



## Calendari fiscal

A continuació trobareu resumit en un cronograma quines son les dates que no heu de deixar passar pels diferents impostos que hem vist en aquest butlletí.

Què	Model	Gener	Febrer	Abril	Juliol	Octubre	Desembre
<b>IRPF</b>	Trimestral	111 i 115	dia 20		dia 20	dia 20	dia 20
	Anual	190	dia 30				
<b>IS</b>	Trimestral	202		dia 20		dia 20	dia 20
	Anual	200			dia 25		
<b>IVA</b>	Trimestral	303	dia 30	dia 20	dia 20	dia 20	
	Anual	390	dia 30				
<b>Declaració informativa d'operacions amb tercers</b>	347		dia 28				

## @dreces d'interès

- [www.tjussana.cat](http://www.tjussana.cat) el Centre de Serveis a les Associacions de Torre Jussana disposa d'un assessorament gratuït per a les associacions sobre fiscalitat. També hi podreu trobar l'Útil Pràctic núm. 23 – Les obligacions fiscals de les entitats no lucratives.
- [www.solucionesong.org](http://www.solucionesong.org), portal sobre temes de gestió d'entitats sense afany de lucre, gestionada per la Fundación Chandra i la Fundación Luis Vives. Especialment interessant el servei de consultes on-line que funciona gràcies a la col·laboració de professionals de l'àmbit de la gestió.
- [www.asociaciones.org](http://www.asociaciones.org), un portal de la Fundación GPS. Especialment interessant la Guia de Gestió d'Associacions.
- [www.suport.org](http://www.suport.org), web de la Fundació Catalana de l'Esplai dedicada a donar suport a les associacions en diferents àmbits de la fiscalitat: tributari, comptable i de gestió.
- <http://xarxanet.org/recursos>, és la xarxa associativa i de voluntariat de Catalunya impulsada pel Departament de Treball, Afers Socials i Famílies de la Generalitat de Catalunya. Hi podreu trobar recursos en l'àmbit de la fiscalitat i molts més!
- [www.agenciatributaria.es](http://www.agenciatributaria.es). Web on podeu fer els tràmits dels impostos. Delegació Especial Pç. Doctor Letamendi, 13-23 08007 Barcelona Tel: 93 291 11 00 Fax: 93 451 02 86

Recordeu que al **Centre de Recursos per a les Associacions Juvenils de Barcelona** disposem de l'Assessoria Legal, Fiscal i Comptable totalment gratuïta on podeu adreçar-vos i plantejar els dubtes que tingueu en aquestes matèries. També podeu trucar-nos al **932655217** o escriure'ns a [assessoraments@crajbcn.cat](mailto:assessoraments@crajbcn.cat).

publicació del Centre de Recursos per a les Associacions Juvenils



/butlletí

núm. 157 Desembre 2019

# La fiscalitat a les associacions



La fiscalitat és sovint el tema que més mandra fa de la gestió d'una entitat. Ho sabem. Per això us expliquem els quatre grans impostos que afecten a les entitats en aquest butlletí. Ho farem el més planer possible, però no és un tema fàcil i la terminologia és la que és. Per tant, caldrà segur que hi dediqueu una estona i una mica d'esforços.

Les entitats, de la mateixa manera que les persones físiques o jurídiques, estan sotmeses a un seguit d'obligacions fiscals, és a dir, a pagar impostos.

Els impostos es classifiquen dos tipus:

- Els **Impostos Directes** graven el que una persona (física o jurídica) ingressa i/o el que una persona posseeix, per exemple: l'Impost de Societats.
- Els **Impostos Indirectes** graven els fets econòmics, per exemple, el consum.

Per començar a desenvolupar l'activitat legalment, tota entitat ha de donar-se d'alta al cens de contribuents del Ministeri d'Hisenda, és a dir, el que entenem com demanar el NIF (Número d'Identificació Fiscal) de l'entitat. Demanar el NIF, però, comporta deures i responsabilitats fiscals, que també trobareu en aquest butlletí.

Per a cadascun dels quatre impostos que expliquem hi trobareu la definició i l'explicació sobre qui l'ha de pagar, qui n'està exempt i com s'ha de gestionar.

Fem èmfasi en que la fiscalitat de les associacions és un dels temes més complicats i complexos que podeu trobar en la gestió de la vostra entitat, per tant, cal que entengueu aquest butlletí com una guia introductòria que de ben segur us caldrà ampliar; per això us remetem al final del text a algunes adreces que us poden ajudar. Tanmateix, us volem recordar que al Centre de Recursos per a les Associacions Juvenils de Barcelona disposem de l'Assessoria Legal, Fiscal i Comptable totalment gratuïta on podeu adreçar-vos i plantejar els dubtes que tingueu en aquestes matèries.

“El desconeixement de la llei no eximeix del seu compliment. Per tant cal saber a quines obligacions hem de respondre.”



