

L'IRPF a les entitats

Gestió legal, fiscal i comptable



Centre de Recursos
per a les Associacions Juvenils
de Barcelona

Juny 2017

Fitxa temàtica 76

“L'IRPF és un impost que grava la renda de les persones físiques. No és un cost per a les entitats, però aquestes passaran a ser-ne les gestores. Les entitats sí que estan sotmeses al compliment de determinades obligacions.”

1. Què és l'IRPF?

És un **impost de caràcter directe i de naturalesa personal**, que grava la renda de les persones físiques, no les jurídiques, d'acord amb les seves circumstàncies personals i familiars. L'IRPF **no és un cost per les entitats**, l'entitat passarà a ser-ne gestora.

2. Qui ha de pagar l'IRPF?

Tot i que les associacions no estan subjectes a l'IRPF perquè són persones jurídiques, **sí que estan sotmeses al compliment de determinades obligacions** relacionades amb la seva condició de pagadores de determinats rendiments (sous de les persones treballadores, factures dels serveis professionals o lloguer dels locals, per exemple).

L'IRPF estableix que totes les associacions que facin determinats pagaments, tindran dues obligacions:

- **Practicar retencions** corresponents als pagaments de les persones treballadores, professionals independents o arrendadors (percentatge de retenció).
- **Ingressar-la al Tresor Públic.**

Així doncs, si l'entitat ha de començar a funcionar com a retenedora de l'impost, s'ha de donar d'alta a través del **Model 036**.

En cas d'inspecció, l'administració tributària podria reclamar l'ingrés de totes les quantitats que s'haurien d'haver retingut, hagin estat o no, retingudes efectivament per l'associació en el moment del pagament.



L'obligació de retenir no representa, en cap cas, un cost econòmic: l'única cosa que es demana és la retenció d'una part del pagament en el moment de fer-lo.

No obstant, **sí que representa un cost administratiu**, ja que s'han de complir-ne totes les formalitats (fer les retencions, ingressar-les, presentar els corresponents models tributaris, etc.).

3. Quins pagaments estan subjectes a retenció de l'IRPF?

Els principals pagaments subjectes a IRPF són els següents:

- **Sous:** si una associació té treballadors/es, haurà de practicar una retenció sobre el sou que els paga. El percentatge de la retenció aproximat que la persona treballadora li toca pagar es pot trobar a un programa d'Hisenda que et calcula el percentatge mínim que li toca pagar que dependrà del sou i de les circumstàncies personals i familiars del treballador/a. Càlcul de retencions de l'IRPF.
- **Professionals:** si una associació contracta els serveis de professionals (professores, advocades, assessores, per exemple) haurà de practicar una retenció sobre els honoraris que els paga. El percentatge de retenció és del 15% (existeixen determinats cassos on podria aplicar-se una retenció del 7%).
- **Lloguers:** si una associació té un local o un pis llogat (sempre i quan hi hagi un contracte de lloguer), haurà de practicar una retenció sobre el lloguer que paga. El percentatge de retenció és del 19% (existeixen determinats

cassos on seria possible no tenir l'obligació de retenir).

4. Com es gestiona l'IRPF?

L'IRPF és un impost que funciona pel mètode de l'autoliquidació: l'associació reté i ingressa trimestralment la quantitat total del què s'ha retingut i és l'administració tributària qui, si ho creu convenient, el comprova posteriorment.

Les obligacions de les associacions són les següents segons la naturalesa de les retencions:

- Retencions del treball personal i activitats econòmiques:
 - **Model 111**, de l'1 al 20 d'abril, juliol, octubre i gener: pagar la totalitat de les retencions.
 - **Model 190** (Resum anual), de l'1 al 20 de gener: declaració informativa on es presenten exactament totes les persones treballadores que se'ls ha hagut de practicar retenció, la quantitat exacta retinguda, el sou brut i en concepte de què.
- Retencions en arrendament d'immobles: (18%)
 - **Model 115**, de l'1 al 20 d'abril, juliol, octubre i gener.
 - **Model 180** (Resum anual), de l'1 al 20 de gener.

* Si durant aquell trimestre l'entitat no ha hagut de retenir IRPF perquè no hi ha hagut sou o arrendament, el model 11 s'ha de presentar a 0.

Aquest document té una finalitat merament divulgativa en relació a determinats aspectes de la normativa espanyola en relació a l'Impost sobre el Valor Afegit. En aquest sentit, el present document comprèn informació i comentaris de caràcter general i no constitueixen un assessorament jurídic de cap tipus.

El present document ha sigut actualitzat en data 30/06/2017 i el CRAJ no assumeix cap compromís d'actualització o revisió del seu contingut ni de la exactitud, veracitat o correcció de la informació compresa.

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.