
OBLIGACIONS COMPTABLES I FISCALS DE LES ENTITATS SENSE AFANY DE LUCRE

Gener 2015



Ajuntament de
Sant Just Desvern

- 1. CONCEPTES PREVIS**
- 2. MARC JURÍDIC DE REFERÈNCIA DE LES ESAL**
- 3. OBLIGACIONS DE LES ESAL**
- 4. OBLIGACIONS COMPTABLES**
- 5. OBLIGACIONS FISCALS**

1. CONCEPTES PREVIS



1. ALGUNS CONCEPTES PREVIS

1.1. ASSOCIACIÓ i FUNDACIÓ

Les **ASSOCIACIONS** són **persones jurídiques** formades per la voluntat conjunta d'una **pluralitat de subjectes** que decideixen subscriure un **contracte associatiu**, posant en comú esforços, per tal d'aconseguir **finalitats o objectius**, també **comuns** (i normalment els hi manca un patrimoni o dotació inicial o bé aquests són merament simbòlics). Hi ha, per tant, en aquesta mena d'entitats, una **base personal associativa**.



Les **FUNDACIONS** neixen per la **voluntat individual d'una persona** (en algunes ocasions, d'una pluralitat d'elles) manifestada formalment en **document públic** (escriptura o testament) i és aquesta persona o fundador/a qui decideix **afectar un patrimoni al compliment de determinats fins socials**. No hi ha, per tant, una base personal associativa, no hi ha socis ni sòcies, sinó una massa patrimonial (béns o diners) que compleixen una finalitat. És la persona que funda l'entitat, la qual, en crear-la, defineix els requisits que han de complir les persones que seran beneficiàries de l'activitat de la fundació.



1.2. INTERÈS GENERAL VS INTERÈS PARTICULAR

L'INTERÈS GENERAL és el que **afecta al conjunt de la ciutadania**.

Es diu que una associació o una fundació és d'interès general quan la seva **activitat beneficia una col·lectivitat indeterminada de persones i no només a les persones que en són sòcies**.

No totes les entitats sense afany de lucre són d'interès general. Poden haver associacions, que, tot i no tenir com a finalitat l'obtenció de beneficis mitjançant el desenvolupament, per exemple, d'una activitat econòmica, **només actuïn per als seus socis i sòcies**.



1.3. UTILITAT PÚBLICA

Les entitats **d'interès general**, si es procedeix a fer la sol·licitud davant l'òrgan administratiu competent, **poden ser declarades d'utilitat pública**.



BENEFICIS FISCALS



PROCEDIMENT:

- Certificat d'acord de l'assemblea
- Memòria dels últims dos anys
- Documentació comptable (imatge fidel)
- Certificat de la composició de les persones que formen la junta directiva
- Certificat de l'AT i de la TSS que acrediti que l'associació està al corrent de les seves obligacions fiscals i tributàries
- NIF
- Alta de l'epígraf de l'IAE

1.4. ACTIVITAT ECONÒMICA

Subjectes a impost,

Hisenda considera que una activitat econòmica consisteix en qualsevol actuació en la qual s'utilitzin **mitjans materials i/o personal de l'associació** amb la finalitat d'intervenir en la **distribució de béns o serveis**, és a dir, sempre que la nostra entitat organitzi pel seu compte una activitat que suposi vendre alguna cosa o prestar algun servei, i cobrar per això, estarà realitzant una activitat econòmica, i això **amb independència que aquesta activitat estigui relacionada o no amb les nostres finalitats socials i estatutàries**.

La gestió d'un bar, el subarrendament d'espais (bars i altres instal·lacions o espais), venda de roba, comercialització de serveis publicitaris, loteries i rifes, venda de publicacions, venda de formació, realització d'espectacles, estades d'estiu, clínics, campus, casals,...