Més informació trucant al:

**932655217**

/el telèfon d'informació per a les entitats juvenils de Barcelona

/edita



/gestionat per



/en conveni amb



Consulta tots el butlletins a: [www.crajbcn.cat](http://www.crajbcn.cat)

o vine a buscar-lo al **CRAJ**:  
C. Gran de Gràcia 190-192  
(al costat de Fontana)



Aquesta obra es pot copiar, distribuir i comunicar públicament, citant sempre al Centre de Recursos per a les Associacions Juvenils de Barcelona. No es pot utilitzar amb finalitats comercials. Imatge cedida per Pressfoto / Freepik. Més informació: <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/3.0/>

Disseny i maquetació: Argus Disseny, SL.  
Redacció de continguts: CRAJ  
Impressió: Cevagraf, SCCL  
Dipòsit Legal: B-17327/2000

## Impost d'Activitats Econòmiques (IAE)

### Què és?

És un impost directe que grava la realització d'activitats econòmiques. S'entén per activitat econòmica qualsevol organització de recursos (humans, logístics i econòmics) amb la finalitat de lliurar béns i o prestar serveis; no cal que hi hagi ànim de lucre, que es realitzi de forma habitual o que existeixi contraprestació econòmica. L'IAE grava el simple lliurament de béns i prestació de serveis, no el superàvit o l'ànim de lucre amb què pugui fer-se.

És molt difícil que una associació no realitzi activitats econòmiques, tal com les defineix l'impost: l'organització d'uns campaments, d'un concert o d'una conferència, seran considerades com a prestacions de serveis, mentre que les vendes de llibres o samarretes, seran considerades com entregues de béns.

### Què hem de tenir en compte?

Es tracta d'un impost que la gran majoria d'entitats juvenils no han de pagar, perquè queden exemptes d'aquest impost aquelles associacions que tinguin un volum d'ingressos inferior a 1.000.000 d'euros.

**IMPORTANT:** Tot i així, totes les associacions, estiguin o no exemptes del pagament de l'IAE, estan obligades a:

- Presentar una declaració d'alta, quan iniciïn les seves activitats, adscriuint-se al que s'anomena un epígraf de l'IAE (codi de classificació d'activitats).
- Presentar una declaració de modificació, quan es produeixen canvis en les condicions sota les quals es porten a terme les activitats (tipus d'activitat, domicili, metres quadrats ocupats...).
- Presentar una declaració de baixa, quan acabin les seves activitats.

Totes aquestes declaracions s'han de presentar telemàticament a l'Agència Tributària mitjançant la declaració censal, model 036 (en el cas de les associacions exemptes del pagament) i, en el cas de les associacions obligades al pagament, del model 840. Per a fer aquest tràmit, caldrà disposar del Certificat Digital de Representant de Persona Jurídica.

## La declaració anual informativa de declaracions amb tercers

Aquesta declaració no és un impost que hagin de pagar les entitats, sinó una gestió que les associacions estan obligades a fer en cas que hagin realitzat operacions econòmiques per més de 3.005,6€ amb un mateix proveïdor o client. Si entre l'1 de gener i el 31 de desembre heu pagat o cobrat a un mateix NIF (un mateix proveïdor o client) factures que sumin més de 3.005,6€, caldrà que a l'any següent ho notifiqueu a Hisenda!

Com? Mitjançant el model 347, entre l'1 de gener i el 28 de febrer de l'any següent.

## Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF)

### Què és?

És un impost directe i personal, que grava la renda de les persones físiques d'acord amb les seves circumstàncies personals i familiars. Les associacions no estan subjectes a l'IRPF, però han de gestionar aquest impost en nom de les persones físiques a qui contracten o paguen a canvi d'un servei.

### Qui l'ha de pagar?

L'impost no ha de suposar un cost econòmic per les entitat però aquestes han de:

- Retenir una part del pagament (percentatge de retenció).
- Ingressar-la al Tresor Públic en nom de les persones físiques implicades.

Caldrà organitzar-se bé perquè els pagaments ens surtin a compte havent calculat l'IRPF que haurem de retenir i ingressar a hisenda. En cas d'inspecció, l'administració tributària podria reclamar l'ingrés de totes les quantitats que s'haurien d'haver retingut.

### Pagaments subjectes a retenció

Les principals retencions són les següents:

- Sobre el sou de les treballadores.
- Sobre les factures pagades a professionals autònoms. El percentatge de retenció habitual és del 15%.
- Sobre el lloguer d'un local o seu que paga l'entitat. El percentatge de retenció habitual és del 19%.

### Gestió de l'impost

L'IRPF funciona pel mètode de l'autoliquidació: l'associació reté i ingressa, i és Hisenda que pot fer comprovacions posteriorment. Les associacions han de:

- Practicar i liquidar les retencions: trimestralment, i dins dels següents 20 dies després de finalitzar el trimestre (20 d'abril, 20 de juliol, 20 d'octubre i 20 de gener). Faran servir el model 111 (treballadores i professionals) i 115 (lloguers).
- Informar sobre les retencions practicades: anualment i abans del 31 de gener de l'any següent. Faran servir el model 190 (treballadores i professionals) i 180 (lloguers).

