

Ciclo de Jornadas

LAS OBLIGACIONES LEGALES DE LAS ASOCIACIONES

3º CICLO JORNADAS SOBRE EMPRENDIMIENTO ECONOMÍA SOCIAL Y SOSTENIBLE

Organiza



VNIVERSITAT ID VALÈNCIA



Subvenciona



Colabora



Aspectes fiscals de les associacions

Salvador Montesinos Oltra

Universitat de València

Projecte de recerca: Sostenibilitat en nous models d'empresa i negoci (DIGISOST), RTI2018-096295-B-C21



Ajuntament de l'Eliana

Lugar

Salón de Actos de la Escuela de Adultos

Avenida del Parque, 1.

Fecha

Jueves, 20 de mayo de 2021

Horario

De 17:00h a 20:30h



Organiza



VNIVERSITAT ID VALÈNCIA



aulaempresocial



Subvenciona



Colabora



1. Les associacions davant el sistema tributari.

ABSÈNCIA D'ÀNIM DE LUCRE

- DIFERENCIA LUCRE OBJECTIU/LUCRE SUBJECTIU
 - LES ENTITATS SENSE FINALITATS LUCRATIVES PODEN TENIR ÀNIM DE LUCRE OBJECTIU, NO SUBJECTIU
 - PODEN REALITZAR ACTIVITATS O EXPLOTACIONS ECONÒMIQUES D'ACORD AMB LES SEUES LLEIS REGULADORES
- ABSÈNCIA D'ÀNIM DE LUCRE NO EQUIVAL, PER SI MATEIXA, A PERSECUCIÓ DE FINALITATS D'INTERÈS GENERAL

Les associacions davant el sistema tributari (1).

- **ASPECTES GENERALS DEL RÈGIM TRIBUTARI DE LES ASSOCIACIONS:**
 - **EXEMPCIÓ PARCIAL EN IMPOST DE SOCIETATS.**
 - De major o menor abast segons el règim fiscal aplicable: **REPE o RESFL.**
 - **NO EXEMPCIÓ SUBJECTIVA EN L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT PERÒ:**
 - No es consideren empresaris o professionals a l'efecte de l'IVA si realitzen exclusivament operacions a títol gratuït.
 - Diverses exempcions aplicables a activitats típiques de moltes E.S.F.L. (establiments privats de caràcter social a l'efecte de l'I.V. A.).
 - **EXEMPCIONS EN ALTRES IMPOSTOS:**
 - Únicament les E.S.F.L. acollides al règim especial de la Llei 49/2002 tenen un règim d'exempció específic en relació amb impostos locals i ITPAJD.
 - La resta d'ESFL segons normes reguladores d'aquests impostos o altres sectorials.

Les associacions davant el sistema tributari (2).

- ALTRES OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES. A MÉS DE LES SEUES OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES “PRINCIPALS”:
 - **Suportar retencions i ingressos a compte** per les rendes que perceben subjectes a aquests pagaments a compte.
 - Sense perjudici exempció associacions acollides a RESFL en IS.
 - En el seu cas, efectuar **pagaments fraccionats** a compte de l'I.S.
 - **Practicar retencions i ingressos a compte** sobre les rendes que abonen subjectes a aquests pagaments a compte.
 - Al compliment d'obligacions **formals**:
 - Obtenció N.I.F.
 - Censals.
 - Relacionades amb el compliment de les seues obligacions tributàries materials
 - Dur comptabilitat.
 - Expedició de factures per operacions subjectes a IVA (sense perjudici d'exempció en determinats casos: operacions exemptes d'IVA amb excepcions,...).
 - Derivades de les seues relacions amb tercers –declaracions informatives- (sense perjudici d'exempció en determinats casos: operacions per les quals no hagen d'expedir i lliurar factura, no subjectes o exemptes de l'IVA, operacions d'establiments privats de caràcter social exemptes).