2. MARC JURÍDIC DE REFERÈNCIA DE LES ESAL



2.1. NORMATIVA QUE AFECTA A LES ESAL

- Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Normativa Comptable (RD 1514/2007; RD 1491/2011 i Decret 258/2008 de la Generalitat de Catalunya).
- **Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge.**
- RD 1270/2003, del 10 d'octubre, Reglament del règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals.
- Text Refós de la Llei de l'Impost de Societats (RDL 4/2004) per períodes fiscals fins al 31/12/2014.
- **Llei 24/2014 de 27 de novembre de l'Impost de Societats**
- RD 1777/2004 de 30 de juliol pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost sobre Societats.
- **Reial Decret 304/2014, de 5 de maig, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 10/2010, de 28 d'abril, de prevenció del blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme.**
- Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de Dades de Caràcter Personal.
- Llei 31/1995, de 8 de novembre, de Prevenció de Riscos Laborals.
- Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i al bon govern
- Dret Laboral
- Llei 6/1996, del 15 de gener del voluntariat

2.2. NORMATIVA ESPECÍFICA QUE AFECTA A LES ESAL (Exemple entitats esportives)

- Llei 1/2000, de 31 de juliol per la qual s'aprova el Text únic de la Llei de l'esport
- Decret 58/2010, de 4 de maig, de les Entitats Esportives de Catalunya
- 55/2012, del 29 de maig, pel qual es modifica el Decret 58/2010, de 4 de maig, de les Entitats Esportives de Catalunya
- DECRET 34/2010, de 9 de març, del Registre d'Entitats Esportives de la Generalitat de Catalunya.

Consultar normativa específica de les AMPES, de les Entitats de Foc,...



3. OBLIGACIONS DE LES ESAL



3. OBLIGACIONS DE LES ESAL



EL NO COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS COMPORTA L'ASSUMPCIÓ DE **RESPONSABILITATS** PER LES PERSONES QUE FORMEN PART DE LA JUNTA DIRECTIVA I, EN ÚLTIMA INSTÀNCIA, DE QUI TÉ LA RESPONSABILITAT FINAL, QUE NO HA DE PERTÀNYER NECESSÀRIAMENT A LA JUNTA DIRECTIVA

CAP A UN NOU MODEL DE GESTIÓ. CANVI DE PARADIGMA

Regularització de personal voluntari i professionals

- Prevenció de Riscos Laborals
- Assegurances

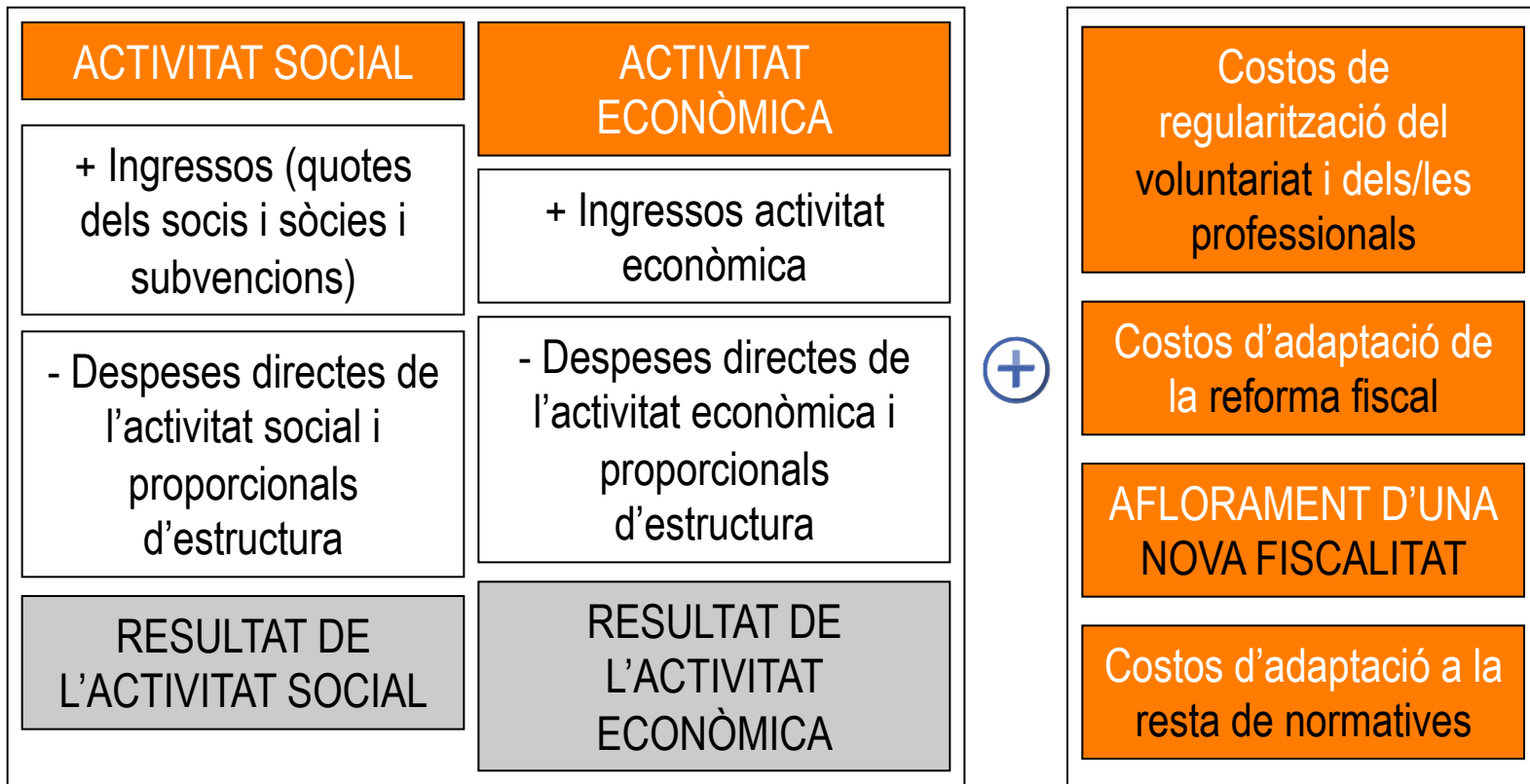
Regularització de les obligacions Comptables i Fiscals

