

meitat 50%^{tot} 100%
+16
més
menys 18

Guia de l'Impost
de Societats
per a entitats
no lucratives

Amb la col.laboració de:



Generalitat de Catalunya
Departament de Benestar Social
Institut Català del Voluntariat



SUPPORT ASSOCIATIU
Dolors Almeda 1-3 local 6 – 08940 Cornellà de Llobregat
Tel: 93 474 45 53 Fax: 93 474 43 56
suport.associatiu@suport.org
www.suport.org

Departament de gestió econòmica
economic@suport.org
902 267 267

Primera edició: octubre 2002

Autora: Sheila Melgarejo

Col·laboradors: Víctor García, Dolors Martínez, Josep Maria Pedrosa, Marta Quiroga, Montse Torres, Cristina Urbina, Josep Vallecillos.

Concepció Gràfica: Fundació Catalana de l'Esplai

Dipòsit legal: B-46471-02
? *Suport Associatiu- Fundació Catalana de l'Esplai*

Queda prohibida la reproducció total o parcial d'aquesta publicació, sense l'autorització escrita dels titulars del copyright, per qualsevol mitjà o procediment, inclosos la reprografia i el tractament informàtic.

Índex

1. Presentació	3
2. Introducció	5
2.1. Què és l'Impost de Societats	5
2.2. Qui ha de fer l'Impost de Societats	6
2.3. On es presenta	6
2.4. Com i quan es presenta	7
2.5. Obligacions comptables	7
3. Càlcul de l'Impost de Societats per a entitats no lucratives	9
3.1. Conceptes bàsics	9
3.2. Esquema del càlcul de l'Impost de Societats	10
3.3. Rendes no exemptes	11
3.4. Despeses deduïbles	15
3.5. Base imposable	19
3.6. Tipus impositiu	20
3.7. Quota íntegra	20
3.8. Deduccions sobre la quota	21
3.9. Quota líquida	21
3.10. Reduccions i quota líquida reduïda	22
3.11. Retencions, pagaments a compte i pagaments fraccionats	22
3.12. Total a pagar o a retornar	23
3.13. Casos específics: S'obtenen rendes de l'estranger	23
3.14. Cas pràctic	23
4. Tractament dels donatius i convenis de col·laboració	25
5. Quadre comparatiu dels aspectes més rellevants de les entitats regulades per Llei 30/1994 i les no regulades	27
6. Confecció de la Declaració de l'Impost de Societats	28
6.1. Model de la declaració de l'impost	28
6.2. Casos pràctics declaració I. Societats	28
6.3. Cas pràctic declaració pagament fraccionat	39
7. Bibliografia	41

1. Presentació

És missió de la Fundació Catalana de l'Esplai treballar pel desenvolupament de la vida associativa. Les iniciatives amb vocació de servei públic i de caràcter no lucratiu com les associacions i les fundacions són vehicles idonis per possibilitar la participació ciutadana en els afers col·lectius i avançar cap a una societat més justa i democràtica.

Suport Associatiu és l'entitat de la Fundació que vam crear, ara fa quinze anys, amb l'objectiu de generar eines, serveis, coneixement i formació per a la millora de la gestió associativa, per ajudar a què l'anomenat tercer sector fos més eficaç en els seus objectius. Una iniciativa del sector que treballa amb aquest i per aquest.

Un dels aspectes que, en els darrers anys, ha sofert modificacions, és la regulació jurídica i fiscal de les entitats. En el darrer període, han anat apareixent nous textos legislatius o reformes de lleis anteriors, les lleis d'associacions, d'incentius fiscals i mecenatge, de fundacions, la llei de contractes de l'Estat i d'altres, que afecten directa o indirectament el sector.



Tot això respon per una banda, a la progressiva importància i reconeixement que tenen les entitats no lucratives a la nostra societat. Aquest reconeixement, que contempla uns drets i un impuls del sector, va associat també a determinades obligacions i noves responsabilitats en una línia de donar més transparència i rigor a la nostra actuació.

En data 27 de desembre s'aprovà la Llei 24/2001, de Mesures Fiscals, Administratives i de l'Ordre Social. Aquesta llei modifica alguns dels articles de la Llei 43/1995 de 27 de desembre, d'Impost de Societats, i implica l'obligació a totes les associacions sense finalitat lucrativa de presentar la liquidació de l'Impost de Societats.

En funció d'aquest nou marc legislatiu, des de Suport Associatiu, hem elaborat una Guia sobre l'Impost de Societats que vol ser útil per ajudar les entitats a conèixer què és aquest impost, què implica i sobretot com es complimenta la declaració. Hem organitzat també, amb el recolzament de l'INCAVOL del Departament de Benestar Social de la Generalitat, unes sessions informatives per tal de poder explicar de forma presencial els aspectes d'aquesta reforma i poder atendre els dubtes i les consultes de les entitats en relació a aquesta qüestió.

La Guia pretén ésser d'utilitat a tot tipus d'entitats independentment de quina sigui la seva dimensió i activitat. La seva finalitat no és explicar tots els punts de la llei de l'Impost de Societats, sinó donar a conèixer aquells aspectes de la llei que considerem més rellevants per a les entitats sense finalitat lucrativa.

La guia es desglossa en dos grans blocs:

-  Un que pretén donar a conèixer l'impost i mostrar btes les pautes i aspectes rellevants per calcular-lo. S'inclouen dos casos pràctics per tal d'ajudar a entendre la normativa.
-  I un altre que mostra exemples de com s'omple la declaració de l'impost de Societats.

En la seva redacció s'ha tingut en compte en tot moment si l'entitat estava o no regulada per la Llei 30/1994, de 24 de novembre, de Fundacions i d'incentius a la participació

privada en activitats d'interès general, degut a què existeix una normativa específica per aquest tipus d'entitats.

En aspectes generals podem dir que la Llei 30/1994 regula les fundacions i associacions d'utilitat pública que compleixen els requisits de la mateixa llei. A la resta d'associacions se'ls aplica la normativa del propi Impost de Societats.

Finalment, assenyalar que aquest document s'ha configurat partint de la normativa legal del moment i que per tant, la informació que inclou pot estar sotmesa a variacions futures. Actualment ja està en vigor la nova Llei 49/2002 referent al Règim fiscal de les entitats sense finalitat lucrativa i d'incentius fiscals al mecenatge, que substitueix la Llei 30/1994 i que aporta algunes modificacions en l'àmbit de l'Impost de Societats a les entitats que en siguin beneficiàries, però aquestes modificacions es referiran a la declaració que correspongui a l'exercici 2003. En qualsevol cas, aquestes modificacions no eximiran el conjunt de les entitats a fer la declaració de l'impost de societats.

2. Introducció

2.1. QUÈ ÉS L'IMPOST DE SOCIETATS

L'Impost de Societats és un tribut que grava les rendes que obtenen les entitats, incloent les entitats sense afany de lucre.

Aquestes rendes s'han d'entendre com a rendes netes (ingressos-despeses). De fet l'impost grava els resultats econòmics de l'entitat, és a dir, el benefici o superàvit que ha obtingut l'entitat en un exercici econòmic. Si el resultat és deficitari l'entitat no haurà de tributar.

A partir de l'any 2003 totes les entitats no lucratives hauran de presentar la declaració de l'Impost de Societats independentment de l'activitat que facin. En aquesta primera declaració es farà referència a les rendes obtingudes durant l'exercici 2002.

Aquest impost diferencia entre les entitats sense afany de lucre regulades per la Llei 30/1994 de Fundacions i d'Incentius Fiscals a la Participació Privada en Activitats d'Interès General i la resta d'entitats no lucratives, degut a què la Llei 30/1994 té articles concrets que fan referència a l'Impost de Societats. Aquesta llei (Llei 30/1994) s'aplica a Fundacions i Associacions declarades d'utilitat pública sempre i quan compleixin els requisits estipulats per la pròpia llei.

Adjuntem un quadre que ajuda a entendre quines entitats estan regulades per la Llei 30/1994 i quines no:

CONCEPTE	ENTITATS REGULADES PER LLEI 30/1994	ENTITATS NO REGULADES PER LLEI 30/1994
Entitats	Fundacions i associacions d'utilitat pública que compleixen els requisits de la pròpia llei.	Resta entitats no lucratives
Requisits legals	<ul style="list-style-type: none"> ?? Fins d'interès general ?? Destí 70% rendes netes als fins entitat en el termini de 3 anys (no s'inclou al càlcul la dotació patrimonial). ?? Informar el Ministeri d'Hisenda si es té participacions majoritàries en societats mercantils. ?? Membres òrgan de govern no siguin destinataris principals ni especials i no poden rebre remuneració pel càrrec, excepte per cobrir despeses. 	

	?? Si hi ha dissolució el patrimoni es destinarà a fins d'interès general ?? Segueixin les obligacions comptables ?? Rendició de comptes	
Aplicació beneficis fiscals	Cal acreditar a Hisenda el compliment dels requisits i el fet de ser entitat regulada per aquesta llei.	
Obligacions comptables	Comptabilitat segons Pla General Comptable	Registre moviments econòmics

2.2. QUI HA DE FER L'IMPOST DE SOCIETATS

Segons la nova legislació, qualsevol entitat no lucrativa, constituïda com a tal, haurà de presentar la declaració d'Impost de Societats, independentment de la seva forma jurídica, activitat o tipus de rendes que obtingui. Aquesta obligació queda recollida tant en la Llei 30/1994 com en la normativa de l'Impost de Societats.

En el cas de les entitats regulades per la Llei 30/1994, a l'article 57 s'especifica que les entitats regulades per aquesta llei estan obligades a declarar l'Impost de Societats tinguin o no rendes a tributar.

Art. 57. Contingut de l'obligació de declarar

Les entitats contemplades al present Títol inclouran en les seves declaracions de l'Impost de Societats la totalitat de les rendes obtingudes en l'exercici, estiguin o no exemptes de gravamen, sense perjudici de l'aplicació dels beneficis previstos en el present Títol.

Per a les entitats no regulades per la Llei 30/1994, la nova redacció de l'article 142 punt 3 de la Llei de l'Impost de Societats estableix:

3. Els subjectes passius a què es refereix el capítol XV del Títol VIII d'aquesta llei estaran obligats a declarar la totalitat de les seves rendes, exemptes i no exemptes.

2.3. ON ES PRESENTA

Aquesta declaració es presenta a Hisenda Pública com a organisme recaptador dels tributs, i tal com succeeix amb la resta de tributs, existeixen intermediaris que faciliten aquesta recaptació.

Expressarem en un quadre els organismes de recaptació del tribut durant el període voluntari de presentació del model:

Resultat declaració	Lloc de presentació
Declaració a zero o renúncia a devolució	Es presentarà a la delegació d'Hisenda que li correspongui segons el domicili fiscal de l'entitat.
Declaració a ingressar	Es presentarà a la delegació d'hisenda que li correspongui segons el domicili fiscal o qualsevol oficina bancària.
Declaració a retornar	Es presentarà a qualsevol oficina bancària corresponent al Banc o Caixa al que pertanyi el compte corrent expressat al model.