2. Règims aplicables a les associacions en l'Impost de Societats .

RÈGIM ENTITATS
PARCIALMENT
EXEMPTES
(OBLIGATORI, SENSE
PERJUDICI OPCIO
PER REESFL)

+

RÈGIM ENTITATS DE
REDUÏDA DIMENSIÓ
(APLICABLE A ESFL)

**TRACTAMENT DE
FUNDACIONS I
ASSOCIACIONS EN
L'IMPOST DE SOCIETATS**

RÈGIM GENERAL
(APLICACIÓ
SUPLETÒRIA)

RÈGIM ENTITATS
SENSE FINALITATS
LUCRATIVES LLEI
49/2002
(OPCIONAL)

+

RÈGIM ENTITATS DE
REDUÏDA DIMENSIÓ
(APLICABLE A ESFL)

QUADRE 1. REPE I RESFL: CARACTERÍSTIQUES PRINCIPALS

	REPE	RESFL
CARÀCTER	Règim obligatori (no renunciable)	Règim opcional
APLICACIÓ DEL RÈGIM GENERAL DE L'IS	Supletòria	Supletòria
APLICACIÓ DEL RÈGIM D'EMPRESES DE REDUÏDA DIMENSIÓ	Compatible	Compatible
ÀMBIT SUBJECTIU	Aplicable a fundacions i associacions que no puguem optar o, podent, no opten pel RESFL	Aplicable, principalment, a fundacions i a associacions declarades d'utilitat pública
REQUISITS ESPECÍFICS	No s'estableixen.	Requisits relatius al compliment de finalitats d'interès general i absència efectiva d'ànim de lucre i requisits de caràcter formal
RENDES EXEMPTES EN IS (veure Quadre II)	Alguns ingressos i rendes obtinguts en compliment de finalitats pròpies de l'entitat sempre que no es relacionen amb una activitat econòmica	Totes excepte les rendes d'algunes explotacions econòmiques
TIPUS DE GRAVAMEN SOBRE RENDES NO EXEMPTES EN IS	Tipus general de l'IS (25%)	Tipus especial 10%
OBLIGACIÓ DE DECLARAR	Exempció del deure de declarar si: <ul style="list-style-type: none"> a) Ingressos totals no superen 75.000 euros anuals. b) Ingressos corresponents a rendes no exemptes no superen 2.000 euros anuals. c) Totes les rendes no exemptes que obtinguen estan sotmeses a retenció (no es compleix si realitzen activitat econòmica). 	En tot cas .
BENEFICIS FISCALES EN ALTRES IMPOSTOS	Segons les seues lleis reguladores	Exempcions específiques d'acord amb llei 49/2002 en ITPAJD, IBI, IAE, IIVTNU, sense perjudici dels beneficis aplicables segons les seues lleis reguladores

QUADRE 2. RENDES EXEMPTES EN REPE I EN RESFL

INGRESSOS/RENDES	RÈGIM ESPECIAL D'ENTITATS PARCIALMENT EXEMPTES (arts. 109-111 de la LIS -Llei 27/2014, de 27 de novembre-)	RÈGIM FISCAL DE LES ENTITATS SENSE ÀNIM DE LUCRE (arts. 6 i 7 de la LRFESFL -Llei 49/2002, de 23 de desembre-)
Quotes satisfetes pels Associats, col·laboradors o benefactors.	Exemptes sempre que no es corresponguen amb el dret a percebre una prestació derivada d'una activitat econòmica .	Exemptes sempre que no es corresponguen amb el dret a percebre una prestació derivada d'una explotació econòmica no exempta .
Subvencions públiques.	Exemptes quan es destinen a activitats que constituïsquen el seu objecte social o finalitat específica i sempre que el desenvolupament de tals activitats no determine l'existència d'una activitat econòmica .	Exemptes, excepte les destinades a finançar la realització d' explotacions econòmiques no exemptes .
Rendes derivades del patrimoni mobiliari i immobiliari.	No exemptes.	Exemptes.
Rendes d'explotacions/activitats econòmiques.	No exemptes, encara que el seu objecte coincidisca amb l'objecte o finalitat específica de l'entitat.	Exemptes si es tracta d'alguna de les activitats de l'article 7 de la LRFESFL desenvolupada en compliment de l'objecte o finalitat específica de l'entitat.
Els donatius i donacions rebuts per a col·laborar amb les finalitats de l'entitat.	Exemptes sempre que s'obtinguen o realitzen en compliment del seu objecte o finalitat específica.	Exemptes, incloses les aportacions o donacions en concepte de dotació patrimonial, en el moment de la seua constitució o en un moment posterior, i les ajudes econòmiques rebudes en virtut dels convenis de col·laboració empresarial (mecenatge) regulats en l'article 25 de la Llei 49/2002.
Ajudes econòmiques per contractes de patrocini publicitari a què es refereix la Llei General de Publicitat.	No exemptes.	Exemptes.
Rendes derivades de transmissions a títol lucratiu.	Exemptes si es realitzen en compliment del seu objecte o finalitat específica.	Exemptes, incloses les obtingudes en ocasió de la dissolució i liquidació de l'entitat.
Rendes derivades de transmissions a títol oneros.	Exemptes en cas de transmissió de béns afectes a la realització de l'objecte o finalitat específica quan el total producte obtingut es destine a noves inversions relacionades amb aquest objecte o finalitat específica.	Exemptes.
Rendes atribuïdes o imputades segons normativa tributària.	Encara que la LIS no ho estableix expressament, cal entendre que estaran exemptes, igualment, si procedeixen de rendes exemptes incloses en els apartats anteriors.	Exemptes si procedeixen de rendes exemptes incloses en algun dels apartats anteriors.