- Normativa vigent i Reforma Fiscal
(Llei 24/2014 de 27 de novembre de l'Impost de Societats)

Altres Normatives que afecten a la gestió de les ESAL

- Reial Decret 304/2014, de 5 de maig, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 10/2010, de 28 d'abril, de **prevenció del blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme**.
- Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de **Protecció de Dades** de Caràcter Personal.
 - Llei 19/2014, de 29 de desembre, de **transparència**, accés a la informació pública i al bon govern
 - Llei 3/2008, del 23 d'abril, de l'exercici de les **professions de l'esport (només entitats esportives)**

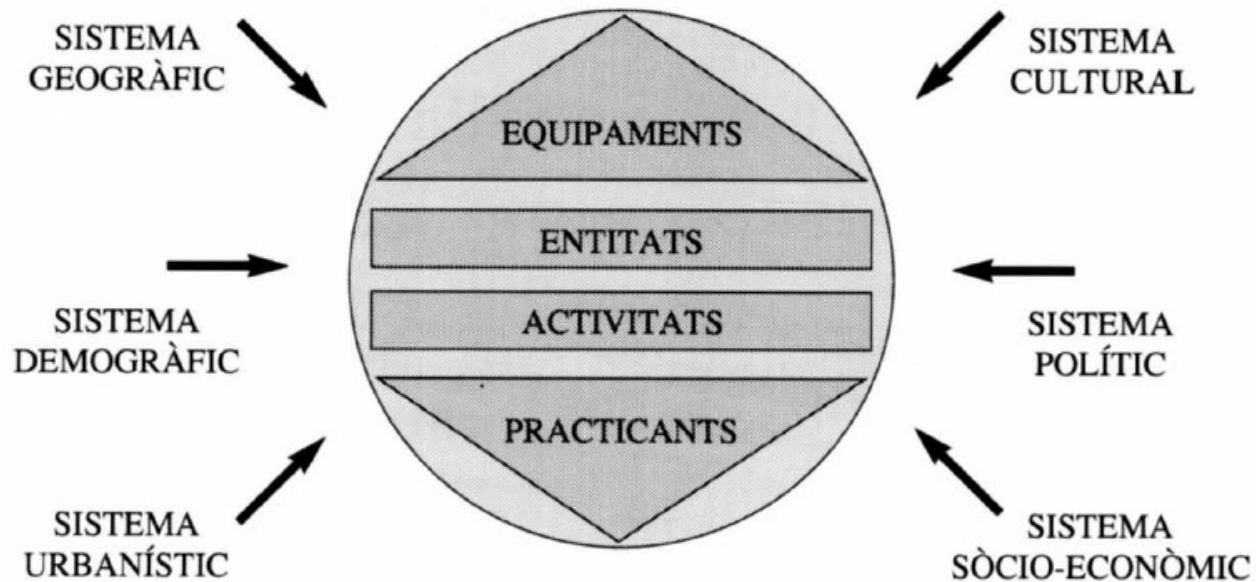
L'ESTRUCTURA DE COSTOS D'UNA ENTITAT DE CARÀCTER SOCIAL



