

Impost de Societats

Gestió legal, fiscal i comptable



Centre de Recursos
per a les Associacions Juvenils
de Barcelona

Octubre 2017

Fitxa temàtica 73

“L'Impost de Societats (IS) és l'impost que grava l'obtenció de rendiments per part de les persones jurídiques. Però qui l'ha de pagar? Quines són les rentes exemptes i les rentes no exemptes? Quin és el tipus de gravamen?”

L'objectiu d'aquesta fitxa temàtica se centra a donar a conèixer l'Impost de Societats a les entitats sense ànim de lucre d'una manera senzilla i accessible per a tothom. Des del CRAJ volem tractar els aspectes més generals i importants de l'impost explicant els següents punts:

- Què és l'IS i qui l'ha de pagar?
- Quines són rentes exemptes i rentes no exemptes?
- Quin és el tipus de gravamen?
- A què es refereixen aquests règims?
- Hi ha mínim de rentes per haver de pagar l'impost?

1. Què és l'Impost de Societats i qui l'ha de pagar?

És l'impost que **grava l'obtenció de rendiments per part de les persones jurídiques**. El què per a les persones físiques és l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF), per a les persones jurídiques és l'Impost de Societats (IS).

De manera molt simplificada, significa que caldrà tributar (pagar impostos) sobre la diferència entre els ingressos i les despeses sempre que aquesta diferència sigui positiva (quan hi hagi beneficis).

És convenient remarcar que totes les persones jurídiques, per exemple societats anònimes, laborals, limitades, associacions, fundacions i cooperatives estan obligades a liquidar l'impost de societats.

L'impost de societats, grava els beneficis (rentes) de les persones jurídiques, i totes elles estan obligades a presentar



la liquidació de l'impost.

Encara que no és habitual, cada dia hi ha més associacions que tenen inspecció d'Hisenda per no haver presentat aquest impost, pel que seria convenient que es comencés a regularitzar aquesta situació, presentant les corresponents liquidacions.

“L'impost és subjecte sobre totes les rentes, entenent-les com al resultat obtingudes dels ingressos menys les despeses.”

2. Quines són rentes exemptes i rentes no exemptes?

2.1 Rentes exemptes

En el cas de les entitats socials, hi ha una sèrie de rentes que es consideren exemptes com són:

Les vinculades a les activitats que constitueixen el nostre objecte social, en especial subvencions, donacions i aportacions (sempre i quan siguin sense dret a contraprestació present o futura) i que no tinguin la consideració d'explotació econòmica.

Aquestes exempcions inclouen:

- Les quotes de les persones associades.
- Les subvencions obtingudes de l'Estat, Comunitat Autònoma i Corporacions locals o altres organismes públics.
- Les donacions gratuïtes, sense cap contraprestació, d'un

bé o diners a favor d'un altre i irrevocables. (Vegeu FT 35 - **Donacions a través de la web**)

- Els obtinguts a través de convenis de col·laboració en activitat interès general (atenció, sempre en funció de com està redactat el conveni).

- Els derivats de transmissions a títol oneros (vendes) de béns relacionats amb l'objecte social de l'associació i reinvertits en altres béns també relacionats amb el seu objecte social.



2.2. Rendes no exemptes

Les rendes no exemptes són la resta entre els quals:

- Els **derivats de la realització d'activitats econòmiques**: cursos, xerrades, sortides, excursions, colònies, venda d'objectes (samarretes, pins, revistes...), entrades a activitats culturals o esportives, paradetes en fires, festes, patrocinis, loteries, rifes, sorteigs, venda de roses, flors, llibres (no fets per l'entitat), viatges (autocars, trens, hotels, etc.), activitat de bar, cantina, etc. encara que sigui un servei ofert només a les persones sòcies i qualsevol altra que comporti un intercanvi econòmic no relacionat directament amb les finalitats no lucratives de l'entitat.

- Els **derivats dels elements que integren el patrimoni**.

- Els **derivats d'adquisicions i transmissions lucratives no relacionades amb el seu objecte social** o de transmissions a títol oneros de béns no relacionats amb l'objecte social de l'associació i/o no reinvertits en altres béns també relacionats amb el seu objecte social.

D'acord amb aquesta definició la pràctica totalitat de les activitats que realitzen les entitats i que els serveixen per generar algun tipus d'ingrés per al seu autofinançament

són considerades activitat econòmica.

No sempre és fàcil determinar quines són les rendes no exemptes, i per això caldrà analitzar en profunditat cas per cas, però serveixi com a exemple que si la quota de persona sòcia dona dret a la percepció d'algun bé o servei (consumicions al bar, utilització d'espais, etc.) aquella quota del soci serà susceptible de ser considerada renda NO exempta.

Per facilitar la comptabilitat per a presentar l'impost, una bona manera de gestionar-ho es dividint la realitat econòmica (la comptabilitat) en base a l'origen dels ingressos per a diferenciar rendes exemptes i rendes no exemptes.

3. Quin és el tipus de gravamen?

S'aplica un tipus de gravamen (percentatge) sobre els beneficis obtinguts en les rendes no exemptes i en funció del règim fiscal de l'entitat, que seguidament es detallara.

Els **tipus de gravamen** són els següents:

- 25%: Per a les entitats parcialment exemptes el tipus a aplicar.
- Per a les entitats acollides al règim especial (Llei 49/2002) hi ha més rendes exemptes i el tipus de gravamen és inferior (10%) (art. 6 i 7).

4. A què es refereixen aquests règims?

En concret, les entitats no lucratives tenen dos règims fiscals possibles:

- El règim de les entitats parcialment exemptes.
- El règim fiscal de la Llei 49/2002, de règim fiscal de les entitats no lucratives i incentius al mecenatge.