2.4. COM I QUAN ES PRESENTA

Aquesta declaració l'ha de presentar l'entitat a través d'un model publicat per Hisenda Pública, concretament el model 201. Existeix també el model 200, que han de presentar entitats amb un volum d'operacions molt elevat, poc propi de les entitats sense afany de lucre.

L'entitat té l'obligació d'omplir el model i presentar-lo dins els terminis estipulats per llei, concretament, la declaració es presentarà en el termini dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la finalització del període impositiu (o exercici econòmic al que es refereix la declaració), a l'apartat 3.1 aclarirem quin és el període impositiu.

La declaració anirà signada pel representant o representants legals de l'entitat.

Els models es poden obtenir en paper físic o a través de suport informàtic. Tant el model en paper físic com en suport informàtic es poden adquirir en qualsevol delegació d'Hisenda, però alhora, aquest últim es pot baixar de la web d'Hisenda, www.aeat.es. També es poden presentar declaracions a través d'internet, presentacions telemàtiques, però necessita uns certificats concedits per la pròpia Administració Tributària.

A part de la declaració de l'Impost de Societats existeix l'obligació de presentar periòdicament uns pagaments fraccionats a compte de l'impost. Aquesta obligació només existeix si l'última declaració presentada de l'Impost de Societats té una quota íntegra positiva (a l'apartat 3.11 veurem què vol dir aquest concepte), en aquest cas, l'entitat haurà de presentar unes declaracions periòdiques que fan la funció de pagaments a compte de l'Impost de Societats. Aquests pagaments que es coneixen amb el nom de Pagaments Fraccionats s'hauran de presentar a través del model 202 en els 20 primers dies naturals dels mesos d'abril, octubre i desembre. A l'apartat 6.3 posarem un exemple del càlcul d'aquestes liquidacions.

2.5. OBLIGACIONS COMPTABLES

En els temes comptables, les entitats no lucratives s'han de regular per les lleis específiques de fundacions i associacions.

En aquest àmbit, el fet d'haver de declarar l'Impost de Societats no implica cap modificació pròpiament legal. Per tant, les associacions que, abans de la reforma, no tenien obligació legal de realitzar la comptabilitat segons el Pla General Comptable de les

entitats sense finalitat lucrativa publicat al BOE núm. 115 el 14 de maig de 1998 (actualment només és obligatori per a les fundacions i associacions d'utilitat pública) seguiran sense tenir aquesta obligació i per tant serà vàlid qualsevol sistema de registre dels moviments econòmics, sempre que sigui prou entenedor.

Tot i que aquest Pla Comptable no sigui obligatori per a algunes entitats, aconsellem la seva utilització, degut a què tant la declaració com el càlcul d'aquest impost estan pensats inicialment per a empreses mercantils (fet que pressuposa que l'entitat ja fa comptabilitat). L'entitat es pot trobar amb dues dificultats, una el significat dels diferents conceptes que s'inclouen a la declaració i l'altra l'obtenció de les dades necessàries per complimentar el model. El significat dels conceptes és una qüestió purament didàctica, però l'obtenció de la informació pot ser en alguns casos una mica complexa, ja que les dades que s'han d'omplir al model potser no han estat suficientment desglossades per l'entitat que complimenta la declaració o mai les ha tingut en compte a l'hora de registrar els seus moviments econòmics i per tant no les tingui al seu abast.

En general, la primera sensació que ha provocat el coneixement d'aquesta reforma és negativa, ja que moltes entitats hauran de dedicar més temps i importància al tema econòmic, però cal aprofitar la vessant positiva de tot aquest aspecte, que comportarà a moltes entitats posar-se al dia, controlar i tenir més en consideració la gestió econòmica.

3. Càlcul de l'Impost de Societats per a Entitats no Lucratives

3.1. CONCEPTES BÀSICS

Per tal d'entendre millor el contingut d'aquesta guia, tot seguit farem una definició dels conceptes més rellevants d'aquest impost.

Ingressos

És el conjunt de rendes que obté una entitat durant un període determinat, concretament un exercici econòmic. Les rendes poden estar exemptes de tributar o no segons estipuli la llei.

Despeses

Allò que es gasta durant un exercici econòmic.

Període impositiu

És l'exercici econòmic de l'entitat. Aquest exercici, llevat de casos excepcionals, sempre tindrà una duració de 12 mesos continuats. Normalment l'exercici econòmic coincideix amb l'any natural.

Rendes exemptes

Tots aquells ingressos que segons la llei no tributen a l'Impost de Societats.

Despeses deduïbles

Aquelles despeses que segons la llei es resten als ingressos de l'exercici econòmic per tal d'obtenir el resultat fiscal, que ve a ser el resultat econòmic però calculat segons la normativa fiscal.

Resultat econòmic

Diferència entre ingressos i despeses d'un exercici econòmic.

Resultat fiscal-base imposable

Diferència entre els ingressos a tributar i les despeses deduïbles d'un exercici econòmic, que és el mateix que el resultat econòmic corregit segons la normativa fiscal.

Tipus impositiu

És el % que s'aplica sobre el resultat fiscal (d'ara endavant base imposable) de l'entitat per tal de calcular l'impost de societats.

Retencions o pagaments a compte

Totes aquelles quantitats que els clients, usuaris o altres entitats o organismes han retingut a l'entitat a l'hora de pagar els béns o serveis oferts per aquesta o bé l'import deixat de cobrar sobre els interessos que ha de rebre l'entitat, amb la finalitat d'ingressar les quantitats a Hisenda.

Pagaments fraccionats

Són liquidacions que impliquen un pagament anticipat a compte de l'Impost de Societats que es declararà posteriorment. Aquestes liquidacions s'hauran de presentar via el model 202 en els 20 primers dies naturals dels mesos d'abril, octubre i desembre.

Quota íntegra

És el resultat de multiplicar la base imposable pel tipus impositiu.

Quota líquida

És el resultat de restar a la quota íntegra les deduccions establertes per la llei.

Quota líquida reduïda

És el resultat de restar a la quota líquida l'import de les reduccions establertes per llei.

Quantitat a pagar o a retornar

Import final de la liquidació de la declaració de l'Impost de Societats, resultant de la diferència entre la quota líquida reduïda i les retencions, pagaments fraccionats i pagaments a compte.

3.2. ESQUEMA DEL CÀLCUL DE L'IMPOST DE SOCIETATS

RENDES EXEMPTES	Activitats de l'objecte social (No tributa)
-----	-----
RENDES NO EXEMPTES	
- DESPESES DEDUÏBLES	

BASE IMPOSABLE	
x TIPUS IMPOSITIU	
-----	Activitat econòmica (Tributa)
QUOTA ÍNTEGRA	
- DEDUCCIONS QUOTA	

QUOTA LÍQUIDA	
- REDUCCIÓ DE 1.202,02 €	

QUOTA LÍQUIDA REDUÏDA	
- RETENCIONS I PAGAMENTS A COMPTE	
- PAGAMENTS FRACCIONATS	

TOTAL A PAGAR O A RETORNAR	

A nivells generals podem dir que l'Impost de Societats grava totes aquelles rendes que s'entenen com activitat econòmica i no grava les rendes relacionades amb l'objecte

social de l'entitat. Un dels aspectes més complexos de l'impost és precisament conèixer la distinció entre activitat econòmica i activitat relacionada amb l'objecte social, precisament perquè no hi ha una descripció exhaustiva de quines activitats es consideren socials i quines no. A la guia partim de què les activitats d'objecte social es consideren rendes exemptes de tributar i que les activitats econòmiques tributen a l'Impost de Societats.

En els propers apartats fem una anàlisi de quines són les rendes exemptes i quines no per tal de definir què és activitat econòmica i què es activitat de l'objecte social.

A l'esquema adjunt es tracta de fer un resum del procés de l'impost, per tal de fer-lo més entenedor.

El primer que l'entitat ha d'analitzar és quines activitats tributen i quines no, per fer-ho analitzarà els apartats de rendes exemptes i rendes no exemptes. Si l'entitat no té cap activitat que, segons les lleis que regulen aquest impost, hagi de tributar, es limitarà a omplir el model de declaració però no pagarà cap tribut i, per tant, es limitarà a indicar que les seves rendes estan exemptes, sense entrar en el procés del càlcul de l'impost (es quedarà en la primera part del quadre adjunt). En el moment que una entitat sí té activitats econòmiques i, per tant, ha de tributar, seguirà tot el procés definit al quadre.

De manera senzilla podem dir que la primera part de l'esquema (rendes exemptes i rendes no exemptes) regula la distinció entre activitat econòmica i d'objecte social. A partir d'aquí l'esquema determina els passos aplicables als rendiments de les activitats econòmiques per tal d'obtenir l'import del tribut.

3.3. RENDES NO EXEMPTES

Es consideren rendes no exemptes, és a dir, que tributen en l'impost, totes aquelles que per llei no estiguin declarades com a exemptes. Per tant, el primer que s'ha d'analitzar és quines són les activitats exemptes. Per a fer la definició d'activitat exempta la normativa distingeix dos grups d'entitats regulades cadascuna per una llei determinada:

- ?? Les entitats no lucratives regulades per la Llei 30/1994 de Fundacions i d'Incentius a la Participació Privada en Activitats d'Interès General referides a fundacions i associacions d'utilitat pública que compleixen els requisits d'aquesta llei.
- ?? La resta d'entitats no lucratives, que vénen regulades per la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats.

A l'hora d'analitzar aquestes rendes farem la distinció entre aquests dos grups diferenciats d'entitats no lucratives. El primer que ha de fer l'entitat és situar-se en un grup o en un altre.

3.3.1. Entitats no lucratives no regulades per la Llei 30/1994 de 24 de novembre, de Fundacions i d'Incentius a la participació privada en activitats d'interès general

Rendes exemptes

L'article 134 de la Llei 43/1995 diu:

1. Estaran exemptes les següents rendes obtingudes per les entitats que se citen a l'article anterior:

- a. Les que procedeixin de la realització d'activitats que constitueixen el seu objecte social o finalitat específica.
- b. Les derivades d'adquisicions i transmissions a títol lucratiu, sempre que les unes i les altres s'obtinguin o realitzin en compliment del seu objecte social o finalitat específica.
- c. Les que es posin de manifest en la transmissió onerosa de béns afectes a la realització de l'objecte social o finalitat específica quan el total producte obtingut es destini a noves inversions relacionades amb l'objecte social o finalitat específica.

Les noves inversions hauran de realitzar-se dins del termini comprès entre l'any anterior a la data de l'entrega o posada a disposició de l'element patrimonial i els tres anys posteriors i mantenir-se en el patrimoni de l'entitat durant 7 anys, excepte que la seva vida útil conforme al mètode d'amortització dels admesos a l'article 11.1 d'aquesta llei, que s'apliqui, sigui inferior.

