



Ajuntament de
Sant Celoni



Diputació
Barcelona

Suport
Associatiu



Fundesplai
Fundació Catalana de l'Esplai

Com iniciar un procés de revisió i regularització del club?

Sant Celoni, 24 d'octubre de 2016

Sessió 4. Dolors Martínez



@ diba
@suport_org

Àrees de treball



Què treballarem durant les quatre sessions?

1. Regularització documental, registral i de les activitats del club
2. Funcionament intern, assegurances i protecció de dades
3. Regularització de les persones col·laboradores del club
4. **Regularització en matèria tributària i comptable del club**

Què treballarem avui?

1. **Obligacions a nivell comptable** de l'entitat
2. **Principals obligacions fiscals** que poden afectar a les entitats

Obligacions comptables



Obligacions comptables

- Les associacions i fundacions **d'àmbit català** estan obligades a portar la seva comptabilitat de forma ordenada, diligent, que s'adeqüi a llur activitat, que la reflecteixi fidelment i que els permeti fer el seguiment cronològic de les operacions i elaborar els comptes anuals
- Cal que portin un llibre diari i un llibre d'inventaris i comptes anuals, excepte les entitats que no estan obligades a presentar la declaració per l'Impost de Societats, que podran portar un llibre de caixa en què es detallin els ingressos i les despeses
- Les entitats esportives estan **obligades a diligenciar** anualment aquest llibre diari o de caixa a la Secretaria General de l'Esport

Obligacions respecte al pressupost

- La junta ha d'elaborar pressupost
 - Importància per la gestió
 - Elaboració + seguiment + projeccions
- Tipologies de pressupostos:
 - D'ingressos i despeses
 - De tresoreria
 - D'inversions

Obligacions fiscals



Principals obligacions fiscals que poden afectar a les entitats:

- Obligacions Censals
- Gestió de l'IRPF
- Model 347
- L'IAE (Impost d'activitats econòmiques)
- L'IVA
- L'Impost sobre Societats

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



Gestió de l'IRPF

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%

Model 347



Operacions a declarar

Operacions vendes i ingressos	Es declaren
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

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 caràcter social)	NO
Compres a proveïdors d'aigua, electricitat, combustibles I assegurances > 3.005,06 € (entitats no de caràcter social)	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

Criteri d'inclusió de les operacions

- Les compres i vendes que s'hagin de declarar s'inclouran al trimestre en el qual s'hagin comptat a la declaració de l'IVA que faci l'entitat que presenta la declaració.
- En cas que no es presentin declaracions d'IVA, es posaran en el trimestre que correspongui segons la data de factura.
- 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. En cas que es desconeixi, es considerarà la data de cobrament.

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

- 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 que afecten específicament 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.

L'Impost sobre Societats (IS)



Obligació presentació 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)
- 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

Obligació presentació IS

- Hi ha **dos règims de tributació** possibles a l'IS per les entitats no lucratives:
 - ✓ 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

Canvis normatius

- **Fins a 2014: límit 100.000€ (amb condicionants)**
Reial Decret Legislatiu 4/2004 text refós Impost de Societats
- **Reforma fiscal (inicial) 2015:** sense límit, totes les entitats obligades a partir de l'1 de gener de 2015
- **Canvis a la llei 27/2014 (27 de febrer de 2015): límit 50.000€ (amb condicionants)**
Exercicis econòmics a partir de l'1 de gener de 2015. RDL 1/2015 de mecanisme de segona oportunitat
- **Llei 48/2015 de Pressupostos Generals de l'Estat: límit 75.000€** amb efectes des de l'1 de gener de 2015