Precisions addicionals sobre el REPE

- **Base imposable:** a més de les correccions al resultat comptable derivades del règim general (aplicable supletòriament) i del règim d'ERD, cal tenir en compte:
 - Es corregeixen (ajust negatiu) els ingressos corresponents a rendes exemptes (rendes que no tributen).
 - Es corregeixen (ajust positiu) les següents despeses (no deduïbles, art. 111.2 LIS):
 - Despeses exclusivament imputables a rendes exemptes.
 - Despeses parcialment imputables a rendes exemptes: només deduïbles en el percentatge que representen els ingressos d'activitats econòmiques respecte dels ingressos totals de l'entitat.
 - Quantitats que constitueixen aplicació de resultats (consum), en particular les destinades al sosteniment de les activitats exemptes.
- **Tipus de gravamen:** 25%

Deure de declarar i pagaments fraccionats en REPE

- **OBLIGACIÓ DE DECLARAR RENDES EXEMPTES I NO EXEMPTES.**
 - **NO OBSTANT AIXÒ, NO TENEN OBLIGACIÓ DE PRESENTAR DECLARACIÓ SI COMPLEIXEN ELS SEGÜENTS REQUISITS (ART. 124.3 LIS):**
 - a) Que els seus **ingressos totals** no superen 75.000 euros anuals.
 - b) Que **els ingressos corresponents a rendes no exemptes** no superen 2.000 euros anuals.
 - c) Que totes les **rendes no exemptes** que obtinguen estiguen sotmeses a retenció.
 - La realització d'activitat econòmica implica obligació de declarar en tot cas, encara que els ingressos de la mateixa no superen 2000 €, al no estar subjectes a retenció.
- **TERMINI DE DECLARACIÓ:** 25 dies naturals següents als 6 mesos posteriors a la finalització de l'exercici.
- **OBLIGACIÓ DE REALITZAR PAGAMENTS FRACCIONATS SI OBLIGACIÓ DE DECLARAR IS.**
- **OBLIGACIONS COMPTABLES:** D'ACORD AMB LA SEUA NORMATIVA REGULADORA. HAURÀ D'IDENTIFICAR ELS INGRESSOS I DESPESES CORRESPONENTS A RENDES EXEMPTES I NO EXEMPTES.

Deure de declarar en REPE: exemples

- L'any 2020, una entitat sense ànim de lucre en REPE obté els següents ingressos derivats de la seua activitat. Diferents hipòtesis:
 - - a) Activitat exempta 80.000 € i activitat no exempta (sense retenció) 5.000 €.
 - Incompleix els tres requisits.
 - Obligació de declarar i autoliquidar per l'IS. En l'exercici 2021 haurà d'efectuar pagaments fraccionats.
 - - b) Activitat exempta 60.000 € i activitat no exempta (amb retenció) 5.000 €.
 - Compleix el primer i el tercer requisit, però no el segon.
 - Obligació de declarar i autoliquidar per l'IS. En l'exercici 2021 haurà d'efectuar pagaments fraccionats.
 - - c) Activitat exempta 30.000 € i activitat no exempta (amb retenció) 1.000 €.
 - Compleix els tres requisits.
 - No està obligada a presentar declaració ni a realitzar autoliquidació per l'IS. En 2021 no tindrà obligació d'efectuar pagaments fraccionats si ha de determinar-los en funció de la quota de l'exercici anterior.