En cas de no realitzar-se la inversió dins el termini assenyalat, la part de quota íntegra corresponent a la renda obtinguda s'ingressarà, a més dels interessos de demora, conjuntament amb la quota corresponent al període impositiu en què va meritjar aquell.

La transmissió d'aquests elements abans de la finalització de l'esmentat termini determinarà la integració a la base imposable de la part de renda no gravada, excepte que l'import obtingut sigui objecte d'una nova reinversió.

2. L'exempció a què es refereix l'apartat anterior no inclou els rendiments derivats de l'exercici d'explotacions econòmiques, ni els derivats del patrimoni, ni tampoc els increments de patrimoni diferents dels assenyalats en l'apartat anterior.
3. Es consideren rendiments d'una explotació econòmica tots aquells que, procedint del treball personal i del capital conjuntament, o d'un sol d'aquests factors, suposin per part del subjecte passiu la ordenació pel seu propi compte dels medis de producció i dels recursos humans o d'un d'ambdós amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o serveis.

Es consideren increments o disminucions de patrimoni les variacions en el valor del patrimoni de subjecte passiu que es posin de manifest amb ocasió de qualsevol alteració en la composició d'aquell.

Conclusions:

Totes aquelles activitats que formin part de l'objecte social de l'entitat es consideren exemptes, en canvi totes aquelles activitats que no tinguin relació amb l'objecte social de l'entitat i que es considerin activitats econòmiques seran rendes a tributar.

És difícil establir exactament què es considera per explotació econòmica i què per activitat d'objecte social. Per ajudar a aclarir aquesta distinció és important conèixer quines són les activitats que es redacten als estatuts, en principi són aquestes les que es consideren de caire social i per tant estarien exemptes.

En la majoria dels casos (existeixen excepcions) quan considerem que una part de la nostra activitat és mercantil tenim sol·licitat un IAE específic per aquesta activitat mercantil, diferenciat de l'activitat principal de l'entitat (que se suposa de tipus social), i alhora declarem IVA per la mateixa, això també és un indicador de què considera l'entitat com a activitat mercantil i què com d'objecte social.

Posarem un exemple:

Una entitat dedicada a la difusió de la cultura dels països africans. Suposem que l'entitat disposa d'un local on ven productes als particulars i empreses per tal de recaptar diners.

La venda de productes es considera activitat econòmica, per això l'entitat hauria de tenir un IAE específic de venda i a més hauria de declarar l'IVA que imputarà als productes.

La finalitat de l'entitat és l'activitat de venda, no la difusió cultural. Aquesta difusió es fa de manera gratuïta i finançada amb aportacions i subvencions.

L'objecte social seria la difusió cultural i l'activitat econòmica la venda de productes.

La llei també especifica que en el cas que s'adquireixi o vengui un element patrimonial, encara que aquesta transmissió sigui remunerada, es considerarà renda exempta sempre i quan es compleixin els següents requisits:

La renda obtinguda es destini a la finalitat social de l'entitat o a adquirir un bé destinat a aquesta activitat d'objecte social, en aquest últim cas l'adquisició del bé haurà de realitzar-se en el període que va des d'un any abans de la transmissió i tres anys posteriors a aquesta, i alhora el bé s'ha de mantenir a l'entitat durant un període mínim de 7 anys, excepte en el cas que la vida útil establerta en les taules d'amortització fiscals publicades per la mateixa llei estableixin un període mínim inferior.

3.3.2. Entitats no lucratives regulades per la Llei 30/1994 de 24 de novembre de Fundacions i d'Incentius a la participació privada en activitats d'interès general

Rendes exemptes

Els articles 48 i 49 de la Llei 30/1994 especifiquen quins resultats (ingressos menys despeses) i rendes resulten exempts de l'Impost de Societats.

Art.48. Àmbit de l'exempció.

1. Les entitats que compleixin els requisits previstos a les seccions anteriors, gaudiran de l'exempció en l'Impost de Societats pels resultats en l'exercici de les activitats que constitueixen el seu objecte social o finalitat específica, així com pels increments patrimonials derivats tant de les adquisicions com de les transmissions a títol lucratiu, sempre que les unes i les altres s'obtinguin o realitzin en compliment del seu objecte o finalitat específica.
2. Els resultats obtinguts en l'exercici d'una explotació econòmica resultaran gravats, si bé el Ministeri d'Economia i Hisenda podrà, a sol·licitud de l'entitat interessada, estendre l'exempció mencionada anteriorment a aquests rendiments sempre i quan les explotacions econòmiques en què s'hagin obtingut coincideixin amb l'objecte o finalitat específica de l'entitat, en els termes que es desenvolupin reglamentàriament.

A aquests efectes, s'entendrà que les explotacions econòmiques coincideixen amb l'objecte o finalitat específica de l'entitat quan les activitats que en dites explotacions es realitzin persegueixin el compliment dels fins contemplats a l'art. 42.1. a), quan el gaudiment d'aquesta exempció no produeixi distorsions a la competència en

relació amb empreses que realitzin la mateixa activitat i els seus destinataris siguin col·lectivitats genèriques de persones.

Tot i el que s'ha expressat en els paràgrafs anteriors, gaudiran de l'exempció, en els terminis i amb l'abast que reglamentàriament es determinin, les explotacions econòmiques que coincideixin en activitats d'assistència social, en els termes i amb els límits de l'art. 20.1.8 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el valor afegit, que hagin obtingut el gaudiment de l'exempció en aquest últim impost, de conformitat amb el previst en la seva normativa reguladora.

Art. 49. Rendes i ingressos emparats per l'exempció.

S'entendran compresos en l'art. anterior els següents ingressos:

1. Les quotes satisfetes pels seus associats
2. Les subvencions obtingudes de l'estat, comunitats autònomes, corporacions locals i altres organismes o ens públics, sempre i quan s'apliquin a la realització dels fins de l'entitat i no vagin destinades a finançar la realització d'explotacions econòmiques.
3. Els derivats d'adquisicions a títol lucratiu per col·laborar en els fins de l'entitat.
4. Els obtinguts per mitjà dels convenis de col·laboració en activitats d'interès general, contemplats a la present llei.
5. Els rendiments obtinguts en l'exercici de les activitats que constitueixen el seu objecte social o finalitat específica en els termes contemplats a l'article anterior.

També farem referència a l'art. 52 de la mateixa llei:

Art. 52. Exempció per reinversió.

Gaudiran d'exempció per reinversió els increments de patrimoni posats de manifest en les transmissions oneroses d'elements patrimonials de l'immobilitzat, material o immaterial, i de valors representatius de la participació no inferior al 5 per 100 sobre el capital social de les mateixes i que s'haguessin posseït, almenys amb un any d'antelació, quan el total producte obtingut es destini a noves inversions relacionades amb les activitats exemptes.

Les noves inversions hauran de realitzar-se dins del termini comprès entre l'any anterior a la data de l'entrega o posada a disposició de l'element patrimonial de l'entitat durant set anys, excepte que la seva vida útil conforme al mètode d'amortització, dels admesos en l'article 11.1 de la Llei de l'Impost sobre Societats, que el subjecte passiu esculli, fos inferior.

En cas de no realitzar-se la reinversió dins del termini senyalat, la part de quota íntegra corresponent a la renda obtinguda, a més dels interessos de demora, s'ingressarà conjuntament amb la quota corresponent al període impositiu en què va meritjar.

Conclusions:

Aquesta llei considera que tots els resultats de l'entitat que provenguin de rendes relacionades amb les activitats definides com a objecte social de l'entitat estaran exemptes, incloent les rendes obtingudes per la transmissió o adquisició de béns

patrimonials sempre i quan es destinin les rendes obtingudes al compliment de l'objecte social.

Recordem l'exemple de l'apartat 3.3.1:

Una entitat que té com a finalitat la difusió de la cultura dels països africans, però que de forma subsidiària i per captar diners disposa d'un local on ven productes .

Ja havíem comentat que la venda de productes es considera activitat econòmica, per això l'entitat hauria de tenir un IAE específic de venda i a més hauria de declarar l'IVA que imputarà als productes venuts. L'activitat d'objecte social seria la difusió cultural.

L'exempció s'estén a la renda obtinguda per la transmissió de qualsevol element patrimonial, sempre i quan el total del producte obtingut es destini a noves inversions relacionades amb les activitats exemptes. Per a què aquesta renda es consideri exempta és necessari que la nova inversió es realitzi dins del termini comprès entre l'any anterior a la data d'entrega i els tres anys posteriors, i mantenir-se a l'entitat durant el període establert per la llei.

Seguint l'exemple anterior, suposem que l'entitat posseeix, i que per tant, és patrimoni de l'entitat, una furgoneta per fer la distribució dels dossiers de difusió, la renda que s'obtingui per la venda de la furgoneta no tributaria, sempre i quan, aquesta es destini o s'inverteixi en l'activitat de l'objecte social, per exemple, que es destini a comprar una altra furgoneta més nova i millor per seguir fent difusió. A més, la compra de la nova furgoneta s'haurà de fer dintre dels límits temporals establerts per la llei.

En el cas que els diners obtinguts de la venda de la furgoneta antiga es destinin a invertir en borsa, aquesta renda no es considerarà renda exempta, perquè no s'han destinat a la finalitat de l'entitat.

Tal com dèiem a l'apartat anterior estan exemptes totes aquelles activitats definides als estatuts o escriptura de l'entitat i tributaran aquelles que es considerin explotacions econòmiques (vegeu l'explicació de les entitats no regulades per la Llei 30/1994).

El propi article 49 de la Llei 30/1994 fa una descripció una mica més precisa de què es consideren rendes exemptes, va bé conèixer aquesta redacció per tal d'ajudar a aclarir la distinció entre activitats exemptes i no exemptes.

3.4. DESPESES DEDUÏBLES

No totes les despeses que té una entitat es consideren despesa a l'hora d'obtenir el resultat econòmic considerat a efectes fiscals (base imposable). Per norma general, les llei no redacten quines despeses són deduïbles, sinó que defineixen aquelles despeses no deduïbles per tal d'obtenir finalment les que sí són deduïbles.

A l'hora de definir quines despeses no són deduïbles, la llei diferencia novament entre entitats regulades per la Llei 30/1994 i les no regulades per aquesta llei i alhora la pròpia llei de l'Impost de Societats redacta un conjunt de despeses que per llei no són deduïbles independentment del tipus d'entitat.

3.4.1. Entitats no lucratives no regulades per la Llei 30/1994, de 24 de novembre de Fundacions i d'Incentius a la participació privada en activitats d'interès general

L'article 135 de la Llei 43/1995 especifica quines despeses no es consideren fiscalment deduïbles:

Art.135. Determinació de la base imposable.