4. OBLIGACIONS COMPTABLES

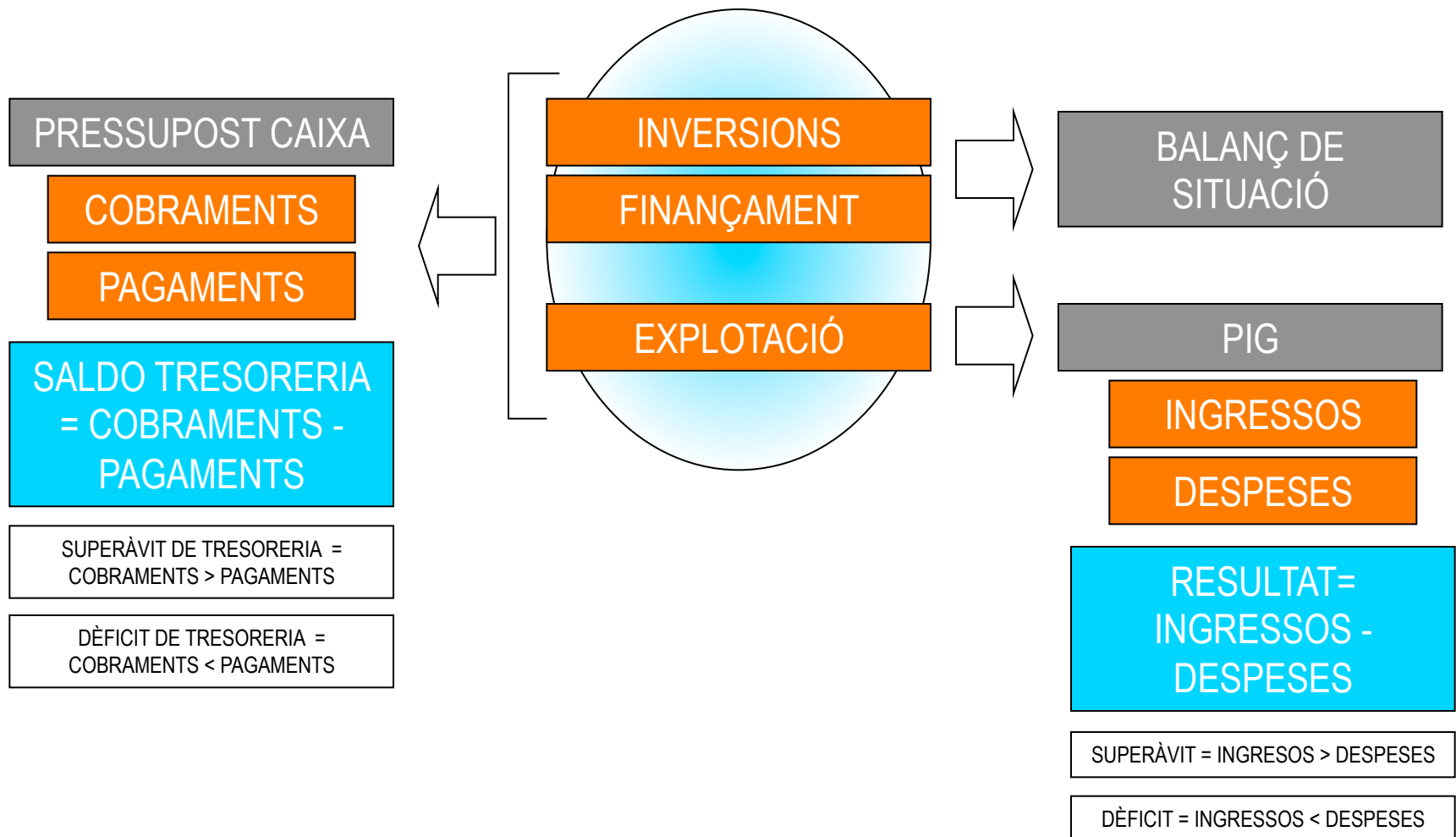


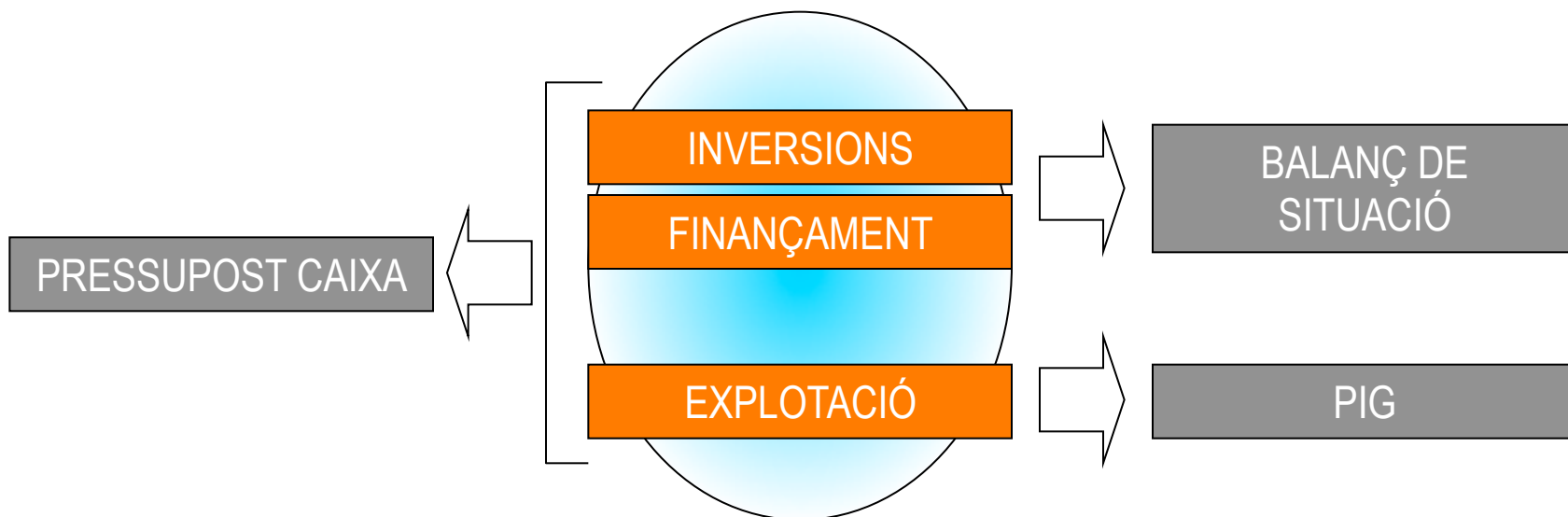
4.1. VISIÓ ORGÀNICA D' UNA ENTITAT O SISTEMA



Font: Burriel, JC. (1994) Anàlisi i diagnòstic del sistema esportiu local: Punt de partida per al disseny de les polítiques esportives municipals. Apunts: Educació Física i Esports (36) 38-45

4.2. VISIÓ ECONÒMICA I FINANCERA D' UN SISTEMA ESPORTIU





ABANS DE LA REFORMA FISCAL (31/12/2014)

- a) Que els seus ingressos totals no superin 100.000 euros anuals.
- b) Que els ingressos corresponents a rendes no exemptes sotmeses a retenció no superin 2.000 euros anuals.
- c) Que totes les rendes no exemptes que obtinguin estiguin sotmeses a retenció.

