi dins del territori espanyol, se li haurà de fer una retenció del IRNR.
 - Condicions per ser resident:
 - Que estigui més de 183 dies, durant l'any natural, en territori espanyol
 - Que radiqui a Espanya el nucli principal o la base de les seves activitats o interessos econòmics, de forma directa o indirecta
 - Depenent del país que provenguin tindran o no retenció i, si tenen, serà diferent si són residents a la UE o si no ho són.
 - La declaració que s'haurà de presentar a hisenda per declarar pagaments a no residents és el model 216 amb periodicitat trimestral (quan n'hi hagi) i resum anual, el model 296
 - Per saber si s'ha de fer o no retenció en cada cas concret, és recomanable trucar al número de telèfon d'informació de l'AEAT:
901 33 55 33

L'Impost d'Activitats Econòmiques (IAE)



Obligacions fiscals: IAE

- **Concepte:** és un impost que grava el fet de fer una activitat econòmica.
- Cal donar-se d'alta pel simple exercici d'una activitat econòmica
- **Exempcions de pagar:**
 - Import net xifra de negocis inferior a 1.000.000 d'euros
 - Associacions i fundacions amb règim fiscal llei 49/2002
 - Els dos primers anys d'activitat
- La majoria de les exempcions són automàtiques si es compleixen les condicions, no cal demanar-les expressament. En algunes ocasions s'han de comunicar a l'administració local per poder gaudir-ne

L'Impost sobre el Valor Afegit (IVA)



Obligacions fiscals: IVA

- Són empresaris a efectes de IVA
 - Aquelles entitats que participen en la producció o en la distribució de béns o serveis, a títol onerós, és a dir, amb una contraprestació. Aquesta acció constitueix el FET IMPOSABLE de l'IVA
- Estan subjectes, fins i tot, les operacions efectuades a favor dels associats, membres o partícips de les entitats
- 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

Obligacions fiscals: IVA

- **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 (els tres primers en dates 20 d'abril, 20 de juliol i 20 d'octubre)
 - Els models 390 i 303 de 4T es presenten abans del 30 de gener de l'any següent
- **Exempcions:**
 - Hi ha activitats que són exemptes per la pròpia naturalesa de l'activitat, sempre que sigui prestada per un establiment autoritzat per l'òrgan competent:
 - » Assistència Sanitària
 - » Ensenyament (amb excepcions)

Nota: amb la reforma fiscal, s'incorporen expressament les activitats de lleure, quan es desenvolupen dins d'un centre educatiu o escola, a les exempcions de l'IVA regulades a l'article 20.1.9é, relatives als serveis educatius i de formació

Obligacions fiscals: IVA

- Exempcions

- Hi ha altres activitats que són exemptes perquè 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.20.1.12é)

- Inclou els lliuraments de béns i prestació de serveis accessoris efectuades directament als seus membres, relacionats amb els seus objectius socials
- Els objectius socials han de ser de naturalesa política, sindical, religiosa, patriòtica, filantròpica o cívica
- Les contraprestacions no poden ser diferents a les fixades en els estatuts de l'entitat

Obligacions fiscals: IVA

- Exempcions pel reconeixement del caràcter social de l'entitat (art.20.3)
 - Prestacions de serveis d'assistència social (art. 20.1.8é Llei IVA)
 - Prestacions de serveis esportius a persones físiques (Art. 20.1.13é Llei IVA)
 - Prestacions de serveis culturals (Art. 20.1.14é Llei IVA)
- Requisits per aplicar l'exempció del reconeixement del caràcter social
 - 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)

Obligacions fiscals: IVA

- A partir de 2013, ja no cal demanar el reconeixement de l'exempció, s'ha d'aplicar obligatòriament!
 - Per les entitats no lucratives, és automàtic sempre i quan es compleixin les condicions
 - Igualment, les entitats poden demanar per escrit el reconeixement a la seva Delegació de Hisenda
- Avantatges:
 - No caldrà portar llibres d'IVA
 - No s'han de presentar declaracions.
 - No cobrarem IVA pels nostres serveis
- Desavantatges:
 - L'IVA suportat a les compres representarà una major despesa per a l'entitat, no es podrà recuperar
 - Si l'entitat fa alguna operació no inclosa en les possibles exempcions, s'haurà de carregar IVA i acomplir amb les obligacions corresponents

