

# L'Impost sobre Societats

Alejandra Cariñanos  
Vilanova i la Geltrú  
30 de juny de 2016



# L'Impost sobre societats

L'impost  
sobre  
Societats

Obligació de  
portar  
comptabilitat

Com es  
calcula i es  
liquida?



# L'Impost sobre Societats (IS)



# L'Impost sobre Societats: concepte i règims

- És l'equivalent al impost de la Renda de les persones físiques, però per a les persones jurídiques (empreses i entitats)
- Les Rendes gravades són els **beneficis** de l'activitat econòmica, és a dir, **ingressos menys despeses**
- Si han hagut pèrdues a l'activitat que tributa, no s'haurà de pagar res per aquest impost
- Els règims fiscals possibles per a les entitats no lucratives
  - Entitats acollides a la **Ilei 49/2002** (Principalment, fundacions i associacions Declarades d'Utilitat Pública), que tributaran al 10%
  - Entitats **parcialment exemptes** (la majoria de les associacions) que tributaran al 25%.



# L'Impost sobre Societats: obligació declarar

- Entitats amb el règim fiscal de la **Ilei 49/2002**
  - Estan obligades a **presentar la declaració sempre**, encara que tots els ingressos que obtinguin tinguin la condició de exempts.
  - Encara que facin activitats econòmiques, aquestes podran estar exemptes si es troben dins dels supòsits indicats en la llei 49/2002.
  - A més de la declaració, si el total d'ingressos de l'entitat supera els 20.000 euros, haurà de presentar a hisenda una memòria econòmica que compleixi els requisits indicats en el reglament que desenvolupa aquesta llei (RD. 1270/2003)



# L'Impost sobre Societats: obligació declarar

- Entitats **parcialment exemptes**
  - Si no fan activitat econòmica, **NO estan obligades si compleixen tres requisits (tots!!)**:
    - Els seus ingressos no superen els 75.000 € anuals
    - Els seus ingressos sotmesos a retenció no superen els 2.000 € anuals
    - Totes les rendes no exemptes que obtinguin estiguin sotmeses a retenció



# L'Impost sobre Societats: obligació declarar

## Què són rendes sotmeses a retenció?

Aquelles que les lleis de l'IRPF i Impost de Societats específicament obliguen al pagador (qui "compra" el servei) a fer una retenció a qui presta el servei, perquè li serveixi com a pagament a compte dels seus respectius impostos

Exemples més comuns de rendes sotmeses a retenció:

- ✓ Interessos bancaris
- ✓ Lloguers
- ✓ Premis superiors a 300 euros

## L'Impost sobre Societats: Obligació declarar

Per tant, les associacions estan obligades a presentar la declaració si fan activitat econòmica (ordenació de recursos amb la finalitat de produir o distribuir béns o serveis a canvi d'una contraprestació), per ser aquesta una activitat no exempta que no porta retenció.





# L'Impost sobre Societats: Obligació declarar

## **La meva entitat ha de presentar l'IS?**

(exercicis econòmics amb any natural)

### **A. Entitat amb ingressos superiors a 75.000€**

**Sí**, haurà de declarar al juliol de 2016

### **B. Entitat amb ingressos inferiors a 75.000€**

- Amb activitat econòmica **Sí**, al juliol de 2016

- Sense activitat econòmica **No**, no haurà de declarar



# L'Impost sobre Societats: Rendes exemptes

- Entitats amb règim fiscal de la **Llei 49/2002**

En aquest règim fiscal estan exemptes:

- Donatius i donacions, i els ajuts econòmics procedents de convenis de col·laboració empresarial i de patrocini
- Quotes dels associats, col·laboradors i benefactors que no corresponguin a serveis d'activitats econòmiques no exemptes
- Dividends, interessos, cànons i lloguers
- Rendes procedents de explotacions econòmiques exemptes segons l'art. 7 de la llei

- **Activitats econòmiques exemptes (art.7)**

- Explotacions econòmiques de prestació de serveis de promoció i gestió de l'acció social, així com els d'assistència social i inclusió social especificats a la llei
- Explotacions econòmiques de assistència sanitària
- Explotacions econòmiques d'investigació científica i desenvolupament tecnològic



# L'Impost sobre Societats: Rendes exemptes

- Activitats econòmiques exemptes (art.7)
  - Explotacions econòmiques d'explotació de béns declarats d'interès cultural
  - Explotacions econòmiques de representacions musicals, coreogràfiques, teatrals, cinematogràfiques o circenses
  - Explotacions econòmiques de parcs i altres espais naturals protegits
  - Explotacions econòmiques d'ensenyament i de formació professional
  - Explotacions econòmiques d'organització d'exposicions, conferències, col·loquis, cursos o seminaris
  - Explotacions econòmiques d'elaboració, edició, publicació i venda de llibres, follets, material audiovisual i material multimèdia
  - Explotacions econòmiques de caràcter esportiu.
  - Explotacions econòmiques amb caràcter merament auxiliar
  - Explotacions econòmiques d'escassa rellevància (inferiors en el seu conjunt a 20.000 €)



# L'Impost sobre Societats: Rendes exemptes

Entitats amb règim fiscal de la llei 49/2002

Totes aquestes activitats econòmiques, perquè puguin ser considerades exemptes, han de ser desenvolupades en compliment de l'objectiu social o finalitat específica de l'entitat.



