

# Calendari fiscal per a entitats

Gestió legal, fiscal i comptable



Centre de Recursos  
per a les Associacions Juvenils  
de Barcelona

Desembre 2017

Fitxa temàtica 77

*“Repassem els impostos que cal que tingueu en compte en funció de l'activitat econòmica de la vostra entitat. I us destaquem els principals models trimestrals i anuals que heu de presentar”.*

Cada any les associacions juvenils han de complir amb les obligacions formals que estableixen les diferents lleis en els termes fiscals, entre les quals es troba la presentació de determinades declaracions-liquidacions a l'**Agència Tributària**.

A continuació, es destaquen els **principals models trimestrals i anuals a presentar** corresponents als principals impostos que les entitats han de declarar/liquidar, sempre en funció de l'activitat econòmica que tinguin, com són:

- Impost del Valor Afegit (IVA)
- Impost de Societats (IS)
- Impost de la Renta de les Persones Físiques (IRPF)

I per últim, l'Impost d'Activitats Econòmiques (IAE) en el que només caldrà donar-se d'alta a través del Model 036 i fins que no s'arribi a 1.000.000€ d'ingressos per activitat econòmica no s'ha de presentar.

Per a més informació, consulteu la **Fitxa temàtica núm. 60 – L'IAE**

## 1. Repassem els impostos

### 1.1. Impost del Valor Afegit (IVA)

**Trimestralment:** Ingressar l'IVA repercutit – l'IVA suportat i dins dels següents 20 dies després de finalitzar el trimestre (abans del 20 d'abril, 20 de juliol, 20 d'octubre i 30 de gener), hauran d'ingressar la diferència entre l'IVA repercutit de totes les factures emeses (cobrades o no) i l'IVA suportat de totes les rebudes (pagades o no), si es deixa a compensar



per al proper període. Per fer-ho faran servir **el model 303**.

**Anualment:** Informar sobre les operacions realitzades, i coincidint amb la darrera declaració de l'any (la del 30 de gener), hauran d'informar sobre els imports totals anuals de les operacions de l'associació.

Per a fer-ho faran servir **el model 390**.

Per a més informació, consulteu la **Fitxa temàtica Núm. 61 – IVA**

### 1.2. Impost de Societat (IS)

**Anualment:** es presenta normalment amb el model 200, en el termini dels 25 dies següents als sis mesos posteriors al tancament 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 (desembre). Recordar que l'exercici econòmic consta en els estatuts o en el model 036 que es va haver d'omplir per constituir l'entitat.

Vegeu la **Fitxa temàtica núm. 73 - Impost de societats**

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.

### 1.3. Impost de la Renta de les Persones Físiques (IRPF)

**Trimestralment:** es presenta la declaració i la liquidació

trimestral (abans del 20 de gener, abril, juliol, octubre) mitjançant el model 111 (115 per lloguers).

**Anualment:** declaració anual mitjançant el model 190 (180 per als lloguers), una certificació anual a les persones a qui se'ls ha practicat retencions.

Vegeu la **Fitxa temàtica núm. 17 – Fiscalitat associativa**

#### 1.4. Model 347

El **Model 347** és una declaració anual informativa d'operacions amb tercers persones.

Les associacions estan obligades a la presentació del Model 347 sempre que hagin realitzat operacions amb tercers per import superior a 3.005,06 euros durant l'any natural, computant de forma separada els lliuraments i les adquisicions de béns i serveis.

Aquest **model és de caràcter obligatori** i es presenta al mes de febrer de l'exercici següent a aquell a què es refereix les operacions amb tercers que s'inclouen.

Per tant, tindrem **des de l'1 de gener fins al 28 de febrer** per presentar aquesta declaració fiscal.

## 2. Calendari

Es presenten doncs de forma cronològica i facilitant els enllaços al model de presentació online i a les publicacions del CRAJ que tracten sobre l'impost en concret:

#### *De l'1 al 20 de gener*

**IRPF:** Model 111 - Cal presentar i pagar les retencions d'IRPF aplicades a les nòmines o factures de treballadors i professionals (corresponents al 4t trimestre).

**IRPF:** Model 115 - Retencions per arrendament d'immobles.

**IVA:** Model 303– Autoliquidació de l'IVA (corresponents al 4t trimestre)

**IVA:** Model 390 – Resum anual IVA (es presenta juntament al model 303).

#### *De l'1 al 30 de gener*

**IRPF:** Model 180 -Declaració informativa anual de retencions d'IRPF per lloguers.

**IRPF:** Model 190– Declaració informativa de retencions d'IRPF per persones treballadores i professionals.

#### *De l'1 de gener al 28 de febrer*

**Operacions a tercers:** Model 347 - declaració anual

informativa d'operacions amb tercers persones.

#### *De l'1 al 20 d'abril*

**IRPF:** Model 111 - Cal presentar i pagar les retencions d'IRPF aplicades a les nòmines o factures de treballadors i professionals (1r trimestre).

**IRPF:** Model 115 - Retencions per arrendament d'immobles (1r trimestre).

**IVA:** Model 303– Autoliquidació de l'IVA (1r trimestre).

**Model 347:** Model 347 - Declaració anual informativa d'operacions amb tercers persones.

Visiteu la **Fitxa temàtica núm. 46 Model 347** de la pàgina web del CRAJ.

#### *De l'1 al 20 de juliol*

**IRPF:** Model 111 - Cal presentar i pagar les retencions d'IRPF aplicades a les nòmines o factures de treballadors i professionals.(2n trimestre).

**IRPF:** Model 115 - Retencions per arrendament d'immobles (2n trimestre).

**IVA:** Model 303– Autoliquidació de l'IVA (2n trimestre).

#### *De l'1 al 25 de juliol*

**IS:** Model 200– Autoliquidació de l'IS

#### *De l'1 al 20 d'octubre*

**IRPF:** Model 111 - Cal presentar i pagar les retencions d'IRPF aplicades a les nòmines o factures de treballadors i professionals.(2n trimestre).

**IRPF:** Model 115 - Retencions per arrendament d'immobles (2n trimestre).

**IVA:** Model 303– Autoliquidació de l'IVA (3r trimestre).

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**.