Obligacions fiscals: IVA

- La Regla de la prorrata
 - S'ha d'aplicar quan es fan conjuntament operacions exemptes i no exemptes
 - La deducció de l'IVA suportat a les compres es podrà fer proporcionalment al volum de ingressos de l'entitat que hagin generat IVA
 - Hi ha dos tipus de prorrata:
 - General (per defecte)
 - Especial (cal optar expressament)

Obligacions fiscals: IVA

- La Regla de la prorrata
- Fórmula pel Càlcul del percentatge deduïble:

$$\% \text{ de deducció} = \frac{\text{operacions amb dret a deducció}}{\text{total operacions exemptes i no exemptes}} \times 100$$

- Les **operacions amb dret a deducció** són les Bases Imposables de les factures emeses amb IVA de l'entitat.

Obligacions fiscals: IVA

- La Regla de la prorrata
- El resultat del càlcul s'ha d'arrodonir cap a la unitat superior.
- Les subvencions i donacions no s'inclouen en el càlcul (des de 2006)
- No s'inclouen al càlcul:
 - Operacions realitzades des de establiments permanents situats fora del territori espanyol.
 - Les quotes de l'IVA.
 - Els lliuraments de béns d'inversió.
 - Les operacions immobiliàries financeres, com ara els interessos dels comptes corrents.
 - Operacions no subjectes a IVA segons l'art. 7 de la Llei (ex. lliurament d'impresos o objectes publicitaris sense contraprestació).
 - Les subvencions rebudes.

Obligacions fiscals: IVA

- La Regla de la prorrata
- Tipus de prorrata:
 - PRORRATA GENERAL: és la que s'ha explicat fins ara, y la que s'aplica per defecte.
 - PRORRATA ESPECIAL: Si es vol optar per ella, s'ha de fer en el propi model 303 del 4T, amb efectes pel propi exercici, i si s'opta, s'ha de romandre un mínim de tres anys. És obligatòria si la deducció que sortiria aplicant la prorrata general, sobrepassa un 10% de la que resultaria aplicant la prorrata especial.

Cas pràctic: IVA

- 1) Durant l'any 2014 l'Associació X ha obtingut els següents ingressos. A partir d'aquesta informació, feu el càlcul de la prorrata general:

Exercici 2014	
Total BI factures emeses amb IVA	53.580,00 €
Total BI factures exentes d'IVA	38.724,00 €
Total quotes socis	21.600,00 €
Subvencions	12.000,00 €
Donacions	800,00 €

Cas pràctic: IVA

1) Solució:

$$\text{Prorrata general} = \frac{53.580}{53.580+38.724+21.600} = 47,04\%$$

L'Impost sobre Societats (IS)



Obligacions fiscals: Impost de Societats

- És l'equivalent al impost de la Renda de les persones físiques, però per a les persones jurídiques (empreses i entitats)
- Les Rendes gravades són els **beneficis** de l'activitat econòmica, és a dir, **ingressos menys despeses**
- Si han hagut pèrdues a l'activitat que tributa, no s'haurà de pagar res per aquest impost
- Els règims fiscals possibles per les entitats no lucratives
 - Entitats parcialment exemptes (la majoria de les associacions) que tributaran al 25%.
 - Entitats acollides a la Llei 49/2002 (Principalment, fundacions i associacions Declarades d'Utilitat Pública), que tributaran al 10%

Obligacions fiscals: Impost de Societats

- Entitats parcialment exemptes
 - **Estan obligades a presentar la declaració** si fan activitat econòmica (ordenació de recursos amb la finalitat de produir o distribuir béns o serveis a canvi d'una contraprestació), per ser aquesta una activitat no exempta.
 - Si no fan activitat econòmica, **NO estan obligades quan:**
 - Els seus ingressos no superen el 50.000 € anuals
 - Els seus ingressos sotmesos a retenció no superen els 2.000 € anuals
 - Totes les rendes no exemptes que obtinguin estiguin sotmeses a retenció

Obligacions fiscals: Impost de Societats

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

Obligació presentació IS

- **Rendes Exemptes (entitats parcialment exemptes)**

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

Què és activitat econòmica?