Per poder-ho presentar telemàticament serà necessari tenir Certificat Digital de representant de persona jurídica.

## Impost sobre Societats (IS)

### Què és?

És un impost directe que grava els beneficis (o excedents) obtinguts per les persones jurídiques en el desenvolupament de les seves activitats.

### Qui l'ha de pagar?

Les entitats sense ànim de lucre, en tant que persones jurídiques, també poden tenir beneficis i hi estan subjectes.

### Exempcions

La normativa proposa una exempció parcial per a totes les associacions: Les subvencions, donacions i quotes sense contraprestació es consideren rendes exemptes (per tant, tot i haver-se de declarar, no suposen cap cost tributari), mentre que la resta de rendes (prestació de béns o serveis) sí tributaran si n'obtenim benefici. També hi ha el règim especial de la Llei de Mecenatge (Llei 49/2002) per a les entitats que s'hi poden acollir (associacions declarades d'Utilitat Pública i les Fundacions).

### Com ens afecta?

Caldrà pagar el 25% dels beneficis obtinguts en les rendes no exemptes.

### Gestió de l'impost

L'IS funciona pel mètode de l'autoliquidació: l'associació diferenciarà en la seva declaració la informació relativa a les rendes exemptes i no exemptes i, si d'aquestes darreres en resulta benefici, liquida l'impost.

Podem distingir dues situacions a les associacions a efectes de l'IS:

- Només rendes exemptes. Només estaran obligades a presentar telemàticament l'IS (sense haver de pagar) si tenen un volum d'ingressos superiors als 75.000 euros anuals.
- Rendes exemptes i no exemptes. Estaran obligades a presentar l'impost però només pagaran pel benefici obtingut en les activitats no exemptes.

Les associacions estan obligades a declarar per l'IS, anualment, entre l'1 i el 25 de juliol de cada any. Per fer-ho faran servir el model 200.

### Obligacions formals

L'estructura del model 200 fa que per a presentar l'IS el més adequat és portar la comptabilitat segons el Pla General de Comptabilitat (PGC), és a dir de doble partida. Si no, serà complicat arribar a la xifra sobre la qual haurem de calcular quants diners hem de pagar.

Si un any hem de pagar l'impost, l'any següent haurem d'efectuar, mitjançant el model 202, tres pagaments per avançat a l'octubre, el desembre i l'abril (abans del dia 20 de cada mes) calculats en base a la quantia de l'impost del darrer any. Serà amb el quart pagament (abans del 20 de juliol) que podrem ajustar els diners a pagar ingressant el que ens quedi per pagar.

## Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

### Què és?

És un impost indirecte general sobre el consum que grava totes les entregues de béns i les prestacions de serveis amb contraprestació econòmica.

### Qui l'ha de pagar?

Les associacions poden trobar-se en dues situacions: Quan entreguin béns i prestin serveis, hauran de repercutir (cobrar) l'IVA en el preu que en cobren i quan comprin béns i serveis, hauran de suportar (pagar) l'IVA en el preu que en paguen.

### Exempcions

La normativa estableix que determinades entregues de béns i prestacions de serveis estan exemptes de repercussió de l'impost, és a dir que l'entitat no haurà de cobrar l'IVA en el preu. L'exempció no és a qui les fa, sinó a activitats a que la normativa indica.

Les principals exempcions són les relacionades amb les activitats mèdiques i sanitàries, educatives, l'atenció social a col·lectius i els serveis esportius i culturals que no siguin espectacles, així com per les quotes de les persones sòcies.

### Què es paga?

Si només fem activitats exemptes d'IVA no hem de fer cap tràmit administratiu, assumint tot l'IVA que haurem pagat en les nostres compres.

Si duem a terme activitats que repercuteixen IVA en la seva facturació, la quantitat que s'haurà d'ingressar trimestralment serà la diferència entre l'IVA repercutit en les vendes i el suportat en les compres:

- IVA repercutit: és el que l'associació cobra, aplicant un tipus impositiu (21%, 10% o 4%) sobre el preu, quan ven béns i serveis.
- IVA suportat: és el que l'associació paga quan compra béns i serveis.

### Gestió de l'impost

L'IVA és un impost que funciona pel mètode de l'autoliquidació. Les obligacions de les associacions són les següents:

- Ingressar l'IVA repercutit: trimestralment, i dins dels següents 20 dies després de finalitzar el trimestre (20 d'abril, 20 de juliol, 20 d'octubre i 30 de gener) amb el model 303.
- Declaració anual d'IVA: coincidint amb la darrera declaració de l'any (la del 30 de gener) hauran d'informar sobre els imports totals de les operacions de l'associació durant l'any anterior (que hauran de coincidir amb la suma de les quatre liquidacions trimestrals presentades) amb el model 390.