Obligació presentació IS

Associacions no obligades a presentar l'IS

Exercicis que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2015

- 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

Rendes Exemptes

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

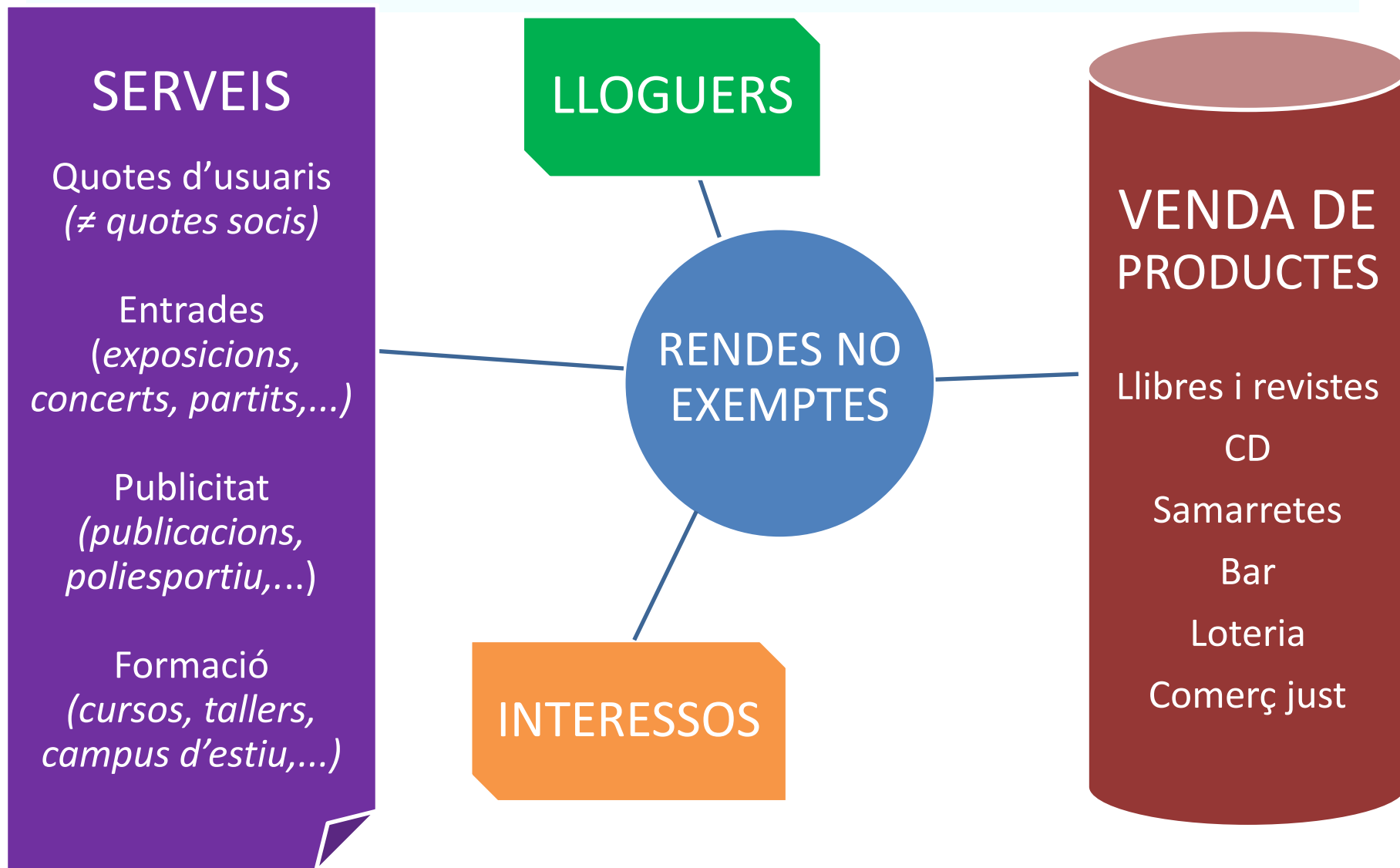
- **Donatius**
- **Subvencions**
- **Quotes de socis** ($\neq$ Quota d'usuaris de serveis)

Activitat econòmica (rendes no exemptes)

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**

Obligació presentació IS



Obligació presentació IS

Despeses no deduïbles

- Totes les despeses imputables exclusivament a les rendes exemptes. Les despeses comunes seran deduïbles proporcionalment a l'activitat subjecta i exempta

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 (si es funciona amb l'any natural, entre l'1 i el 25 de juliol de l'any següent)

Obligació presentació IS

La meva entitat ha de presentar l'IS?

(exercicis econòmics amb any natural)

A. Entitat amb ingressos superiors a 75.000€

Sí, haurà de declarar al juliol de 2016

B. Entitat amb ingressos inferiors a 75.000€

- Amb activitat econòmica **Sí**, al juliol de 2016
- Sense activitat econòmica **No**, 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 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 tiquets i pagaments a voluntaris sense justificants)

Obligació portar comptabilitat doble partida

Principals dificultats per a les entitats

- Dificultats de gestió o increment de costos econòmics
 - ✓ Algú que sàpiga comptabilitat
 - ✓ Un programa de comptabilitat
 - ✓ Aplicar el Pla General Comptable específic per a associacions i fundacions
- Disposar de la informació econòmica per projectes o centres de cost

Obligació portar comptabilitat doble partida

Obligacions d'auditoria

- S'ha de complir, almenys durant dos anys consecutius, dues de les tres condicions següents:
 - Total de l'actiu > 6 milions d'euros
 - Volum anual d'ingressos ordinaris > 3 milions d'euros
 - Nombre mitjà de treballadors contractats durant l'exercici > 50
- En ocasions, els organismes subvencionadors demanen passar processos de revisió limitada de les subvencions que atorguen



Ajuntament de
Sant Celoni



Diputació
Barcelona

Suport
Associatiu



Fundesplai
Fundació Catalana de l'Esplai

Moltes gràcies!!

Dolors Martínez

dmartinez@fundesplai.org

www.suport.org



@ diba
@suport_org