L'ordenació de recursos i mitjans materials i/o personals amb la intenció de distribuir béns o prestar serveis

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

Quedarien com a rendes exemptes:

- ✓ **Donatius**
- ✓ **Subvencions**
- ✓ **Quotes de socis (sense prestació de serveis)**

Obligacions fiscals: Impost de Societats

- Entitats parcialment exemptes

En aquest règim fiscal són exemptes:

- Rendes procedents de la realització d'activitats que constitueixin el seu objecte social o finalitat específica
- Rendes derivades de adquisicions o transmissions a títol lucratiu, sempre que hagin estat obtingudes o realitzades en compliment del seu objecte social o finalitat específica
- Rendes derivades de béns patrimonials afectes a l'activitat social, sempre que es tornin a reinvertir en determinades condicions

- La exempció a que es refereix l'apartat anterior no inclou

- Rendes derivades de activitats econòmiques
- Rendes derivades del patrimoni i obtingudes en transmissions diferents de les assenyalades en l'apartat anterior

Obligacions fiscals: Impost de Societats

- 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)

Obligacions fiscals: Impost de Societats

Entitats amb règim fiscal de la llei 49/2002

- Activitats econòmiques exemptes

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

Obligacions fiscals: Impost de Societats

- Entitats amb règim fiscal de la Llei 49/2002

En aquest règim fiscal estan exempts:

- Donatius i donacions, i els ajuts econòmics procedents de convenis de col·laboració empresarial i de patrocini
- Quotes dels associats, col·laboradors i benefactors que no corresponguin a serveis d'activitats econòmiques no exemptes
- Dividends, interessos, cànons i lloguers
- Rendes procedents de explotacions econòmiques exemptes segons l'art. 7 de la Llei

- Activitats econòmiques exemptes (art.7)

- Explotacions econòmiques de prestació de serveis de promoció i gestió de l'acció social, així com els d'assistència social i inclusió social especificats a la Llei
- Explotacions econòmiques de assistència sanitària
- Explotacions econòmiques d'investigació científica i desenvolupament tecnològic

Obligacions fiscals: Impost de Societats

- **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 €)

Obligacions fiscals: Impost de Societats

- Com i quan es presenta
 - Es presenta mitjançant el model 200
 - 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)
 - Els models s'han de generar amb un programa informàtic que proporciona Hisenda, i a partir de 2013 s'ha de presentar telemàticament

Obligacions fiscals: Impost de Societats

- Novetats aprovades a la reforma fiscal (en vigor a partir de l'1 de gener de 2015):
- Nous criteris per les despeses no deduïbles:

No seran deduïbles totes les imputables exclusivament a les rendes exemptes. Les despeses comunes seran deduïbles proporcionalment a l'activitat subjecta i exempta.
- Es rebaixa el **tipus impositiu** de les empreses, deixant-lo al 25%, sense rebaixar el tipus de les entitats parcialment exemptes, que també **és del 25%**. S'equiparen les entitats no lucratives a les empreses
- Els rendiments del patrimoni (interessos) es declaren expressament no exemptes.
- S'amplien els anys sotmesos a possibles inspeccions per a les bases negatives a compensar en IS que passen a ser 10 anys. Tot el demès, continua sent 4 anys més l'any en curs.

Obligació presentació IS

- **Dificultats per a les entitats**

- ✓ Entitats de menys de 50.000€ d'ingressos que ja estan fent activitat econòmica i no estan presentant la declaració
- ✓ Dificultats de gestió interna o increment de costos econòmics
- ✓ Obligació de portar una comptabilitat per partida doble de forma que es puguin identificar ingressos i despeses corresponents a rendes exemptes i no exemptes a partir de l'1 de gener de 2015

Obligació presentació IS

Exemples d'entitats amb exercici econòmic d'any natural

- **Entitat amb ingressos de 125.000€**
Haurà de declarar al juliol de 2015
- **Entitat amb ingressos de 80.000€**
 - Amb activitat econòmica juliol de 2015
 - Sense activitat econòmica juliol de 2016
- **Entitat amb ingressos de 45.000€**
 - Amb activitat econòmica juliol de 2015
 - Sense activitat econòmica no haurà de declarar

Obligació de portar
una comptabilitat de
doble partida



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 pels exercicis començats a partir de l'1 de gener de 2015