1. No tindran la consideració de despeses fiscalment deduïbles:

a. Les despeses imputables, directa o indirectament, a l'obtenció de rendes que procedeixen de la realització d'activitats que constitueixin l'objecte social o finalitat específica.

b. Les quantitats que constitueixin aplicació de les rendes i, en particular, els excedents que, procedents d'operacions econòmiques es destinin al sosteniment d'activitats exemptes.

c. L'excés de valor atribuït a les prestacions de treball personal rebudes sobre l'import declarat a efectes de retencions a l'Impost sobre la renda de les persones físiques.

Conclusions:

Si en els apartats anteriors s'han indicat quines rendes eren exemptes i que per tant no tributen, és lògic que aquest article ens digui que les despeses relacionades amb aquests ingressos exempts no s'han de considerar en el càlcul del resultat fiscal (base imposable).

A l'hora de calcular l'import de la renda que ha de tributar per una part s'han de conèixer els ingressos obtinguts de l'activitat econòmica i per una altra les despeses relacionades amb aquesta activitat, perquè la diferència entre les dues quantitats serà l'import sobre el que es calcularà l'impost.

Seguirem amb l'exemple de l'entitat dedicada a la difusió cultural que té com a activitat subsidiària la venda de productes. Anteriorment dèiem que la venda dels productes es considera activitat econòmica i, per tant, aquesta activitat ha de tributar a l'Impost de Societats. Al nostre exemple, les despeses que suposen a l'entitat comprar i importar els productes de l'Àfrica serien despeses deduïbles, perquè són despeses relacionades amb la venda, però la despesa dels conferenciants que fan la difusió no seria despesa deduïble perquè l'activitat de difusió està exempta de tributar en l'Impost de Societats.

3.4.2. Entitats no lucratives regulades per la Llei 30/1994, de 24 de novembre de Fundacions i d'Incentius a la participació privada en activitats d'interès general

La Llei 30/1994 a l'article 51 especifica quines són les despeses no deduïbles:

Art.51. Partides no deduïbles.

1. Les despeses imputables, directa o indirectament, a les operacions exemptes.

Per contra, les despeses imputables, directa o indirectament, a les operacions gravades tindran la consideració de partides deduïbles

2. Les quantitats destinades a l'amortització d'elements patrimonials no afectes a les activitats sotmeses a gravamen.

En el cas d'elements patrimonials afectes parcialment a la realització d'activitats exemptes, no resultaran deduïbles les quantitats destinades a l'amortització de la porció de l'element patrimonial afecte a la realització de l'esmentada activitat.

3. Les quantitats que constitueixin aplicació de resultats i, en particular, els excedents que, procedents d'operacions econòmiques, es destinin al sosteniment d'activitats exemptes.

4. L'excés de valor atribuït a les prestacions de treball personal rebudes sobre l'import declarat a efectes de retencions en l'Impost sobre la renda de les persones físiques.

Conclusions:

De la mateixa manera que succeeix amb les entitats no regulades per la Llei 30/1994, les sí regulades per aquesta llei tampoc es poden deduir les despeses relacionades amb els ingressos exempts de tributar en l'Impost. Seria el mateix cas que el de l'apartat anterior (vegeu exemple apartat 3.4.1)

En els articles anteriors hem demostrat que el fet de ser una entitat no lucrativa no eximeix de tributar sinó que seran les seves rendes les que indicaran si l'entitat finalment tributa o no.

En el cas que l'entitat tingui activitats que tributen, es veurà obligada a regular-se pels apartats de la Llei 43/1995 referents a ingressos i sobretot a despeses deduïbles destinats a empreses en general. Aquesta llei estableix una sèrie de correccions sobre les despeses relacionades amb l'activitat econòmica i no de l'objecte social per tal d'obtenir les despeses realment deduïbles a efectes de l'Impost.

3.4.3. Correccions sobre les despeses relacionades amb rendes no exemptes

Un cop l'entitat té diferenciats aquells ingressos i despeses que tributen, el següent pas és considerar que fiscalment existeixen certes diferències entre les despeses imputades comptablement i les despeses deduïbles fiscalment, aquestes diferències s'hauran d'analitzar i tindran com a resultat la rectificació de les despeses comptables a efectes del càlcul de l'Impost.

Els articles que fan referència a aquesta part són bastant amplis, per simplificar el tema i per tal de fer més entenedora aquesta part, farem un breu resum del que expressa la llei:

Correcció de les amortitzacions

La llei estableix uns criteris d'amortització determinats per a cada element patrimonial. En el cas que l'entitat hagi realitzat les amortitzacions segons criteri propi haurà de conciliar el càlcul de les amortitzacions fetes amb les que hauria fet segons les lleis fiscals.

Entre els diferents mètodes d'amortització considerats per la llei, el criteri més utilitzat per les entitats són les Taules d'amortització oficialment aprovades publicades per la pròpia llei.

Un cop revisades les amortitzacions, si existeix diferència entre tots dos valors (amortització comptable i amortització segons taula fiscal) s'haurà de rectificar la despesa comptable fins a obtenir la despesa realment deduïble.

Insolvència deutors

Comptablement es pot computar com a despesa una quantitat determinada per l'entitat que representi la possible pèrdua d'ingressos degut a impagats (aquells imports pendents de cobrar i que preveiem no cobrar-los), però fiscalment el càlcul d'aquest import està regulat.

La llei estableix quines quantitats impagades es poden considerar com a despesa deduïble, i estableix que s'ha de complir com a mínim un dels requisits següents:

- Que hagin passat 6 mesos des del venciment de l'obligació.
- Que el deutor s'hagi declarat en fallida, concurs de creditors, suspensió pagaments o altres situacions anàlogues.
- Que el deutor estigui processat pel delict d'alçament de béns.
- Que les obligacions s'hagin reclamat judicialment (aquest és necessari quan el deutor és entitat pública, entitat de crèdit o està vinculada a l'entitat, entre d'altres).

Provisions per a riscos i despeses.

En general, les provisions per cobrir riscos o pèrdues previsibles no són deduïbles, excepte les efectuades per litigis en curs o derivades d'indemnitzacions pendents o per reparacions extraordinàries i rellevants d'elements patrimonials (aquests últims s'han de sol·licitar anticipadament a l'administració tributària).

Exemple:

Seguint el cas de l'entitat que ven productes africans, havíem suposat que hi ha un local destinat a la venda. El local tindrà mobiliari i a efectes comptables s'ha amortitzat segons criteri de l'entitat, imaginem que amortitza cada any un 20% del valor dels béns. Si les taules fiscals indiquen que aquest immobilitzat s'ha d'amortitzar anualment a un 10%, el 10% de diferència no serà despesa deduïble i s'haurà de restar sobre l'import de les despeses relacionades amb l'activitat de venda a efectes de calcular l'Impost de Societats.

Suposem que la majoria de les vendes les cobrem al comptat però que tenim un client, en concret, que ens compra molta quantitat de productes, i per tant, és un client rellevant per a l'entitat, però l'última comanda no l'ha pagada i preveiem que no ens la pagui. Com fa 8 mesos des que li van entregar el material l'entitat ha decidit considerar l'import de la venda com a pèrdua per insolvència de deutor. Aquest import sí que es consideraria despesa deduïble perquè el deute existeix des de fa 8 mesos.

Imaginem que l'entitat tenia dues persones dedicades a la venda de productes, però amb una d'elles l'entitat ha tingut molts problemes i finalment l'ha acomiadat. Suposem que aquest fet s'ha dut a judici i que està en procés, però es coneix una primera sentència que determina que l'entitat haurà d'indemnitzar el treballador amb 3.000,00 €, aquesta quantitat sí que serà deduïble a efectes del càlcul de l'impost.

3.4.4. Despeses no deduïbles

A part de les correccions fiscals, la llei també indica que hi ha un conjunt de despeses que en cap cas i, independentment del tipus d'entitat, no seran deduïbles. Recordem que en les entitats no lucratives sempre estem parlant de la part de la despesa relacionada amb l'activitat que tributa. Les despeses no deduïbles més rellevants són:

L'impost de societats

- ✍️ Multes, sancions, recàrrecs
- ✍️ Donatius i liberalitats, excepte si les quantitats van destinades a federacions esportives espanyoles i clubs esportius, sempre i quan es compleixin un conjunt de requisits (vegeu art. 14 de la Llei 43/1995). També seran deduïbles part dels donatius concedits a entitats regulades per la Llei 30/1994 (aquesta part la veurem en capítols posteriors).

Seràn deduïbles les despeses d'exercicis anteriors i es deduiran en l'exercici en què s'hagi imputat comptablement l'esmentada despesa.

Conclusions:

Una entitat que obté únicament rendes exemptes i que per tant no pot considerar cap despesa deduïble no haurà de tributar per l'impost, però en el moment que una entitat obté rendes que tributen haurà d'analitzar quins ingressos obté i quines despeses estan relacionades amb aquests ingressos. Posteriorment haurà d'analitzar quines de les despeses són deduïbles i quines no, o quina part de la despesa imputada comptablement es pot considerar deduïble.

Per tal d'aclarir aquest tema, més endavant, concretament, a l'apartat 3.14. s'han confeccionat dos casos pràctics.

3.5. BASE IMPOSABLE

La base imposable s'obté de la diferència entre els ingressos o rendes que tributen i les despeses considerades deduïbles a efectes de l'impost. Aquesta diferència donarà un resultat econòmic en termes fiscals.

La Llei 30/1994 estableix unes particularitats a l'hora de calcular aquesta base imposable, les quals haurà de tenir en compte qualsevol entitat regulada per aquesta llei.

Art. 50. Determinació de la base imposable.

1. Constitueix la base imposable de les entitats a què es refereix aquest capítol, la suma algebraica dels rendiments nets positius o, en el seu cas, negatius, obtinguts en l'exercici d'una explotació econòmica, diferent de les contemplades a l'article 48.2, dels rendiments procedents dels béns i drets que integrin el patrimoni de l'entitat i dels increments o disminucions patrimonials sotmesos a gravamen.

Malgrat el que es disposa al paràgraf anterior, no es computarà per la determinació de la base imposable el 30% dels interessos, explícits o implícits, derivats de la cessió a tercers de capitals propis de l'entitat i el 100% dels rendiments derivats de l'arrendament dels bens immobles que constitueixen el seu patrimoni...

Conclusió:

Les entitats regulades per aquesta Llei 30/1994 que obtinguin interessos o qualsevol altre rendiment de la cessió a tercers del seu capital (normalment entenem diners invertits en operacions financeres i que donen rendiment, inclòs els interessos de les comptes corrents) hauran de considerar com a renda que tributa el 70% de l'import del rendiment. Perquè es bonifiqui aquest 30% sobre el rendiment és necessari que l'entitat destini els rendiments obtinguts per aquest concepte, en el termini d'un any a partir de la seva obtenció, a la realització de la finalitat social de l'entitat.