Cas pràctic autoliquidació

- El Club d'Atletisme “Peus en Polvorosa” és un club d'àmbit comarcal que compta amb 70 persones associades a les quals presta serveis de preparació física. El pagament de la quota dóna dret a les persones associades a utilitzar aquest servei, a la recepció gratuïta de la revista que edita l'entitat i a la utilització de la roba esportiva adquirida pel club. La revista es ven també a persones no associades per un import de 4 €.
- El club organitza una carrera popular per la qual percep una subvenció de l'Ajuntament per import de 1.000 €, sense que es cobre quota d'inscripció als corredors.
- Informació addicional:
 - La subvenció de l'Ajuntament per import de 1.000 € està destinada a l'organització d'una carrera popular per la qual no es cobra inscripció als participants.
 - Els ingressos per publicitat corresponen a la inclosa en la revista que edita semestralment.
 - L'ajuda rebuda d'una empresa local es destina a l'adquisició de roba esportiva a canvi de la inclusió de la seua denominació social i el seu logo en les samarretes utilitzades pels socis.
 - Les accions venudes havien sigut donades a l'entitat en 2014 per un benefactor local. En el moment de l'adquisició van ser valorades per 2.000 € i han sigut venudes per 2.500 €.
 - L'ordinador portàtil va ser adquirit i lloc en funcionament el primer dia de l'exercici 2019 per un import de 1.000 €. Fiscalment no aplica amortització accelerada.
 - Va suportar una retenció del 19% sobre els interessos abonats pel banc.
 - Ha realitzat pagaments fraccionats en relació amb el període 2020 per import de 50 €.
 - Els ingressos de l'entitat en l'exercici 2019 van ascendir a 10.500 €.

COMPTE DE RESULTATS

CONSIDERANT QUE L'ORGANITZACIÓ
DE LA CARRERA POPULAR ÉS UNA
ACTIVITAT EXEMPTA

ACTIVITAT EXEMPTA	
Subvenció Ajuntament	1.000,00
(-) Despeses organització carrera popular	-1.600,00
(-) Percentatge despeses comunes (subministraments varis i amortització equipe informàtic)	-105
a) Excedent exempt	-705,00
ACTIVITAT NO EXEMPTA	
Quotes	5.500,00
Patrocini empresa local	1.200,00
Ingressos venda revestisca	1.000,00
Ingressos venda loteria	2.000,00
Ingressos publicitat revestisca	800
Interessos compta bancària	10
Benefici extraordinari venda acciones	500
(-) Retribució preparador físic	-4.500,00
(-) Edició revestisca	-1.500,00
(-) Adquisició roba esportiva socis	-2.250,00
(-) Despeses loteria	-200
(-) Percentatge despeses comunes (subministraments varis i amortització equipe informàtic)	-645
b) Excedent no exempt abans d'IS	1.915,00
(-) Impost corrent sobre Societats	-478,75
c) Excedent no exempt després d'IS	1.436,25
Total excedent abans d'IS (a + b)	1.210,00
Total excedent després IS (a + c)	731,25

RESULTAT DE L'AUTOLIQUIDACIÓ HIPÒTESI 1 (organització carrera exempta)

EXCEDENT (RESULTAT COMPTABLE) ABANS D'IMPOST SOBRE BENEFICIS (1)	1.210,00
AJUST EXTRACONTABLE APLICACIÓ REPE (2)	705
BASE IMPOSABLE	1.915,00
QUOTA ÍNTEGRA (BI x 25%)	478,75
DEDUCCIÓ RETENCIONS (10 x 19%) I PAGAMENTS FRACCIONATS	-51,9
QUOTA DIFERENCIAL (a ingressar)	426,85
%IS SOBRE EXCEDENT TOTAL	39,57%

- Ajust per aplicació del REPE: s'ha de sumar a l'excedent total abans d'Impost de societats l'excedent negatiu de l'activitat que es considera exempta (si l'excedent fóra positiu es restaria).

