



AJUNTAMENT DE MARTORELL

PATRONAT MUNICIPAL DE SERVEIS D'ATENCIÓ A LES PERSONES

SESSIÓ FORMATIVA SOBRE ELS CANVIS EN LA FISCALITAT DE LES ENTITATS SENSE ÀNIM DE LUCRE

LA REFORMA FISCAL

CENTRE DE RECURSOS I DE SUPORT A L'ASSOCIACIONISME

Contingut

- LA REFORMA FISCAL
 - Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF)
 - Noves retencions
 - Impost sobre el Valor Afegit (IVA)
 - Que vol dir esta exempt?
 - Impost de Societats (IS)
 - Modificació de les exempcions.
 - Terminis



IRPF

- Llei 26/2014, de 27 de novembre
- Es modifiquen els tipus de retenció a aplicar per lloguers, activitats professionals, cursos, conferències...
- Les retencions a aplicar són:

TIPUS DE RENDA	2014	2015	2016
Professionals	21%	19%	18%
Professionals < 15.000€ l'any (acreditar)	15%	15%	15%
Professionals 3 primers anys activitat (acreditar)	9%	9%	9%
Cursos, conferències, col·loquis i similars	21%	19%	18%
Arrendament d'Immobles	21%	20%	19%
Capital mobiliari (interessos, accions...)	21%	20%	19%



**AJUNTAMENT
DE MARTORELL**

PATRONAT MUNICIPAL
DE SERVEIS D'ATENCIÓ A LES PERSONES

IVA

- Llei 28/2014, de 27 de novembre.
- Des del 2013 és obligatori complir l'exempció encara que no s'hagi demanat. Per tant, no és necessari tenir un certificat de l'Agència Tributària.
 - QUOTES DE SOCIS (Art. 20.1.12): naturalesa política, sindical, religiosa, patriòtica, filantròpica o cívica.
 - CARÀCTER SOCIAL: (Article 20.3)
 - No tenir finalitat lucrativa.
 - Els càrrecs directius no poden ser remunerats.
 - Els socis i familiars no poden ser els destinataris principals, ni gaudir de condicions especials. (excepte assistència social i serveis esportius)
 - ACTIVITATS D'ASSISTÈNCIA SOCIAL, ESPORTIVES I CULTURALS (Art. 20.1.8, 13 i 14)



Impost sobre Societats

- 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 estan considerades entitats parcialment exemptes de l'impost: Tenen avantatges fiscals que permeten gaudir d'alguns ingressos exempts de tributació i, per contra, despeses no deduïbles.



IS: Novetats

- Llei 27/2014, de 27 de novembre
- S'equipara les associacions a les empreses: les empreses arribaran a tributar un 25% l'any 2016. Les associacions ja ho feien a aquest percentatge.
- Es modifiquen els requisits de NO presentació de l'Impost de Societats previstos en l'article 136.3 del RD 4/2004.



IS: Funcionament

- Rendes exemptes: Activitats de l'objecte social que NO es considerin explotacions econòmiques (només són ingressos exempts **les quotes de soci, les donacions i les 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%



IS: Rendes exemptes

	Ingressos	Despeses	
Exempts	•Quotes de socis •Donacions •Subvencions	•Despeses únicament imputables a ingressos exemptes.	Deduable
		•Proporció de les despeses comunes entre rendes exemptes i no exemptes.	
No Exempts	•Tota la resta	•Proporció de les despeses comunes entre rendes exemptes i no exemptes.	No Deduable
		•Despeses únicament imputables a ingressos no exemptes.	



IS: Rendes exemptes - EXEMPLE

	Ingressos	Despeses	Benefici	IS (25%)
Exempts	400 €	100 €		
No Exempts	600 €	500 €		
		350 €		
TOTAL	1.000 €	900 €	100 €	25 €

$$\frac{600 \text{ €}}{1.000 \text{ €}} = 60 \%$$

	Ingressos	Despeses	Benefici	IS (25%)
Exempts	400 €	100 €		
No Exempts	600 €	200 €		
		300 €		
TOTAL	600 €	650 €	- 50 €	0 €



**AJUNTAMENT
DE MARTORELL**

PATRONAT MUNICIPAL
DE SERVEIS D'ATENCIÓ A LES PERSONES

IS: Exempcions

Estaran exemptes les entitats que compleixin els tres supòsits:

- Ingressos inferiors a 50.000 €.
- Ingressos no exempts inferiors a 2.000 €.
 - Tots els ingressos que no siguin quotes de socis, subvencions i donacions.
- Que tots els ingressos no exempts estiguin sotmesos a retenció.
 - Que tots els anteriors tinguin una retenció d'IRPF.