En cas que l'entitat obtingui rendiments per arrendaments de béns immobles, és a dir, que obtingui una renda per llogar aquests béns, aquests rendiments es consideraran exempts de tributar a l'impost, sempre i quan es compleixi que l'entitat destini els rendiments obtinguts, en el termini d'un any a partir de la seva obtenció, a la realització de la finalitat social de l'entitat.

Un cop hem fet les modificacions oportunes al resultat, obtenim una primera base, si la base és negativa el càlcul de l'impost serà zero i la base imposable quedarà pendent de compensar en exercicis posteriors. (Vegeu casos pràctics de l'apartat 3.14 i 6.2)

Què succeeix si s'obté una base imposable negativa?

Si durant un exercici econòmic l'entitat té una base imposable negativa aquesta es podrà compensar amb les bases imposables positives dels 15 anys vinents.

Per tant, un dels aspectes que s'ha de tenir en compte quan es calculi l'impost d'un exercici és comprovar si hi ha bases imposables negatives d'exercicis anteriors pendents de compensar (art. 10 i 23 de la Llei I.Soc.).

Sempre que l'entitat compensi bases imposables negatives d'exercicis anteriors haurà d'acreditar la procedència i quantia de les bases a compensar, mitjançant la mostra de la liquidació on s'expressa aquesta base negativa o bé la comptabilitat o bé els documents que ho demostrin.

Què succeeix quan es transmeten elements patrimonials i això representa l'obtenció d'un ingrés?

L'ingrés obtingut en la transmissió dels elements patrimonials afectes a l'activitat a tributar (beneficis extraordinaris) no es considerarà com a ingrés l'exercici econòmic en què s'ha fet la transmissió a efectes del càlcul de la base imposable, sempre i quan, la renda obtinguda es reinverteixi en altres elements patrimonials dins el termini comprès entre l'any anterior a la data de l'entrega i els tres anys posteriors. Aquest ingrés s'integrarà en bases imposables posteriors de la forma que expressi la Llei i alhora els nous elements patrimonials hauran de complir uns requisits estipulats a la mateixa Llei i Reglament, art. 21 Llei 43/1995 i art.31-39 Reglament.

3.6. TIPUS IMPOSITIU

És el tant per cent que s'aplica sobre la base imposable per tal d'obtenir la quota íntegra de l'impost.

Tot i que el tipus general és d'un 35%, les entitats sense afany de lucre tenen un tipus reduït:

?? Les entitats sense afany de lucre regulades per la Llei 30/1994 tenen un tipus impositiu del 10%, que s'aplicarà sobre el resultat a tributar.

?? Les entitats que no vénen regulades per aquesta Llei 30/1994 hauran de tributar el 25%.

Recordem que només tributaran les rendes no exemptes.

3.7. QUOTA ÍNTEGRA

És la quota resultant de multiplicar la base imposable pel tipus impositiu.

Sobre aquesta quota aplicarem les deduccions o bonificacions estipulades per la llei. Per tal d'aclarir aquest concepte vegeu casos pràctics de l'apartat 5.2.


3.8. DEDUCCIONS SOBRE LA QUOTA

Totes aquestes deduccions hauran d'estar relacionades amb les rendes que tributen.

És difícil que les entitats no lucratives es puguin aplicar cap deducció ja que normalment aquestes deduccions tenen relació amb l'activitat principal de l'entitat, i en el tipus d'entitats a les quals ens referim l'activitat principal és de caire social. Recordem que per les activitats de l'objecte social l'entitat no tributarà i per tant tot el que es relaciona amb aquestes activitats no es podrà considerar a efectes del càlcul de l'Impost de Societats.


No farem referència a totes les deduccions, únicament a aquelles que creiem que es poden aplicar al tipus d'entitats a les que ens referim i alhora no explicarem ni quines són les bases de deducció ni els % que es poden deduir, únicament farem menció de quines són les deduccions més rellevants per a les entitats no lucratives:


 Deduccions per despesa en formació professional.


 Deducció per creació de treball per a treballadors minusvàlids.

Aquestes deduccions estan relacionades amb els treballadors de l'entitat, i és poc habitual que les entitats facin formació o incorporin treballadors destinats a explotacions econòmiques.

Tot i això, si l'entitat té definida una activitat econòmica i té treballadors dedicats a aquesta activitat i alhora compleix els requisits estipulats per la llei per deduir-se les quantitats establertes, l'entitat podrà aplicar-se la deducció. Aquestes dues deduccions vénen regulades a l'article 36 de la Llei de l'Impost de Societats.

 Deducció per activitats d'investigació i desenvolupament i innovació tecnològica. Aquesta deducció està definida a l'article 33 de la Llei 43/1995, article que alhora defineix què s'entén per activitats d'investigació i desenvolupament i innovació tecnològica.

 Deducció per reinversió de beneficis extraordinaris (art.36 Llei 43/1995). Es tracta d'una deducció sobre els ingressos obtinguts degut a la transmissió d'elements patrimonials.

 Deducció per inversions en béns d'interès cultural, produccions cinematogràfiques i edició de llibres. (art.35 Llei 43/1995). Les quantitats que no es puguin deduir en l'exercici a què corresponguin es podran deduir en exercicis següents amb els límits establerts per la llei, art.37 Llei 43/1995.

3.9. QUOTA LÍQUIDA

La quota líquida és la quota resultant de restar les deduccions i bonificacions a la quota íntegra.

3.10. REDUCCIONS I QUOTA LÍQUIDA REDUÏDA

Les entitats regulades per la Llei 30/1994 tenen una reducció sobre aquesta quota líquida que ve regulada a l'article 55 de la Llei 30/1994.

Art. 55. Quota reduïda.

La quota líquida determinada conforme el que es disposa a l'article anterior es minorarà en la quantitat de 200.000 ptes. quan el subjecte passiu d'aquest impost sigui una fundació o associació d'utilitat pública, compresa dins de l'àmbit d'aplicació del present Títol que realitzi exclusivament prestacions gratuïtes, sense que en cap cas la quantitat resultant com a conseqüència de l'aplicació d'aquesta reducció pugui resultar negativa.

Conclusions:

Les entitats regulades per la Llei 30/1994 tenen una bonificació de 1.202,02 € sobre la quota líquida, però en cap cas aquesta reducció farà que la quota sigui negativa, com a mínim la quota serà 0.

Aquesta reducció només s'aplicarà en el cas que l'entitat realitzi únicament prestacions gratuïtes, això implica que l'entitat no pot emetre ni rebuts ni factures i que tots els seus serveis són gratuïts. En la majoria dels casos l'entitat presta un servei i cobra per ell i per tant és difícil que una entitat pugui deduir-se aquesta quantitat. De la mateixa manera entenem que només se la podran deduir aquelles entitats que l'únic ingrés que reben són subvencions, donacions, llegats o ingressos per col·laboracions.

3.11. RETENCIONS, PAGAMENTS A COMPTE I PAGAMENTS FRACCIONATS

Durant l'exercici econòmic l'entitat pot haver estat sotmesa a retencions a compte de l'Impost de Societats, per exemple, si té llogat un local. Aquesta retenció es recupera quan es confecciona la declaració de l'impost.

Fins ara tenim calculada la quantitat a tributar que li correspon a l'entitat, però d'aquesta quantitat s'han de restar els pagaments i retencions ingressats a Hisenda Pública a compte d'aquest impost que s'havien fet anteriorment dins l'exercici corresponent, de fet aquests pagaments funcionen com a comptes.

Les retencions són els imports que ha deixat de percebre l'entitat referent als cobraments que rep dels clients, perquè han sigut ingressats a Hisenda. I els pagaments fraccionats són declaracions que realitza l'entitat dins el període impositiu amb la finalitat d'anticipar uns diners a Hisenda a compte del que l'entitat posteriorment pagarà en l'impost de Societats.

Els pagaments fraccionats s'efectuen mitjançant declaracions que es presenten en els 20 primers dies naturals dels mesos d'abril, octubre i desembre. Hi ha dues formes de calcular la base sobre la que s'aplicarà un percentatge determinat amb la finalitat d'obtenir l'import del pagament fraccionat:

- a. S'agafa com a base la quota íntegra de l'últim impost declarat minorat per les deduccions i bonificacions que li corresponguin (aquesta és l'opció automàtica).
- b. Base imposable del període dels tres, nou o onze primers mesos de cada any natural (aquesta opció l'ha d'haver seleccionat anteriorment l'entitat, concretament a través d'una declaració censal que s'ha de presentar en el termini de dos mesos a comptar des de l'inici del període impositiu, i per donar de baixa

l'opció s'ha de fer el mateix i en els mateixos terminis però indicant que es tracta de baixa).

Sobre la base calculada segons el punt *a.* s'aplicarà el 18% i al resultat se li restarà l'import de les retencions, pagaments a compte i pagaments fraccionats pagats dins el mateix període impositiu.

Sobre la base calculada segons el punt *b.* s'aplicarà un percentatge calculat de la següent manera: serà el resultat de multiplicar per cinc setens el tipus de gravamen que li correspongui arrodonit per defecte.

Veurem un exemple al punt 6.3.

3.12. TOTAL A PAGAR O A RETORNAR

Un cop calculada la quota i havent-li restat les retencions, pagaments a compte i pagaments fraccionats s'obté la quota a ingressar o a retornar a Hisenda Pública.

3.13. CASOS ESPECÍFICS: S'OBTENEN RENDES A L'ESTRANGER

En el cas que una entitat obtingui rendes a l'estranger a través d'un establiment permanent seguirà el següent criteri:

Es consideren els ingressos obtinguts com a exempts quan aquests ingressos s'obtinguin d'activitats realitzades a l'estranger i, a més, s'hagi tributat per un impost similar per aquestes rendes al país estranger (i no sigui paradís fiscal).

3.14. CAS PRÀCTIC

Tot seguit exposarem un parell d'exemples molt senzills. Ambdós exemples parteixen d'una associació no declarada d'utilitat pública, però són casos extrapolables a qualsevol tipus d'entitat.

CAS 1

Una associació, no declarada d'utilitat pública, realitza un conjunt d'activitats destinades a acollir els immigrants que viuen al barri. L'entitat no realitza cap activitat fora de la pròpiament social. Durant l'exercici 2002 l'entitat ha obtingut 60.000,00 € d'ingressos i 55.000,00 € en despeses, per tant obté un benefici de 5.000,00 €

L'associació únicament realitza activitats de caire social, per tant, podem considerar que tots els ingressos són renda exempta. Com no hi ha rendes a tributar tampoc l'entitat es pot deduir cap despesa, de manera que tot el resultat (5.000,00 €) es considera exempt.

La conclusió és que aquesta entitat no tributarà per l'Impost de Societats, ja que no existeix cap base imposable. Tot i això haurà de presentar la declaració del model de l'Impost de Societats. La forma de complimentar aquest model es veurà a l'apartat 6.