Consulta vinculant DGT V0485-11, de 28 de febrer de 2011

- *“Conformement a les dades aportades en l'escrit de consulta, l'única activitat desenvolupada per la consultant consisteix en l'organització d'actuacions musicals i teatrals gratuïtes, en compliment de les seues finalitats. Aquesta activitat, tot i que es realitza amb caràcter gratuït, implica l'ordenació per compte propi de mitjans materials i/o humans amb la finalitat d'intervenir en el mercat mitjançant la prestació de determinats serveis, de tal forma que tindrà la consideració d'explotació econòmica, per la qual cosa les rendes derivades d'aquesta activitat estaran subjectes i no exemptes a l'Impost de societats. En particular, els ingressos obtinguts per la consultant en el marc del patrocini cultural dirigit a sufragar les despeses que genera l'activitat esmentada, amb independència de què es tracte del patrocini d'entitats privades o de subvencions concedides per institucions públiques, hauran de formar part de la base imposable de la consultant conformement al que es disposa en l'article 122 del TRLIS. En definitiva, les rendes derivades de l'organització d'actuacions musicals i teatrals gratuïtes hauran d'integrar-se en la base imposable del període impositiu, ...”.*

RESULTAT DE L'AUTOLIQUIDACIÓ: HIPÒTESI 2 (ORGANITZACIÓ CARRERA NO EXEMPTA I CONSIDERANT QUE NO HI HA APLICACIÓ DE RESULTATS)

- **Ajust per REPE: No procedeix si s'entén que la cobertura del dèficit generat per l'organització de la carrera no comporta “aplicació de resultats”.**
- **Aquest resultat seria equivalent al del règim general de l'impost .**

EXCEDENT (RESULTAT COMPTABLE) ABANS D'IMPOST DE SOCIETATS	1.210,00
AJUST COMPTABLE APLICACIÓ REPE	0
BASE IMPOSABLE	1.210,00
QUOTA ÍNTEGRA (BI x 25%)	302,5
DEDUCCIÓ RETENCIONS (10 x 19%) I PAGAMENTS FRACCIONATS	-51,9
QUOTA DIFERENCIAL (a ingressar)	250,6
% IMPOSAT S/EXCEDENT TOTAL	25%

RESULTAT DE L'AUTOLIQUIDACIÓ: HIPÒTESI 3 (ORGANITZACIÓ CARRERA NO EXEMPTA CONSIDERANT QUE HI HA APLICACIÓ DE RESULTATS)

EXCEDENT (RESULTAT COMPTABLE) ABANS D'IMPOST DE SOCIETATS	1.210,00
AJUST COMPTABLE APLICACIÓ REPE (no deducibilitat d'aplicació de resultats – art. 111.2.b) LIS-)	705
BASE IMPOSABLE	1.915,00
QUOTA ÍNTEGRA (BI x 25%)	478,75
DEDUCCIÓ RETENCIONS (10 x 19%) I PAGAMENTS FRACCIONATS	-51,9
QUOTA DIFERENCIAL (a ingressar)	426,85
% IMPOSAT S/EXCEDENT TOTAL	39,57%

- **Ajust per REPE: procedeix si s'entén que la cobertura del dèficit generat per l'organització de la carrera comporta “aplicació de resultats”.**
- **Aquest resultat seria equivalent al calculat considerant que l'organització de la carrera està exempta.**

