



## RESUM D'OBLIGACIONS FISCALS DE LES ENTITATS SENSE ÀNIM DE LUCRE

### IMPOST de SOCIETATS

La llei 43/1995 obliga, sense cap mena d'excepció, a que **totes les associacions sense ànim de lucre** presentin la declaració de l'impost de societats i la 24/2001 puntualitza que **cal declarar totes les rendes**, exemptes i no exemptes, i **tributar només per les rendes no exemptes**. Aquesta obligació és ja vigent per a l'exercici 2002, i el període per a efectuar aquesta declaració és de l'1 al 25 de Juliol de 2003.

Per fer un breu resum, cal dir que es graven doncs les rendes derivades d'aquelles activitats que s'entenen com **explotacions econòmiques** o les **derivades del patrimoni de l'entitat** (per exemple el lloguer de les instal·lacions) i no grava les rendes obtingudes amb les activitats compreses en l'objecte social de l'associació, tot i que també cal declarar-les.

**Registres Obligatoris:** La llei 7/1997 d'associacions exigeix que es portin i es tingui a disposició dels socis i de l'Administració, si aquesta ho requereix:

- Un llibre de registre dels associats i associades
- Un llibre d'inventari de bens
- Llibres de comptabilitat adequats a les activitats que es realitzen. Excepte per les fundacions i les associacions declarades d'utilitat pública (que han de portar comptabilitat segons el Pla General de Comptabilitat) "**serà vàlid qualsevol sistema de registre del moviments econòmics, sempre que sigui prou entenedor**". Per tant, la forma és lliure, però cal un sistema comptable amb suficient informació i que pugui ser revisat en qualsevol moment.

### IVA

Cal analitzar cada cas concret, però, com a regla general, cal que l'associació demani expressament l'exempció d'IVA per tal que els sigui aplicable aquesta exempció tant en les activitats que fan per als seus socis com quan facin activitats destinades al públic en general i en rebin alguna contraprestació econòmica. Quan les activitats realitzades no siguin les descrites en l'objecte social, no quedaran en cap cas cobertes per l'exempció i estaran subjectes a l'IVA.

### ALTRES OBLIGACIONS

**Retencions en pagaments a tercers:** Cal retenir i declarar a Hisenda en els pagaments realitzats a:

- Col·laboradors: Entrenadors, conferenciants, professors, cal aplicar-los una retenció del 15% i ingressar aquestes retencions a Hisenda i, a final d'any, declarar les retribucions i retencions practicades, emetent el corresponent certificat per a cada percepció. No s'ha d'aplicar IVA.
- Professionals: Segons el cas caldrà aplicar-los retenció. Es suporta IVA.
- Relació Laboral: Atenció amb el risc de caure en una relació que pugui ser considerada com Laboral.

**Declaració anual d'operacions amb terceres persones:** Anualment cal presentar una declaració, model 347 on consti el total del volum d'operacions (compres o vendes) realitzades amb tercers (per exemple proveïdors) si aquestes superen els 3005,6 Euros.

**Associacions declarades d'utilitat pública:** En cas de ser declarades d'utilitat pública mitjançant sol·licitud realitzada al Ministeri del Interior, els donatius realitzats a l'entitat poden ser objecte de deducció per part del donant en la seva declaració de l'impost sobre la renda. En aquest supòsit l'entitat ha de comunicar anualment la relació de donants i imports donats a l'Agència Tributaria mitjançant una declaració estandaritzada.



### Documentació necessària per a confeccionar l'IMPOST de SOCIETATS

- q **Fotocopia NIF Associació**
- q **Fotocopia Estatuts:** On consti l'objecte i el domicili social
- q **Fotocopia DNI President** / Tresorer: Qui hagi de signar l'impost
- q **Fotocopia DNI Secretari:** Qui hagi de signar l'impost
- q **Certificats bancaris** de comptes o préstecs (demanar a l'entitat bancària)
- q **Compta bancària** on domiciliar el pagament de la quota de l'impost de societats en cas de resultar a ingressar.
- q **Fotocopia dels registres comptables** que s'utilitzen i es presenten als socis. Aquests registres no cal presentar-los amb la declaració però, en cas de revisió per part de l'Agència Tributaria, caldria poder justificar les quantitats declarades en la declaració de l'Impost de Societats en base a la documentació de que disposa l'Associació: Llibres d'Ingressos i Despeses, estats de comptes, etc.
- q **Relació d'elements d'immobilitzat** (valorada per cost d'adquisició) dels que disposava l'associació a final d'exercici, ja sigui per compra o per donació dels socis o tercers.
- q **Saldos deutors i creditors a final d'exercici** (no quotes voluntàries ni subvencions).
- q **Compte de resultats** segons el següent esquema:

#### **Rendes exemptes de tributació:**

Quotes  
Subvencions  
Donacions  
Guany per vendes de patrimoni (reinvertits o a reinvertir)

#### **Rendes no exemptes de tributació:**

Ingressos d'activitats econòmiques  
Rendiments de comptes corrents  
Lloguers

#### **Despeses deduïbles:**

Despeses relacionades amb els ingressos no exemptos del punt anterior.

**Pressupost:** 170 Euros (IVA inclòs). Compren la confecció, per entitats sense ànim de lucre, de l'Impost de Societats de l'exercici en base a la informació anterior. A partir d'aquesta informació podrem també recomanar-los altres obligacions de caire fiscal que pot ser necessari complir (sol·licitud de l'exempció de l'IVA, comunicació i retenció en els pagaments a col·laboradors o professionals, comunicació a Hisenda dels donatius rebuts en les entitats declarades d'utilitat pública, etc.) i que, en cas de ser necessàries, es pressupostarien apart.

Pineda de Mar, Maig 2003