CAS 2

Una associació, no declarada d'utilitat pública, realitza activitats d'oci per al Casal d'Avis i a més posa a disposició dels membres un bar. L'entitat durant l'exercici 2002 ha obtingut els següents ingressos i despeses:

Ingressos: 60.000,00 €

Despeses: 40.000,00 €

Resultat: 20.000,00 €

L'entitat no ha estat sotmesa a retencions ni ha fet pagaments a compte.

El primer que s'ha de fer és separar els ingressos i despeses de l'activitat social dels de l'activitat econòmica. Considerem com a activitat econòmica l'explotació del bar.

Suposem que els 60.000,00 € d'ingressos corresponen a: 40.000,00 € d'activitat social i 20.000,00 € de l'activitat del bar. I respecte a les despeses: 30.000,00 € són de l'activitat social i 10.000,00 € de l'activitat del bar.

Per tant tenim els següents resultats:

	<u>Social</u>	<u>Bar</u>
Ingressos	40.000,00 €	20.000,00 €
Despeses	<u>30.000,00 €</u>	<u>10.000,00 €</u>
Resultat	<u>10.000,00 €</u>	<u>10.000,00 €</u>

Càlcul de l'Impost:

Renda no exempta = 20.000,00 €, ingressos de l'activitat del bar

Despeses deduïbles = 10.000,00 €, despeses de l'activitat del bar (considerem que tot l'import és deduïble segons la llei).

Base imposable = 10.000,00 €

Tipus impositiu = 25%

Quota íntegra = 10.000,00 € x 25% = 2.500,00 €

Total a pagar = 2.500,00 €

4. Tractament dels donatius i convenis de col·laboració

És important que les entitats sense finalitat lucrativa coneguin si els donatius que reben poden ser considerats com a despesa deduïble per a les entitats donants, ja que és un aspecte rellevant per a l'entitat que fa el donatiu a l'hora de decidir si fer-lo o no.

DONATIUS

Com hem pogut veure a l'apartat de despeses deduïbles, en principi, els donatius no es poden considerar com a despesa deduïble, però existeixen una sèrie d'excepcions.

La Llei 30/1994 regula uns beneficis fiscals per a les empreses o entitats que concedeixen donatius a entitats no lucratives regulades per la mateixa llei. Aquest tema es troba regulat als articles 63, 64, 65 i 66 de la Llei 30/1994.

Art. 63. Donatius deduïbles a la determinació de la base imposable.

1. A efectes de la determinació de la base imposable de l'Impost sobre Societats tindran la consideració de partida deduïble, l'import dels donatius que es realitzin a favor de les fundacions i associacions a què es refereix la secció 1a del capítol I d'aquest Títol, en els següents casos:
 - a. Les donacions pures i simples de béns que formen part del Patrimoni Històric Espanyol, que estiguin inscrits en el Registre General de Béns Cultural o inclosos a l'Inventari General, a què es refereix la Llei 16/1985, de 25 de juny, del Patrimoni Històric Espanyol. La mateixa consideració s'aplicarà a les donacions pures i simples d'obres d'art de qualitat garantitzada a favor d'entitats que persegueixin entre els seus fins la realització d'activitats museístiques i el foment i difusió del nostre patrimoni artístic, i que es comprometin a destinar aquestes obres a l'exposició pública.
 - b. Les donacions pures i simples de béns que hagin de formar part de l'actiu de l'entitat donatària i que contribueixin a la realització de les activitats que s'efectuïn en compliment dels fins previstos en l'article 42.1.a).
 - c. Les quantitats donades per a la realització de les activitats que l'entitat donatària efectuï en compliment dels fins previstos a l'article 42.1, a), o per la conservació, reparació i restauració dels béns que formin part del Patrimoni Històric Espanyol, que estiguin inscrits al Registre General de Béns d'interès Cultural o inclosos a l'Inventari General, al qual es refereix la Llei 16/1985, de 25 de juny, del Patrimoni Històric Espanyol.
2. La deducció a la qual es refereix l'apartat anterior, lletres *b* i *c*, no podrà excedir de 10 per 100 de la base imposable prèvia a aquesta deducció, del donant corresponent a l'exercici econòmic en què es realitza la donació. En el cas de tractar-se dels béns a què es refereix la lletra a) del mateix apartat, la deducció dels mateixos no podrà excedir del 30 % d'aquesta base.
3. Alternativament, l'entitat podrà acollir-se als límits de l'1 per 1.000 i del 3 per 1.000 del seu volum de vendes respectivament, sense que, en cap cas, l'aplicació d'aquests percentatges pugui determinar una base imposable negativa.
4. El límit de deducció contemplat en aquest precepte serà compatible amb el previst a l'article 68 i 70 d'aquesta llei.

Conclusió:

Les empreses o entitats que facin donatius a les entitats regulades per aquesta Llei 30/1994, entenent com a donatius tant els monetaris com en espècie, sempre que aquests donatius es destinin a l'activitat de l'objecte social de l'entitat receptora, tindran dret a considerar com a despesa deduïble, per al càlcul de la base imposable, l'import dels donatius realitzats.

S'ha de tenir en compte que existeixen limitacions respecte l'import a deduir.

CONVENIS DE COL-LABORACIÓ

També queden regulats els convenis de col·laboració a la Llei 30/1994, concretament a l'article 68.

Art. 68. Conveni de col·laboració en activitats d'interès general.

S'entendrà per conveni de col·laboració en activitats d'interès general, als efectes previstos al present Títol aquell pel qual les entitats a què es refereix el capítol I del mateix a canvi d'una ajuda econòmica per a la realització de les activitats que efectuïn en compliment dels fins previstos a l'article 42.1, a), es comprometen per escrit a difondre la participació del col·laborador en aquesta activitat, sense que en cap cas aquest compromís pugui consistir en l'entrega de percentatges de participació en vendes o beneficis.

Les quantitats així satisfetes tindran la consideració de despesa deduïble a l'empresa o entitat col·laboradora amb el límit del 5 % de la base imposable o del 0,5 per 1.000 del volum de vendes, sense que en cap cas, l'aplicació d'aquest últim percentatge pugui determinar una base imposable negativa.

El límit de deducció contemplat en aquest precepte serà compatible amb el previst a l'article 63 i a l'article 70 d'aquesta llei.

En el cas d'empresaris i professionals el còmput del límit del 5 % s'efectuarà sobre la porció de base imposable corresponent als rendiments nets derivats de la respectiva activitat empresarial o professional exercida.

El disposat en aquest article s'entendrà sense perjudici del règim fiscal corresponent als contractes de patrocini publicitari regulats a l'article 24 de la Llei 34/1998, d'11 de novembre, General de la Publicitat.

Conclusions:

Quan una empresa o entitat concedeix un ajut econòmic a una entitat regulada per la Llei 30/1994 a canvi de fer conèixer la seva participació en les activitats de la receptora, sense entrar en cap moment en temes de publicitat, aquest ajut es considera despesa deduïble a efectes del càlcul de la base imposable. La quantitat a deduir-se estarà limitada a l'especificat en el propi article.

5. Quadre comparatiu dels aspectes més rellevants de les entitats regulades per la Llei 30/1994 i les no regulades

Per tal de fer més entenedores les diferències entre els aspectes legals referents a l'Impost de Societats entre ambdós grups d'entitats, les entitats regulades per la Llei 30/1994 i les no regulades per aquesta llei, tot seguit presentem un quadre comparatiu:

CONCEPTES	ENTITATS REGULADES PER LLEI 30/1994	ENTITATS NO REGULADES PER LLEI 30/1994
Rendes exemptes	Activitats i increments patrimonials relacionats amb el seu objecte social, tenint en compte els límits establerts per llei.	Activitats i increments patrimonials relacionats amb el seu objecte social, tenint en compte els límits establerts per llei.
Base imposable	Rendes no exemptes, tenint en compte quines despeses són deduïbles. No es considera a efectes del càlcul de la base imposable el 30% dels interessos ni el 100% del rendiment del patrimoni, sempre que es destinin als fins socials	Rendes no exemptes, tenint en compte quines despeses són deduïbles.
Despeses no deduïbles	<ul style="list-style-type: none"> ?? Import I. Societats ?? Multes, sancions i recàrrecs. ?? Donatius (excepte l'establert per llei) ?? Despeses imputables a rendes exemptes. ?? Amortització d'elements de l'activitat exempta. ?? Aplicació resultats a activitats exemptes. ?? Excés valor prestació treball segons IRPF. 	<ul style="list-style-type: none"> ?? Import I. Societats ?? Multes, sancions i recàrrecs. ?? Donatius (excepte l'establert per llei) ?? Despeses imputables a rendes exemptes. ?? Aplicació resultats a activitats exemptes. ?? Excés valor prestació treball segons IRPF.
Tipus de gravamen	10%. La quota líquida es reduirà en 1.202,02 € si l'entitat realitza únicament prestacions gratuïtes.	25%
Incentius fiscals per entitats o empreses que fan aportacions a entitats no lucratives	<ul style="list-style-type: none"> ?? Donatius L'import del donatiu es considera despesa deduïble (màxim 10% base imposable) ?? Convenis col·laboració empresarial i despeses en activ. d'interès general: L'import de l'aportació es considera despesa deduïble (màxim 5% base imposable 0,5 per mil de vendes). 	

6. Confecció de la Declaració de l'Impost de Societats

6.1. MODEL DE LA DECLARACIÓ DE L'IMPOST DE SOCIETATS

L'Impost de Societats es declara mitjançant el model 201. Aquest model necessita un conjunt d'informació com són les dades d'identificació de l'entitat, els membres de l'Òrgan de Govern i les dades econòmiques.

Per complimentar les dades econòmiques, l'entitat haurà d'extreure la informació d'un balanç de situació i un compte de resultats de l'exercici econòmic que correspongui.

És possible que l'entitat no faci comptabilitat i per tant no pugui obtenir de forma automàtica aquesta informació, en aquest cas l'entitat es veurà obligada a adaptar les dades econòmiques a les exigides en el model de l'impost.

La declaració s'haurà de complimentar i signar per la persona responsable de l'entitat. També s'hauran d'adherir les etiquetes identificatives, en cas de no disposar d'aquestes s'haurà d'adjuntar amb la declaració i dins del sobre a presentar a Hisenda pública una còpia de la targeta del Número d'Identificació Fiscal de l'entitat declarant.

El model té diferents pàgines, només complimentarem aquells espais propis de l'entitat. La declaració incorpora dos exemplars, un per a Hisenda Pública i l'altre per a l'entitat.