- COMPTE DE RESULTATS SI FÓRA UNA ASSOCIACIÓ DECLARADA D'UTILITAT PÚBLICA I TRIBUTARA CONFORME A LA LLEI 49/2002**

ACTIVITAT EXEMPTA	
Subvenció Ajuntament	1.000,00
Quotes	5.500,00
Patrocini empresa local	1.200,00
Ingressos venda revestisca	1.000,00
Ingressos publicitat revestisca	800
Interessos compta bancària	10
Benefici extraordinari venda accions	500
(-) Despeses organització carrera popular	-1.600,00
(-) Retribució preparador físic	-4.500,00
(-) Edició revestisca	-1.500,00
(-) Adquisició roba esportiva socis	-2.250,00
(-) Despeses parcialment imputables per Subministraments	-416,74
(-) Despesa parcialment imputable per Amortització equips informàtics.	-208,37
a) Excedent exempt	-465,11
ACTIVITAT NO EXEMPTA	
Ingressos venda loteria	2.000,00
(-) Despeses loteria	-200
(-) Despeses parcialment imputables per Subministraments	-83,26
(-) Despesa parcialment imputable per Amortització equips informàtics.	-41,63
b) Excedent no exempt abans d'IS	1.675,11
(-) Impost corrent sobre Societats	-167,51
c) Excedent no exempt després d'IS	1.507,60
Total excedent abans d'IS (a + b)	1.210,00
Total excedent després IS (a + c)	1.042,49

RESULTAT DE L'AUTOLIQUIDACIÓ SI FÓRA UNA ASSOCIACIÓ DECLARADA D'UTILITAT PÚBLICA EN RÈGIM DE LA LLEI 49/2002

EXCEDENT (RESULTAT COMPTABLE) ABANS D'IMPOST DE SOCIETATS	1.210,00
AJUST COMPTABLE APLICACIÓ RESFL	465,11
BASE IMPOSABLE	1.675,11
QUOTA ÍNTEGRA (BI x 25%)	167,51
DEDUCCIÓ RETENCIONS (10 x 19%) I PAGAMENTS FRACCIONATS	-51,9
QUOTA DIFERENCIAL (a ingressar)	115,611
% IMPOSAT S/EXCEDENT TOTAL	13,84%

- Ajust per RESFL: ajust de l'excedent exempt (ingressos i despeses per rendes exemptes).
- Aplicació tipus de gravamen especial del 10%.

3. Règim de les Associacions en l'Impost sobre el Valor Afegit.

Salvador Montesinos Oltra
Projecte DIGISOST (UV)



Organitza



Subvenciona



Col·labora



- Si totes les seues operacions es realitzen a títol gratuït –sense contraprestació- no tenen la condició d'empresari o professional a l'efecte de l'IVA: no subjecció a l'impost .
- Si realitzen operacions a títol onerós – amb contraprestació- (amb els associats o amb tercers): subjecció a l'IVA.
- No obstant això , possibles supòsits d'exempció (sense obligació de repercutir IVA ni expedir factura):
 - Determinades prestacions de serveis a socis sense cap altra contraprestació que el pagament de les quotes estatutàries –p.e . caràcter cívic- (art. 20.Un.12è LIVA).
 - Activitats educatives –si entitats privades autoritzades- (20.Un.9è).
 - Exempcions supeditades al caràcter de “establiment privat de caràcter social”:
 - serveis d'assistència social (art. 20.Un.8è LIVA),
 - serveis prestats a persones físiques que practiquen esport o educació física (art. 20.Un.13è LIVA)
 - determinats serveis culturals (art. 20.Un.14è).
- Inconvenient no subjecció o exempció: priven del dret a deduir IVA suportat (en el seu cas deducció parcial per regla de prorrata).

Establiment de caràcter social a l'efecte de l'IVA: requisits

- 1r Manca de finalitat lucrativa i dedicar, en el seu cas, els beneficis eventualment obtinguts al desenvolupament d'activitats exemptes d'identica naturalesa.
- 2n Els càrrecs de president, patró o representant legal hauran de ser gratuïts i manca d'interès en els resultats econòmics de l'explotació per si mateixos o a través de persona interposada.
- 3r Els socis, comuners o partícips de les entitats o establiments i els seus cònjuges o parents consanguinis, fins al segon grau inclusivament, no podran ser destinataris principals de les operacions exemptes ni gaudir de condicions especials en la prestació dels serveis.
 - Aquest requisit no s'aplica quan es tracta de les prestacions de serveis d'assistència social i serveis esportius a persones físiques).

MOLTES GRÀCIES PER LA SEUA ATENCIÓ!!!