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 voluntaris sense justificants)

Obligació portar comptabilitat doble partida

- La comptabilitat ha de permetre poder obtenir els següents estats comptables, necessaris per a informar-los en el model 200:
 - Balanç de Situació
 - Compte de resultats o explotació
 - Estat de Canvis en el Patrimoni Net
- Si fins a la data no es portava comptabilitat oficial, caldrà fer una valoració del que l'entitat té i del que deu a 1/1/2015 per poder fer l'assentament d'obertura de la comptabilitat

Obligació portar comptabilitat doble partida

Possibles dificultats

- Dificultats de gestió o increment de costos econòmics
 - Algú que sàpiga comptabilitat
 - Programa de comptabilitat
 - PGC específic per a associacions i fundacions
- Disposar de la informació econòmica

La declaració d'operacions amb tercers (model 347)



Model 347

- El **model 347 és una declaració informativa** que li serveix a l'Agència Tributària per “creuar” dades i detectar possibles fraus.
- Cal donar informació respecte a compres, vendes i subvencions que durant l'any **superin l'import de 3.005,06 € en operacions amb un mateix declarat.**
- Els imports es desglossen per trimestres.
- Es presenta, obligatòriament de forma telemàtica, **durant el mes de febrer** de l'any següent.
- Existeix un programa que facilita anualment la Agència Tributària per confeccionar la declaració.

Model 347

- Operacions més habituals que **no s'han de incloure** a la declaració
 - Rendes subjectes a retenció (lloguers, professionals)
 - Operacions realitzades per entitats de caràcter social de l'art. 20.3 de la llei del IVA, exemptes de IVA.
- Fins a 2013, no l'havien de presentar les entitats exemptes d'IVA per l'article 20.3 (Caràcter Social), perquè eren operacions expressament "no declarables"

Model 347

- A partir de 2014, les entitats no lucratives que compleixin els requisits per ser considerades de caràcter social estaran **expressament obligades a presentar la declaració**, quan hagin tingut durant l'any operacions per import total superior a 3.005,06 euros

Per a la majoria d'entitats les operacions a declarar es limiten a les següents:

- Compres a proveïdors (excepte subministraments d'electricitat, aigua i combustibles, i les assegurances) no subjectes a retenció
- Subvencions provinents d'organismes públics cobrades durant l'exercici (per un import superior als 3.005,06 €)

Model 347

- A partir de 2014 **les Administracions Públiques hauran de declarar totes les subvencions** que atorguin, sigui quin sigui el seu import (eliminació del límit dels 3.005,06 € que tenen la resta d'operacions)
- El text legal no deixa del tot clar si aquesta eliminació del límit **afecta també les entitats que les reben**, però totes les consultes efectuades a l'Agència Tributària han rebut com a resposta que **aquestes no les hauran de declarar**

Model 347

- Per fer el model, caldrà:
 - ✓ Obtenir de les dades a declarar, a partir de la comptabilitat de l'entitat
 - ✓ Descarregar el programa de confecció del model 347 (des de la web www.aeat.es)
 - ✓ Donar d'alta la declaració i omplir-la
 - ✓ Validar la declaració
 - ✓ Generar el fitxer per a la seva presentació telemàtica

Model 347

- Efectuar la presentació des de la pàgina web de l'Agència Tributària www.aeat.es (oficina virtual, apartat "consulta i presentació de declaracions")
- Recordem que la presentació telemàtica és obligatòria, és necessari disposar de signatura o certificat digital propi de l'entitat, o bé el d'un gestor autoritzat
- **Eines i Recursos per a les entitats!!**
 - **Guia pràctica** del model per a entitats no lucratives
<http://www.suport.org/publicos/guia-model-347.pdf>
 - **Excel d'ajuda** per a la preparació del model 347
<http://www.suport.org/publicos/excel-model-347.xlsx>

Certificat digital

- Per obtenir el certificat digital de forma gratuïta (Fàbrica Nacional de Moneda y Timbre, classe II):
 - ✓ Demanar al Registre un certificat de la inscripció registral de l'entitat
 - ✓ Demanar al Registre un certificat de les dades de la Junta de l'entitat que hi figura (cal que estigui actualitzada i amb els càrrecs en vigor)
 - ✓ Anar al web de l'organisme emissor del certificat (www.fnmt.es)