L'entitat s'haurà de quedar la seva copia. Existeix un full que és el document d'ingrés o de devolució que té tres còpies, una per a l'Administració, l'altra per a l'entitat i una última per a l'entitat col·laboradora (aquella caixa o banc on es domicilia el pagament o cobrament de l'impost). Quan es presenta la declaració o bé a l'Administració o bé a l'entitat col·laboradora, l'organisme receptor haurà de segellar el full "Documents d'ingrés o devolució" corresponent a l'exemplar de l'entitat. Aquest document serveix com a justificant conforme s'ha presentat el model.

6.2. CASOS PRÀCTICS DECLARACIÓ IMPOST DE SOCIETATS

Tot seguit presentarem dos casos pràctics de confecció de la declaració de l'Impost de Societats. El primer cas contempla una entitat que únicament obté rendes exemptes i el segon una entitat amb una activitat exempta i una que tributa. A l'hora de complimentar la declaració, en tots dos casos pràctics, s'ha seleccionat la figura jurídica d'una associació no regulada per la Llei 30/1994, tot i això s'han afegit els comentaris pertinents per indicar a les entitats regulades per aquesta llei com han de complimentar el model.

Cada cas s'ha dividit en tres parts:

Una primera introductòria de les dades del propi cas.

Una segona que és el propi model de l'Impost ja complimentat

Una tercera i última que indica pas per pas com s'ha omplert el model segons les dades de l'entitat exemple que s'ha utilitzat i com s'hauria d'omplir per a la resta de casos.

Els casos s'han confeccionat amb el suport informàtic d'Hisenda.

6.2.1 Entitat amb totalitat de rendes exemptes

S'ha agafat l'exemple d'una associació, Assoiació X, que no ve regulada per la Llei 30/1994 i únicament realitza activitats socials, per tant es considera que totes les seves rendes estan exemptes. Adjuntem la declaració corresponent a l'exercici 2001 i posteriorment l'explicació de com s'han omplert cadascun dels camps del model.

Tot seguit explicarem com s'ha omplert el model

Pàgina 1 a

- ?? Primer s'haurà d'indicar a quina administració i delegació pertany l'entitat, dades que dependran del domicili fiscal d'aquesta.
- ?? Ens demanen que indiquem quin exercici econòmic ha tingut l'entitat. A l'exemple partim d'una entitat que treballa per anys naturals. Del 01/01/2001 al 31/12/2001.
- ?? Dades identificatives del declarant: en aquest espai s'haurà d'adherir una etiqueta identificativa, si no es disposa de cap etiqueta s'haurien de complimentar les dades identificatives: NIF, Raó social i domicili. Al costat de l'espai de l'etiqueta indicarem tres dades:

Exercici: l'exercici econòmic al que ens referim, en l'exemple hem posat 2001.

Tipus exercici: s'haurà de posar un 1 si aquest exercici ha tingut una durada de 12 mesos i coincideixen amb l'any natural (el que hem posat al nostre cas pràctic), un 2 si aquest exercici ha tingut una duració de 12 mesos però no coincideix amb l'any natural i un 3 si aquest exercici ha tingut una durada inferior a 12 mesos.

CNAE: aquest codi indica l'activitat principal que realitza l'entitat. La llista dels codis de CNAE la podeu trobar al web d'Hisenda o adjuntats al full d'instruccions del model físic de l'Impost de Societats. En el nostre cas hem posat el codi 91 referent a activitats associatives.

- ?? Al centre de la plana s'haurà de posar el nom i cognoms del secretari de l'entitat juntament amb la seva signatura.
- ?? Declaració dels representants legals de l'entitat:
Es posarà el lloc i la data de confecció del model. Al final del document posarem les dades del representant de l'entitat, en el nostre cas serà les del president de l'entitat. Es demana el nom i cognoms, el NIF, la data en què aquesta persona va accedir al poder i per quin mitjà.

Pàgina 1 b

Veurem que al principi de totes les pàgines des de la 1 b fins a la 10 s'han de complimentar el NIF, nom i cognoms de l'entitat (tema que ja no comentarem en les posteriors pàgines).

- ?? Passem als caràcters de la declaració. Concretament els propis de les entitats no lucratives són:
001 Entitat acollida règim fiscal art. 48 a 57 Llei 30/1994.
002 Entitat parcialment exempta.
027 Base imposable negativa o zero.
El codi 001 el marcarem quan la nostra entitat estigui regulada per la Llei 30/1994 i el codi 002 el marcarem per a la resta d'entitats.
El codi 027 el marcarem quan la base imposable de l'impost surti negativa o zero.
En el cas que analitzem es tracta d'una entitat no recollida per la Llei 30/1994, per això marquem el codi 002 i alhora marquem el 027 ja que és tracta d'una entitat en què totes les seves rendes són exemptes i la base imposable serà zero.

- ?? Personal assalariat: tot seguit ens demanen la mitja del nombre de treballadors que l'entitat ha tingut durant l'exercici, separant els que són de contractació indefinida dels que no ho són.

Pàgina 2

En la majoria dels casos només omplirem l'apartat A. Relació d'administradors (persones amb poder de signatura en representació de l'entitat), la resta només es complimentarà en el cas que l'entitat tingui participacions d'empreses.

En aquest apartat A es posarà el NIF, F/J (F si és persona física i J si és persona jurídica) normalment es tracta d'F, el nom i cognoms, el domicili fiscal (s'indicarà la província del domicili) i el codi de la província a la que pertany, aquest codi el trobareu al full d'instruccions o a l'ajut del programa.

Pàgina 3

Aquest full no es complimentarà.

Pàgina 4

En aquest full es complimentaran les dades del Balanç de situació corresponents a l'exercici econòmic al que es faci referència.

Pàgina 5

En aquest full omplim les dades del Compte de Resultats. Al model encara no s'ha determinat què es renda exempta i què no, omplim el model indicant tots els ingressos i despeses que ha tingut l'entitat en l'exercici econòmic. Primer indicarem les despeses i després els ingressos. Pel que fa a les dades del personal s'ha de complimentar l'apartat "Informació addicional sobre determinades partides del deure del Compte de pèrdues i guanys".

Al final del full tenim l'apartat de distribució de resultats:

Base de repartiment: aquí omplirem la partida de pèrdues i guanys codi 350, on indicarem el resultat econòmic de l'entitat

(resultat comptable), en aquest cas 6.200,00 €

Distribució: Escollirem l'opció que desitgem, normalment les entitats passen el resultat a fons social, en aquest cas ho posarem a l'apartat "altres aplicacions" pel valor total de 6.200,00 € (caselles 463 i 464).

Pàgina 6

- ?? Resultat comptable: indiquem el resultat comptable de l'exercici econòmic corresponent, xifra que es posarà a la casella 500 i que ha de coincidir amb l'indicat a la casella 350. L'import equival a 6.200,00 €
- ?? Fins ara totes les dades econòmiques indicades corresponen a les dades comptables, serà en l'apartat de correccions al resultat comptable d'aquesta pàgina on indicarem totes les correccions que s'han de fer per tal d'obtenir el resultat fiscal o base imposable.

Correccions al resultat comptable:

En aquest apartat indicarem quins ingressos i quines despeses estan exempts. A la casella 527 col·loquem el total de despeses exemptes (170.400,00 €) i a la casella 528 el total d'ingressos exempts (176.600,00 €). En el cas que estudiem, aquests imports coincideixen amb el total d'ingressos i el total de despeses de l'entitat, ja que donem per fet que tot el que fa l'entitat està exempt de tributar.

- ?? Base imposable (casella 552): la base imposable serà el resultat de fer el següent càlcul: resultat comptable (casella 500) + augmentos (casella 527) – disminucions (casella 528).
En el nostre cas la base imposable serà zero.

- ?? Tipus de gravamen: el tipus impositiu de les entitats no regulades per la Llei 30/1994 és del 25%. En aquest cas no hi ha base sobre la que aplicar el gravamen. En el cas que l'entitat no tingui les mateixes característiques que les de l'exemple, llegiu l'apartat 3.6.

Pàgina 7

A les caselles 562, 582, 592, 594, 599 i 621 posarem zero o deixarem l'espai en blanc.

Pàgina 8, 9 i 10

Aquestes pàgines no les haurem d'omplir.

Document d'ingrés o devolució

- ?? Primer s'haurà d'indicar a quina delegació d'Hisenda pertany l'entitat.

- ?? Posarem les etiquetes identificatives a l'espai reservat. En cas de no disposar d'elles omplirem totes les dades de l'entitat: NIF, nom, domicili a l'apartat Identificació(1).

- ?? En l'apartat *meritació (devengo)* (2) indicarem l'exercici econòmic a què ens referim, el tipus serà el que hem posat a la pàgina 1 i afegirem la data d'inici i final de l'exercici.

- ?? Liquidació (3). Posarem zero a les caselles 552 i 562.

- ?? Al final del full marcarem quota zero (6) i posarem el lloc i data de confecció de l'imprès junt amb la signatura del responsable de l'entitat en l'apartat declarant (7).

6.2.2. Entitat amb rendes exemptes i rendes no exemptes

S'ha agafat l'exemple d'una associació, Associació X, que no ve regulada per la Llei 30/1994 i realitza activitats socials i econòmiques, per tant, es considera que hi ha rendes exemptes i rendes no exemptes. Adjuntem la declaració corresponent a l'exercici 2001 i posteriorment l'explicació de com s'han omplert cadascun dels camps del model.

Tot seguit explicarem com s'omple el model.

Pàgina 1 a

- ?? Primer s'haurà d'indicar a quina administració i delegació pertany l'entitat, dades que dependran del domicili fiscal d'aquesta.
- ?? Ens demanen indicar quin exercici econòmic ha tingut l'entitat. En l'exemple partim d'una entitat que treballa per anys naturals. Del 01/01/2001 al 31/12/2001.
- ?? Dades identificatives del declarant: en aquest espai s'haurà d'adherir una etiqueta identificativa, si no es disposa de cap etiqueta s'haurien de complimentar les dades identificatives: NIF, Raó Social i domicili. Al costat de l'espai de l'etiqueta indicarem tres dades:

Exercici: a l'exercici econòmic al que ens referim a l'exemple hem posat 2001.

Tipus exercici: s'haurà de posar un 1 si aquest exercici ha tingut una durada de 12 mesos i coincideixen amb l'any natural (el que hem posat al nostre cas pràctic), un 2 si aquest exercici ha tingut una duració de 12 mesos però no coincideix amb l'any natural i un 3 si aquest exercici ha tingut una durada inferior a 12 mesos.

CNAE: aquest codi indica l'activitat principal que realitza l'entitat. La llista dels codis de CNAE els podeu trobar al web d'Hisenda o adjuntats al full d'instruccions del model físic de l'Impost de Societats. En el nostre cas hem posat el codi 91 referent a activitats associatives.

- ?? Al centre de la plana s'haurà de posar el nom i cognoms del secretari de l'entitat juntament amb la seva signatura.
- ?? Declaració dels representants legals de l'entitat:
Es posarà el lloc i la data de confecció del model. Al final del document posarem les dades del representant de l'entitat, en el nostre cas seran les del president de l'entitat. Es demana el nom i cognoms, el NIF, la data en què aquesta persona va accedir al poder i per quin mitjà.