Per tant, la majoria d'entitats hauran de presentar l'Impost de Societats.



AJUNTAMENT
DE MARTORELL

PATRONAT MUNICIPAL
DE SERVEIS D'ATENCIÓ A LES PERSONES

IS: Declaracions

- Model 200 (IS): 25 dies després de passats 6 mesos del tancament de l'exercici.
 - Si l'exercici econòmic coincideix amb l'any natural, s'ha de presentar l'impost entre l'1 i el 25 de juliol.
 - Si l'exercici econòmic coincideix amb el curs escolar, 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: Conseqüències (I)

- Obliga a portar una comptabilitat seguint el criteri de meritació, o de doble partida. Per tant, només poden seguir el criteri de caixa entitats exemptes.
- 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.

Per tant, s'ha de portar una comptabilitat oficial, tal i com dicta el Codi de Comerç, seguint el PGC d'associacions o el d'esport de Catalunya.



AJUNTAMENT
DE MARTORELL

PATRONAT MUNICIPAL
DE SERVEIS D'ATENCIÓ A LES PERSONES

IS: Conseqüències (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, rebuts de salari i liquidacions de despeses dels voluntaris.

Per tant, és important que totes les despeses siguin justificades i amb justificant per poder-les anotar com a despesa a la comptabilitat.



IS: Conseqüències (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 valorats econòmicament aquests elements patrimonials.

Per tant, s'haurà de fer una valoració de tot allò que l'entitat posseeixi. INVENTARI

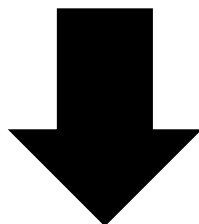


AJUNTAMENT
DE MARTORELL

PATRONAT MUNICIPAL
DE SERVEIS D'ATENCIÓ A LES PERSONES

Definicions

- **Voluntari:** persona que dedica una part del seu temps lliure a realitzar una acció al servei dels altres o de la comunitat en general, sense esperar res a canvi.

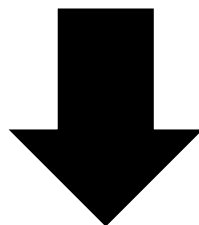


- No cobra.
- Només se li poden compensar les despeses.
 - En cas de desplaçaments, màxim 0.19 €/Km.



Definicions

- **Donació:** És l'acció de cedir gratuïtament fons econòmics, temps de voluntariat o altres béns materials a una persona, organització o causa.



- No té contraprestacions.
- És voluntari. Només qui dóna en fixa l'import.



Certificat de signatura digital

- Assegurar-se de tenir la Junta Directiva vigent al registre d'associacions de la Generalitat o el Ministeri, segons el tipus d'entitat.
- Sol·licitar a aquest registre un certificat on hi consti:
 - Nomenament i vigència del càrrec de president (representant legal).
 - Dades de constitució i inscripció de l'entitat.
- Sol·licitar el certificat digital de persona jurídica al web de la Fábrica Nacional de Moneda y Timbre: www.fnmt.es . S'obtindrà un codi.
- Personar-se el president a l'Agència Tributària per a l'acreditació presencial. Cal portar còpia dels estatuts i del DNI del president, el certificat original del registre i el codi obtingut anteriorment.
- **IMPORTANT! El certificat te una vigència de 10 dies**
- Passades 24 hores, es podrà descarregar el certificat digital en el mateix ordinador en el que es va demanar.



AJUNTAMENT
DE MARTORELL

PATRONAT MUNICIPAL
DE SERVEIS D'ATENCIÓ A LES PERSONES

Notes



**AJUNTAMENT
DE MARTORELL**

PATRONAT MUNICIPAL
DE SERVEIS D'ATENCIÓ A LES PERSONES