



Organitza



UNIVERSITAT
ID VALÈNCIA

e aulaempresocial

Subvenciona



Col·labora



Inscripció:
<http://esdeveniments.uv.es/go/cicleaulaemprenedoria>

Més informació:
empresocial@uv.es

www.divaladl.es

JORNADA

**La gestió de les associacions:
aspectes jurídics,
comptables,
fiscals i laborals**



Fiscalitat 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



MONTSERRAT



Casa de la Cultura
C/ Dos de Maig, 6
Montserrat



15 d'octubre

De 17:30 a 20:30h.

1. Les associacions davant el sistema tributari

ABSÈNCIA DE FINALITAT DE LUCRE I FINALITATS DE L'ASSOCIACIONS

- **Diferencia lucre objectiu/lucre subjectiu**
 - Les entitats sense finalitat lucrativa poden tenir ànim de lucre objectiu, no subjectiu
 - Poden realitzar activitats 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 poden crear-se amb finalitats d'interès particular (col·lectiu).

Com influeix això en el seu règim fiscal?

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:
 - Apliquen el Règim d'Entitats Parcialment Exemptes (REPE), o
 - Puguin acollir-se al Règim Especial d'Entitats sense Finalitats Lucratives de la Llei 49/2002 (LRESFL): **EXIGEIX DECLARACIÓ D'UTILITAT PÚBLICA.**
 - **NO EXEMPCIÓ SUBJECTIVA EN L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT, PERÒ:**
 - No es consideren empresaris o professionals a efectes de l'IVA les entitats que realitzen exclusivament activitats a títol gratuït.
 - Diverses exempcions aplicables a activitats típiques de moltes associacions (establiments privats de caràcter social a efectes de l'IVA).
 - **EXEMPCIONS EN ALTRES IMPOSTOS:**
 - Únicament les associacions acollides al règim especial de la Llei 49/2002 tenen un règim d'exempció específic en relació amb impostos locals i ITPAJD.
 - La resta segons normes reguladores d'aquests impostos.
 - » I.A.E.: exempció si INCN (ingressos) inferiors a 1.000.000 €.

Les associacions davant el sistema tributari (2).

- 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 règim Llei 49/2002.
- Si escau, efectuar **pagaments fraccionats** a compte de l'IS.
- **Practicar retencions i ingressos a compte**, si escau, sobre les rendes que abonen a altres persones o entitats (rendiments del treball, serveis professionals, lloguer de locals,...).
- Al compliment d'obligacions **formals**:
 - Obtenció N.I.F.
 - Declaracions censals
 - Derivades de les seves relacions amb tercers –declaracions informatives- (sense perjudici d'exempció).
 - Dur comptabilitat.
 - Expedició de factures per operacions subjectes a IVA (sense perjudici d'exempció).

2. Règim d'exempció parcial en l'Impost de Societats : diferències entre REPE i RESFL.

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

+

RÈGIM ENTITATS DE
REDUÏDA DIMENSIÓ
(APLICABLE A ESFL)

RÈGIM DE LES 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)

Salvador Montesinos Oltra
Projecte DIGISOST (UV)

Organitza



UNIVERSITAT
DE VALÈNCIA



aulaempresocial

UVempren

Subvenciona

DEPUTACIÓ DE
VALÈNCIA

Col·labora

Divalterra
Diputació de València



JORNADES
EMPREENEDORIA
ECONOMIA SOCIAL
SOSTENIBLE

QUADRE 1. REPE I RESFL: CARACTERÍSTIQUES PRINCIPALS

	REPE (ASSOCIACIONS EN GENERAL)	RESFL (ASSOCIACIONS AMB D.U.P.)
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 puguin optar pel RESFL o que, podent, no optin.	Aplicable, principalment, a fundacions i a associacions declarades d'utilitat pública
REQUISITS ESPECÍFICS	No s'estableixen.	Requisits materials 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 declarar si: 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 obtinguin 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 seves 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 corresponguin amb el dret a percebre una prestació derivada d'una activitat econòmica .	Exemptes sempre que no es corresponguin amb el dret a percebre una prestació derivada d'una explotació econòmica no exempta .
Subvencions públiques.	Exemptes quan es destinin a activitats que constitueixin el seu objecte social o finalitat específica i sempre que el desenvolupament de tals activitats no determini 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 coincideixi 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 col·laborar amb les finalitats de l'entitat.	Exempts sempre que s'obtinguin o realitzin en compliment del seu objecte o finalitat específica.	Exempts, incloses les aportacions o donacions en concepte de dotació patrimonial, al moment de la seva 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 rebudes en virtut dels contractes de patrocini publicitari al fet que es refereix la Llei 34/1998, d'11 de novembre, 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 destini 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 als 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, caldrà 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: en el percentatge que representen els ingressos d'activitats econòmiques i els 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%

OBLIGACIÓ DE DECLARAR 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.
- TERMINI DE DECLARACIÓ: 25 dies naturals següents als 6 mesos posteriors a la conclusió del període impositiu (si exercici coincideix amb any natural: 1 al 25 de juliol).
- OBLIGACIÓ D'EFFECTUAR PAGAMENTS FRACCIONATS SI OBLIGACIÓ DE DECLARAR IS.
- OBLIGACIONS COMPTABLES D'ACORD AMB LA SEUA NORMATIVA REGULADORA (AMB DIFERENCIACIÓ INGRESSOS/RENDES EXEMPTES/NO EXEMPTES).

3. Règim de les associacions en l'IVA.

Salvador Montesinos Oltra
Projecte DIGISOST (UV)



Organitza



VNIVERSITAT
ID VALÈNCIA



aulaempresocial

UVemprèn

Subvenciona



Col·labora



- Tret que totes les seues operacions es realitzen a títol gratuït, les associacions tenen la condició d'empresaris o professionals a l'efecte de l'IVA, i, per tant, les seues operacions, tant amb associats com amb tercers, estan subjectes.
- No obstant, possibilitat d'aplicar diversos supòsits d'exempció (sense obligació d'expedir factura):
 - Determinades prestacions de serveis a socis sense una altra contraprestació que pagament de les quotes estatutàries –p.e. caràcter cívic- (art. 20.Un.12º LIVA).
 - Activitats educatives –si entitats privades autoritzades- (20.Un.9º).
 - Exempcions supeditades al caràcter de “Establiment privat de caràcter social”:
 - serveis d'assistència social (art. 20.Un.8º LIVA),
 - serveis prestats a persones físiques que practiquen l'esport o l'educació física (art. 20.Un.13º LIVA)
 - determinats serveis culturals (art. 20.Un.14º).
- Inconvenient exempcions: priven del dret a deduir IVA suportat (si escau, regla de prorrata).

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

- 1r. **Mancar de finalitat lucrativa** i dedicar, si escau, els beneficis eventualment obtinguts al desenvolupament d'activitats exemptes d'idèntica naturalesa.
- 2n. Els **càrrecs** de president, patró o representant legal hauran de ser **gratuïts** i mancar d'interès en els resultats econòmics de l'explotació per si mateixos o a través de persona interposada.
- 3r. **Els socis**, comuns o partícips de les entitats o establiments i els seus cònjuges o parents per consanguinitat, 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'aplicarà quan es tracte de les prestacions de serveis al fet que es refereix l'apartat Un,8è. i 13è., d'aquest article (assistència social i serveis esportius a persones físiques).