El càlcul de l'impost diferirà si l'entitat està sotmesa per un o un altre règim, perquè les normes que els conformen preveuen diferents tipus impositius, diferents exempcions per determinades rendes, etc.

Seguidament es detalla cada règim:

- Règim de les entitats parcialment exemptes: Aquest règim és aplicable a les associacions NO declarades d'utilitat pública (la immensa majoria de les associacions) i a les Fundacions i associacions declarades d'utilitat pública que no hagin optat expressament o que no compleixin els requisits per fer-ho establerts a la Llei 49/2002, de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge.

Les rendes no exemptes sota aquest règim (concerts, cursos...) tributaran un 25% del benefici obtingut de les

mateixes.

- Règim fiscal de la Llei 49/2002, de règim fiscal de les entitats no lucratives i incentius al mecenatge: Aquest és aplicable a les associacions i fundacions declarades d'Utilitat Pública i ONGD's inscrites en el registre corresponent.

Les rendes no exemptes sota aquest règim tributaran un 10% del benefici obtingut de les mateixes. Aquest règim és més beneficiós en declarar l'exempció de l'IS d'un major nombre d'activitats.

Totes les entitats, al constituir-se o quan ho creguin necessari, hauran de fer necessàriament el tràmit d'informar a l'Agència Tributària a quin règim s'acullen, mitjançant la presentació de un **model 036** de declaració censal.

5. Hi ha mínim de rendes per haver de pagar l'impost?

Després de diverses variacions normatives, l'article 63 de la Llei de Pressupostos modifica l'apartat 3 de l'article 124 de la **Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats**, que és a on s'estableix la obligació de declarar a totes les entitats no lucratives que no estiguin en el règim fiscal de la Llei 49/2002, és a dir, a la majoria d'associacions, excepte aquelles que compleixen els 3 requisits (tots tres):

Article 124.3 de la Llei 27/2014, de l'impost sobre societats:

Els contribuents a què es refereixen els apartats 2, 3 i 4 de l'article 9 d'aquesta Llei estan obligat a declarar la totalitat de les seves rendes, exemptes i no exemptes.

No obstant això, els contribuents a què es refereix l'apartat 3 de l'article 9 d'aquesta Llei no tenen l'obligació de presentar declaració quan compleixin els requisits següents:

- Que els seus ingressos totals no superin els 75.000 euros anuals.
- Que els ingressos corresponents a rendes no exemptes no superin els 2.000 euros anuals.
- Que totes les rendes no exemptes que obtinguin estiguin sotmeses a retenció.

Cal complir aquestes **tres condicions** per tal de no haver de presentar la declaració de l'impost.

Existeix un gran gruix d'associacions que fàcilment superen el requisit b) «Que els ingressos corresponents a rendes no exemptes no superin els 2.000 euros anuals», perquè, per exemple:

Si es fa una festa a l'abril i s'organitza una rifa al desembre:

- Ingressos per venda de tiquets i venda de manualitats: 5.000€ > 2.000€ anuals com a requisit de presentar, ja que cal pagar l'impost de societats i declarar-lo.

L'entitat ja ha superat una de les condicions en termes d'ingressos (no de beneficis), i per tant, haurà de presentar l'Impost de societats i pagar la corresponent tributació.

6. Com es gestiona l'Impost de Societats?

L'IS és un impost que funciona pel mètode de l'autoliquidació: l'associació calcula el benefici (o excedent) obtingut i liquida l'impost i és l'administració tributària qui, si ho creu convenient, el comprova posteriorment.

La declaració l'Impost sobre Societats es presenta normalment amb el **model 200**, en el termini dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors al tancament i aprovació dels comptes anuals de l'exercici econòmic.

És important **saber quan es tanca l'exercici econòmic** ja que no és obligatòriament a la fi de l'any natural.

Recordar que la temporalitat de l'exercici econòmic consta en els estatuts o en el model 036 que es va haver d'omplir per constituir l'entitat.

En el supòsit més freqüent de tancament (31 de desembre), hi ha fins al 30 de juny (sis mesos) per a aprovar els comptes anuals en l'Assemblea Ordinària de persones sòcies i 25 dies més, és a dir, de l'1 al 25 de juliol, per a presentar la declaració de l'Impost sobre Societats.

En canvi, si l'exercici econòmic es tanca el 30 de setembre, els comptes anuals hauran de ser aprovats el 30 de març i presentar la declaració de l'Impost sobre Societats de l'1 al 25 d'abril.

* Si es vol realitzar el pagament de l'impost en terminis de l'1 al 20 d'abril, octubre i desembre, cal presentar el Model 202. **El model 202** es presentarà entre els dies 1 i 20 dels següents mesos:

- Abril: 1r pagament.
- Octubre: 2n pagament.
- Desembre: 3r pagament.

Així doncs, les associacions i fundacions han de portar la comptabilitat ajustada al Pla de comptabilitat aprovat pel Decret del Departament de Justícia 259/2008, de 23 de desembre, de forma que permeti identificar els ingressos i despeses corresponents a les seves activitats ordinàries, ja que el model 200 està plantejat en base comptable i per tant s'hi ha de traslladar sota aquests mateixos paràmetres tota la informació dels estats comptables: balanç de situació,

compte de pèrdues i guanys i estat de canvis en el patrimoni net.

Recordeu que des del Centre de Recursos per a les Associacions Juvenils de Barcelona podeu demanar una **assessoria legal, fiscal, comptable totalment gratuïta.**

Cal sol·licitar hora prèvia omplint el formulari o trucant al **93 265 52 17.**