# L'Impost sobre Societats: Rendes exemptes

- **Rendes Exemptes (entitats parcialment exemptes)**

Totes les que procedeixin d'activitats que constitueixin l'objectiu social, **sempre que no tinguin consideració d'activitat econòmica.**

## Què és activitat econòmica?

**L'ordenació de recursos i mitjans materials i/o personals amb la intenció de distribuir béns o prestar serveis**

**En definitiva: és activitat econòmica sempre que es faci una venda o es cobri per algun servei**



# L'Impost sobre Societats: Rendes exemptes

Entitats parcialment exemptes:

Quedarien com a rendes exemptes:

- ✓ Donatius
- ✓ Subvencions
- ✓ Quotes de socis (sense prestació de serveis)

# Obligacions fiscals: Liquidació

- Com i quan es presenta
  - Es presenta mitjançant el **model 200**
  - El termini de presentació és dins dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la finalització de l'exercici econòmic (normalment, entre l'1 i el 25 de juliol de l'any següent)
  - Les declaracions s'han de generar amb un programa informàtic que proporciona Hisenda, i a partir de 2013 s'ha de presentar telemàticament, amb certificat digital de l'entitat o d'un gestor autoritzat



# Obligacions fiscals: Liquidació

- **Dificultats per a les entitats**

- Entitats de menys de 75.000€ d'ingressos que ja estan fent activitat econòmica i no estan presentant la declaració
- Dificultats de gestió interna o increment de costos econòmics
- Obligació de portar una comptabilitat per partida doble de forma que es puguin identificar ingressos i despeses corresponents a rendes exemptes i no exemptes a partir de l'1 de gener de 2015





Obligació de portar  
una comptabilitat de  
doble partida



## Obligació portar comptabilitat doble partida

- La Llei de l'IS (Llei 27/2014) obliga als seus subjectes passius a portar una comptabilitat segons el Codi de Comerç.
- La legislació catalana d'associacions (Llei 4/2008) permet portar una comptabilitat més simple, amb un llibre de caixa, només a les entitats que no estiguin obligades a presentar impost de societats



## Obligació portar comptabilitat doble partida

- La nova llei de l'IS, a més, estableix l'obligació explícita a les entitats parcialment exemptes de portar la comptabilitat de forma **que es puguin identificar ingressos i despeses corresponents a rendes exemptes i no exemptes**

### Conclusió:

És necessari, doncs, per a totes les entitats que finalment hagin de presentar declaració, portar una comptabilitat oficial, de doble partida i analítica pels exercicis començats a partir de l'1 de gener de 2015

## Obligació portar comptabilitat doble partida

- Les entitats obligades hauran de separar els seus ingressos i despeses per projectes o centres de cost
- Cal un programa de comptabilitat, adaptat al PGC de les associacions i fundacions de Catalunya (Decret 259/2008)
- Cal imputar correctament les despeses relacionades amb l'activitat no exempta per tributar pel benefici real
- Cal que totes les despeses estiguin justificades i documentades correctament (cal evitar al màxim possible tiquets i pagaments a voluntaris sense justificants)



## Obligació portar comptabilitat doble partida

- La comptabilitat ha de permetre poder obtenir els següents estats comptables, necessaris per a informar-los en el model 200:
  - Balanç de Situació
  - Compte de resultats o explotació
  - Estat de Canvis en el Patrimoni Net
- Si fins a la data no es portava comptabilitat oficial, caldrà fer una valoració del que l'entitat té i del que deu a 1/1/2015 per poder fer l'assentament d'obertura de la comptabilitat



# Obligació portar comptabilitat doble partida

- En una comptabilitat que s'inicia a partir d'un llibre de caixa, l'entitat haurà de fer un inventari inicial de:
  - Béns i drets de que disposa (actius)
  - Deutes que té pendents de pagar
  - Resultat que li consti de l'any anterior, a partir del llibre de caixa



# Obligació portar comptabilitat doble partida

Amb aquests saldos, crearem l'assentament d'obertura:

_____	01/01/XXXX	_____
- Els actius	a	- els deutes
		- el resultat anterior
		- la diferència, fins a quadrar els imports

Aquesta diferència per quadrar anirà al compte de Fons Social (cte. 101)



# Obligació portar comptabilitat doble partida

## Possibles dificultats

- Dificultats de gestió o increment de costos econòmics
  - Algú que sàpiga comptabilitat
  - Programa de comptabilitat
  - PGC específic per a associacions i fundacions
- Disposar de la informació econòmica





Com es calcula i es liquida l'impost?