DESPRÉS DE LA REFORMA FISCAL (31/12/2014)

TOTES LES ENTITATS ESPORTIVES HAURAN DE PORTAR COMPTABILITAT PER PARTIDA DOBLE, FER I ENREGISTRAR ELS ESTATS COMPTABLES (BALANÇ, PiG I MEMÒRIA)

4.2.1. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

PIG

INGRESSOS

DESPESES

RESULTAT =
INGRESSOS -
DESPESES

SUPERÀVIT = INGRESOS > DESPESES

DÈFICIT = INGRESSOS < DESPESES

CRITERI
CONSUM

+ IMPORT NET XIFRA DE NEGOCI.VENDES

- COMPRES I APROVISIONAMENTS

MARGE BRUT

+ ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ

- DESPESES DE PERSONAL

- DESPESES D'EXPLOTACIÓ

- TRIBUTS

EBITDA

- AMORTITZACIONS

BAlI

+ INGRESSOS FINANCERS

- DESPESES FINANCIERES

BAl

- IMPOST DE SOCIETATS

BENEFICI NET (RESUÑTAT DE L'EXERCICI)

4.2.2. PRESSUPOST DE CAIXA

TRESORERIA

COBRAMENTS

PAGAMENTS

SALDO TRESORERIA
= COBRAMENTS -
PAGAMENTS

SUPERÀVIT DE TRESORERIA =
COBRAMENTS > PAGAMENTS

DÈFICIT DE TRESORERIA =
COBRAMENTS < PAGAMENTS

CRITERI
CAIXA
"líquid"