Certificat digital

- ✓ Entrar a l'apartat "certificats" i seleccionar la opció de "persona jurídica".
- ✓ Clicar a la opció "obtenir certificat". Es pot demanar en format fitxer o bé en suport de targeta criptogràfica o en USB.
- ✓ El sistema generarà un número de sol·licitud.
- ✓ Amb el número de sol·licitud, i els dos certificats, el representant legal de l'entitat ha de personar-se a la seva administració de l'Agència Tributària per tal de completar la sol·licitud, i allà li donaran ja el codi per descarregar el certificat a les 24 h. Caldrà demanar cita prèvia.

Certificat digital

- ✓ **IMPORTANT:** els certificats no poden tenir una antiguitat superior als 10 dies des de la seva emissió.
- ✓ El certificat té una validesa de dos anys, però si es renova abans d'aquest termini, la renovació es podrà fer telemàticament i no caldrà tornar a fer el tràmit.
- ✓ Si s'opta per la versió en fitxer, caldrà instal·lar-ho amb el mateix ordinador i navegador des del qual es va fer la sol·licitud.

Donatius i mecenatge



Obligacions fiscals: donatius i mecenatge

- En general, només donen dret de deducció els donatius fets a entitats Declarades d'Utilitat Pública i a Fundacions.
- Les entitats receptores dels donatius han de presentar una declaració informativa de les donacions rebudes, el model 182, i emetre un certificat a cada donant.
- L'import a deduir dependrà de si l'entitat ha optat o no a acollir-se al règim fiscal de la Llei 49/2002.
- També hi ha algunes deduccions autonòmiques a la quota de l'IRPF per determinats col·lectius, sense haver de ser Fundació o DUP

Obligacions fiscals: donatius i mecenatge

- Deduccions autonòmiques
 - Entitats mediambientals (deducció del 15% amb límit màxim del 5% de la quota íntegra autonòmica)
 - Entitats que fomentin l'ús del català (deducció del 15% amb límit màxim del 10% de la quota íntegra autonòmica)
 - Entitats de foment a la recerca i a la investigació (deducció del 25% amb límit màxim del 10% de la quota íntegra autonòmica)

D'aplicació exclusiva per persones físiques, cal presentar una relació dels donants en Excel a la Agència Tributària Catalana entre l'1 i el 20 de gener

Obligacions fiscals: donatius i mecenatge

- Deduccions per donacions de persones físiques:
 - Percentatges de deducció (per trams)

Import	2015	2016
$\leq 150 \text{ €}$	50%	75%
$> 150 \text{ €}$	27,5%-32,5%	30%-35%

- el % incrementat s'aplica a donacions efectuades a una mateixa entitat per un import igual o superior durant almenys tres anys
- Hi ha un límit de deducció del 10% de la base de liquidació del donant

Obligacions fiscals: donatius i mecenatge

- Deduccions per donacions de persones jurídiques:
 - El tipus normal de desgravació és del 35%
 - Hi ha percentatges incrementats de deducció únicament quan les donacions es mantenen o incrementen (mínim 3 anys a la mateixa entitat i amb imports iguals o ascendents)

2015	2016
37,50%	40%

Obligacions fiscals: donatius i mecenatge

- Deduccions per donacions de persones jurídiques:
 - Hi ha un límit del 10% de deducció respecte a la base impositiva del donant , tot i que es permet “guardar” el que no s’hagi pogut desgravar fins als 10 anys següents.
 - No es contempla la donació de prestació de serveis que no dona dret de desgravació (treball dels voluntaris, etc.)

Obligacions fiscals: donatius i mecenatge

- **Altres fórmules: convenis de col·laboració:**
 - Són ajuts econòmics que una empresa dona a una entitat aollida a la llei 49/2002 a canvi de fer conèixer la seva participació en les activitats de la receptora, sense ser publicitat.
 - Aquesta despesa sí que és deduïble per a l'Impost de Societats de l'empresa donant.

Moltes gràcies!!

Suport
Associatiu

 **Fundesplai**
Fundació Catalana de l'Esplai

Suport Associatiu

www.suport.org

info@suport.org

Dolors Martínez

dmartinez@fundesplai.org

Montse Garcia

mgarcia@fundesplai.org