Pàgina 1 b

Veurem que la capçalera de totes les pàgines, des de la 1 b fins a la 10, s'ha de complimentar amb el NIF, nom i cognoms de l'entitat (tema que ja no comentarem en les posteriors pàgines).

- ?? Passem als caràcters de la declaració. Concretament els propis de les entitats no lucratives són:
001 Entitat acollida règim fiscal art. 48 a 57 Llei 30/1994
002 Entitat parcialment exempta
El codi 001 el marcarem quan la nostra entitat estigui regulada per la Llei 30/1994 i el codi 002 el marcarem per a la resta d'entitats.
En el cas que analitzem es tracta d'una entitat no recollida per la Llei 30/1994, per això marquem el codi 002 .

- ?? Personal assalariat: Tot seguit ens demanen la mitja del nombre de treballadors que l'entitat ha tingut durant l'exercici, separant els que són de contractació indefinida dels que no ho són.

Pàgina 2

En la majoria dels casos només omplirem l'apartat A. Relació d'administradors, la resta només es complimentarà en el cas que l'entitat tingui participacions d'empreses.

En aquest apartat A es posarà el NIF, F/J (F si és persona física i J si és persona jurídica) normalment es tracta d'F, el nom i cognoms, el domicili fiscal (sindicarà la província del domicili) i el codi de la província a la que pertany. Aquest codi el trobareu al full d'instruccions o a l'ajut del programa.

Pàgina 3

Aquest full no es complimentarà.

Pàgina 4

En aquest full es complimentaran les dades del Balanç de situació corresponents a l'exercici econòmic al que es faci referència.

Pàgina 5

En aquest full omplim les dades del Compte de Resultats. Al model encara no s'ha determinat què és renda exempta i què no ho és, omplim el model indicant tots els ingressos i despeses que ha tingut l'entitat a l'exercici econòmic. Primer indicarem les despeses i després els ingressos. Com que partim de què hi ha una activitat econòmica, a diferència del cas anterior, apareix la partida de l'Impost de Societats com a despesa comptable. Pel que fa a les dades del personal s'ha de complimentar l'apartat "Informació addicional sobre determinades partides del deure del Compte de pèrdues i guanys".

Al final del full tenim l'apartat de distribució de resultats:

Base de repartiment: aquí omplirem la partida de pèrdues i guanys codi 350, on indicarem el resultat econòmic de l'entitat (resultat comptable), en aquest cas 6.200,00 €

Distribució: Escollirem l'opció que desitgem, normalment les entitats passen el resultat a fons social, en aquest cas ho posarem a l'apartat "altres aplicacions" pel valor total de 6.200,00 € (caselles 463 i 464).

Pàgina 6

- ?? Resultat comptable: Indiquem el resultat comptable de l'exercici econòmic corresponent, xifra que es posarà a la casella 500 i que ha de coincidir amb l'indicat a la casella 350. L'import equival a 6.200,00 €

- ?? Fins ara totes les dades econòmiques indicades corresponen a les dades comptables, serà a l'apartat de correccions, al resultat comptable d'aquesta, pàgina on indicarem totes les correccions que s'han de fer per tal d'obtenir el resultat fiscal o base imposable.

Abans d'entrar a definir les partides de l'apartat de correccions al resultat comptable haurem de conèixer quines activitats realitza l'entitat, per distingir quina part estarà exempta i quina no.

Hem considerat que les dades econòmiques de l'activitat a tributar són les següents:

Suposem que una de les activitats és de venda de productes al públic, esbrinarem quina part dels ingressos i despeses estan associades a l'activitat econòmica:

Ingressos:

Vendes productes = 106.200,00 €

Despeses:

Compra productes =	53.450,00 €
Part sou administratiu =	10.000,00 €
Material oficina =	2.000,00 €
Subministraments =	10.000,00 €
Neteja =	3.000,00 €
Transports =	1.550,00 €
Total	80.000,00 €

Correccions al resultat comptable:

En aquest apartat indicarem quins ingressos i quines despeses estan exempts. A la casella 509 posarem l'import de l'impost de societats (6.550,00 €), ja que se suposa que l'hauréu comptabilitzat abans de tancar la comptabilitat, si no l'haguéssim comptabilitzat no hi posaríem cap xifra en aquesta casella. Al posar l'import de l'impost en aquesta casella el que fem és indicar que aquest impost no és deduïble. Aquesta casella ha de tenir el mateix import que la casella 348.

A la casella 527 col·loquem les despeses que es consideren exemptes, l'import l'hem obtingut del següent càlcul:

Total despeses abans d'impostos = 163.850,00 €

Despeses a tributar = 80.000,00 €

La diferència ens donarà l'import exempt, que en aquest cas serà de 83.850 €, import que col·locarem a la casella 527.

Pel que fa als ingressos, sabem que 106.200,00 € són de l'activitat mercantil, per tant la diferència entre el total d'ingressos i aquest import ens donarà els ingressos exempts.

Total ingressos = 176.600,00 €

Ingressos a tributar = 106.200,00 €

Ingressos exempts = 70.400,00 € que es col·locaran a la casella 528.

Hem considerat que no s'han de fer correccions al resultat comptable per diferències entre el criteri comptable i el fiscal.

?? Base imposable (casella 552): serà el resultat del següent càlcul: resultat comptable (casella 500) + Impost Societats (casella 509) + augmentos (casella 527) – disminucions (casella 528).

En el nostre cas la base imposable serà 26.200,00 €

?? Tipus de gravamen: Com es tracta d'una entitat no lucrativa i no regulada per la Llei 30/1994 tributarà al 25%, import que indiquem a la casella 558. En el cas que l'entitat no tingui les mateixes característiques que les de l'exemple, llegiu l'apartat 3.6.

?? Quota íntegra prèvia (casella 560): serà el resultat de multiplicar la base imposable pel tipus impositiu:

$$26.200,00 \text{ €} \times 25\% = 6.550,00 \text{ €}$$

?? Quota íntegra: Tornarem a posar la quantitat anterior a la casella 562 (6.550,00 €)

Pàgina 7

A les caselles 562, 582, 592, 594, 599 posarem 6.550,00 €, ja que partim de la base que l'entitat no es beneficia de cap de les deduccions i bonificacions indicades.

Alhora indicarem els pagaments fraccionats que s'han realitzat durant l'exercici. Suposem que s'ha fet el pagament del 2n i 3r període, per valor de 500,00€ cadascun, quantitats que indicarem en el codi 603 i 605.

A la casella 611 quota diferencial posarem el resultat del següent càlcul:

$$6.550,00 \text{ €} - 500,00 \text{ €} - 500,00 \text{ €} = 5.550,00 \text{ €}$$

Posarem la mateixa quantitat a la casella 621.

Pàgina 8, 9 i 10

Aquestes pàgines no les haurem d'omplir.

Document d'ingrés o devolució

?? Primer s'haurà d'indicar a quina delegació d'Hisenda pertany l'entitat.

?? Posarem les etiquetes identificatives a l'espai reservat, en cas de no disposar d'elles omplirem totes les dades de l'entitat: NIF, nom, domicili a l'apartat Identificació(1).

?? A l'apartat meritació (*devengo*) (2) indicarem l'exercici econòmic a que ens referim, el tipus serà el que hem posat a la pàgina 1 i hi afegirem la data d'inici i final de l'exercici.

?? Liquidació (3). A la casella 552 base imposable copiarem l'import col·locat a la casella 552 de la pàgina 6, corresponent a 26.200,00 €. A la casella 562 quota íntegra posarem l'import de la casella 562 de la pàgina 7 (6.550,00 €). A l'apartat 621 posarem l'import a pagar o retornar (5.550,00 €).

?? A l'apartat ingrés (5) indiquem l'import a pagar a Hisenda Pública, si fos a retornar la xifra la col·locaríem a l'apartat devolució (4). Al mateix apartat indicarem si el pagament es farà en efectiu o bé per càrrec en compte corrent, en aquest últim cas indicarem el compte bancari.

?? Al final del full indiquem el lloc i la data de realització de la declaració de l'impost i la signatura del responsable de l'entitat.

6.3. CAS PRÀCTIC DECLARACIÓ PAGAMENT FRACCIONAT

Partirem del cas establert al punt 6.2.2. A partir de les dades econòmiques de l'exercici 2001 calcularem el segon pagament fraccionat corresponent a l'impost de Societats de l'exercici 2002. Recordem que la teoria del pagament fraccionat ve explicada a l'apartat 3.11.

El model utilitzat és el 202, i en el cas a què ens referim, es presentarà abans del 20 d'octubre de 2002. Fem una explicació del contingut de cada camp de la declaració i posteriorment adjuntem el model complimentat.

Explicarem com s'omple el model:

Primer identificarem la delegació i l'administració a la qual pertany l'entitat.

Tot seguit indicarem com omplir els diferents espais de la declaració distingint entre els diferents apartats de la declaració:

Identificació (1)

Es posaran les etiquetes a l'espai que es reserva o bé s'omplirà l'espai d'identificació de l'entitat, en aquest últim cas serà necessari adjuntar fotocòpia del CIF de l'entitat.

Meritació (*deveno*) (2)

S'indicarà l'exercici econòmic al que es faci referència.

En el període s'ha de tenir en compte que existeixen tres períodes de pagament i en el cas que estudiem ens referim al segon.

Liquidació (3)

A "liquidació" omplirem el punt A, a la casella 01 posem el valor de la quota íntegra de l'Impost de Societats de l'exercici 2001, equivalent a 6.550,00 € i a la casella 02 posem el 18% respecte l'import anterior (1.179,00 €). Partim de què el càlcul del pagament fraccionat correspon a l'opció automàtica.

Declarant (4)

S'indicarà la data de confecció del document i la signatura del representant de l'entitat.

Ingrés (5)

S'indicarà la forma de pagament (en aquest cas es fa en efectiu) i l'import a pagar, 1.179,00 € En cas que es pagués per compte bancari s'indicaria el codi del compte.

Sempre que l'entitat presenti aquest model haurà de quedar-se una còpia segellada.

7. Bibliografia

A l'hora de confeccionar aquesta guia s'han tingut en compte les diferents Lleis vinculades a l'Impost de Societats, tot seguit les enunciem:

- ?? Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats. Publicada al BOE el 28 de desembre del 1995.
- ?? Real Decret 537/1997, de 14 d'abril, del Reglament de l'Impost de Societats. Publicat al BOE el 24 d'abril de 1997.
- ?? Llei 24/2001, de 27 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social. Publicada al BOE el 31 de desembre de 2001.
- ?? Llei 30/1994, de 24 de novembre, de Fundacions i d'incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general. Publicada al BOE el 25 de novembre de 1994.