# Càlcul de l'Impost: ingressos

- El primer que cal fer és separar els ingressos exempts dels no exempts:

Activitats i serveis	44.293,71 €
Quotes socis	1.814,00 €
Donatius rebuts	2.460,00 €
Venda de samarretes	42,00 €
Subvencions públiques	36.924,28 €
Subvencions privades	27.440,00 €
Ingressos financers	3,79 €



# Càlcul de l'Impost: despeses

Nous criteris a partir de la reforma fiscal de 2015 per la deduïbilitat de les despeses:

1. Seran deduïbles totes les despeses imputables exclusivament a les rendes no exemptes
2. No seran deduïbles totes les imputables exclusivament a les rendes exemptes
3. Les despeses comunes seran deduïbles proporcionalment a l'activitat subjecta i exempta.



# Càlcul de l'Impost: despeses

- Sota aquests criteris, cal identificar les despeses directes de les activitats exemptes i les no exemptes, i també les despeses comunes a ambdues activitats.
- En aquest exemple, considerem relacionades directament amb l'activitat exempta les corresponents a la justificació de la subvenció, i obtenim les despeses comunes per diferència.
- Cal vigilar si hi ha multes, sancions o altres despeses no deduïbles, perquè s'haurien de deixar fora d'aquest càlcul



# Càlcul de l'Impost: resultat

- El resultat del càlcul a tributar serà aquest:

<b>Activitat econòmica</b>			
Ingressos	44.339,50 €		total desp.proporcionals a repartir
Despeses directes (-)	40.219,19 €		28.154,77 €
Despeses proporcionals (-)	11.049,68 €		
<b>Total resultat activ.econòmica</b>	<b>-6.929,37 €</b>		
			Proporció ingr. subjectes
			39,2462%
			Proporció ingr.exempts
			60,7538%
<b>Activitat exempta</b>			
Ingressos	68.638,28 €		
Despeses directes (-)	36.924,28 €		
Despeses proporcionals (-)	17.105,09 €		
<b>Total resultat activ.exempta</b>	<b>14.608,91 €</b>		

Total de despeses menys les despeses directes de l'activitat econòmica i les de l'activitat exempta (justificació de les subvencions)



# Càlcul de l'Impost: resultat

Compte de explotació - Entitat Exemple - Exercici 2014			
Concepte	Ingressos:	Despeses:	Resultat:
Activitats i serveis	44.293,71 €	40.031,61 €	
Quotes socis	1.814,00 €		
Donatius rebuts	2.460,00 €		
Venda de samarretes	42,00 €		
Subvencions públiques	36.924,28 €		
Subvencions privades	27.440,00 €		
Ingressos financers	3,79 €		
Despeses personal		46.968,98 €	
Despeses Participació		1.142,17 €	
Despeses Voluntariat		1.006,59 €	
Despeses de gestió - Local		12.181,12 €	
Despeses de gestio - Subministraments		1.281,87 €	
Despeses de gestio - Comunicació i difusió		926,70 €	
Altres despeses de gestio		1.571,62 €	
Despeses Financeres		187,58 €	
	Ingressos:	Despeses:	Resultat:
<b>Totals i resultat de explotació</b>	<b>112.977,78 €</b>	<b>105.298,24 €</b>	<b>7.679,54 €</b>

# Càlcul de l'Impost: resultat

Es pot comprovar que:

- L'entitat té benefici en el seu conjunt
- Però l'activitat no exempta (ingressos per serveis, vendes de samarretes i interessos) no obté beneficis un cop assignades les despeses deduïbles
- Per tant, no es tributarà cap import en concepte de IS, tot i que igualment caldrà fer la declaració



# Càlcul de l'Impost: liquidació

- Al model 200 es declara **la totalitat d'ingressos i despeses** realitzades durant l'exercici.
- A les pàgines 12 i 13 del model, cal indicar les despeses (columna augment) i els ingressos (columna disminucions) de l'activitat exempta
- Si es tenen altres despeses no deduïbles (sancions i multes, per exemple) també les haurem d'ajustar com a augment
- Com a **base de liquidació de l'impost**, ha de quedar el resultat de l'activitat no exempta segons el càlcul efectuat





# Càlcul de l'Impost: liquidació

Activitats de l'objecte Social que no són activitat econòmica (no tributen)	Rendes exemptes
Activitats econòmiques (tributen)	Rendes no exemptes <u>menys despeses deduïbles</u> Base imposable <u>x tipus impositiu</u> Quota íntegra <u>menys deduccions quota</u> Quota líquida menys ret.i pagam.a compte <u>menys pagam.fraccionats</u> <b>Total a pagar o retornar</b>



Suport  
Associatiu



Fundesplai  
Fundació Catalana de l'Esplai

**Moltes gràcies!!**

**Suport Associatiu**

**[www.suport.org](http://www.suport.org)**

**[info@suport.org](mailto:info@suport.org)**

**Alejandra Cariñanos**

**[acarinanos@fundesplai.org](mailto:acarinanos@fundesplai.org)**