+ APORTACIONS DELS SOCIS/ES

+ COBRAMENTS FINANCIACIÓ D'INVERSIONS

+ COBRAMENTS FINANCIACIÓ DEL CIRCULANT

- PAGAMENTS PER INVERSIONS

+ VENDES

- COMPRES I APROVISIONAMENTS

+ ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ

- PAGAMENTS DE PERSONAL

- PAGAMENTS D'EXPLOTACIÓ

- TRIBUTS

+ COBRAMENTS FINANCIERS

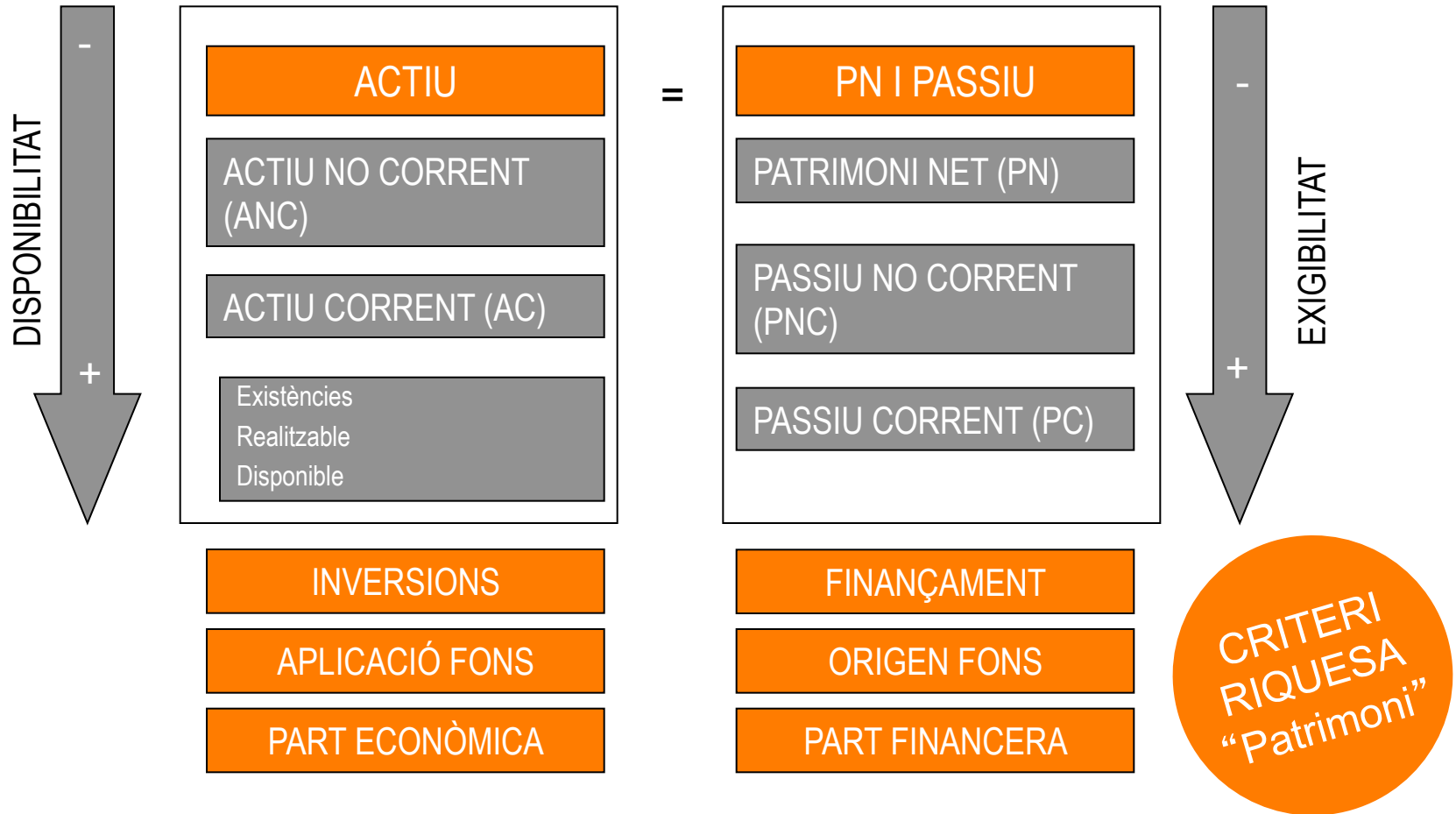
- DEVOLUCIÓ DE CRÈDITS

- LIQUIDACIÓ D'IMPOSTOS

SALDO DE TRESORERIA



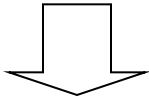
4.2.3. BALANÇ



4.3. OBLIGACIONS COMPTABLES

Per tant,

Reforma fiscal



1. Fer la **comptabilitat** de manera que reflecteixi la **imatge fidel** de l'associació
2. Fer la comptabilitat segons el **criteri de meritació** (no de caixa) i per **partida doble**
3. Portar el **llibre diari** i el **d'inventaris** (a més del llibre de voluntariat i d'altres que s'hi escaiguin)
4. Fer **comptes anuals** (Balanç, PiG i Memòria)
5. Fer el **pressupost de l'exercici següent**
6. **Aprovar per assemblea** els estats comptables i el pressupost de l'exercici següent
7. Dipositar al **Registre** corresponent.

CARACTERÍSTIQUES DE LA COMPTABILITAT D'UNA ESAL

- Ordenada
- Diligent
- Adequada a la seva activitat
- Que reflecteixi la imatge patrimonial fidelment
- Que permeti fer el seguiment cronològic de les operacions
- Comptabilitat amb criteri de meritació de la operativa. NO DE CAIXA
- Que els permeti elaborar els comptes anuals.
- Segons el pla comptable de fundacions i associacions catalanes

5. OBLIGACIONS FISCALS

En aquest món no es pot estar segur de res, llevat de la mort i dels impostos,

Benjamin Franklin



5.1. CONCEPTES

FISCALITAT

La **fiscalitat** es refereix a dues coses:

- 1.- La primera fa esment a la **legislació fiscal** entesa com el conjunt de les lleis i de les normes que es refereixen als impostos,
- 2.- La segona és el **Sistema fiscal**, conjunt **d'instruments** establerts per les administracions per regular **l'obtenció de recursos econòmics** provinents especialment de la recaptació d'impostos



IMPOST

Un **impost** és una **quantitat de diners exigida per les administracions públiques (subjecte actiu)** a la ciutadania (**subjecte passiu**) i a les empreses d'una regió, territori o país, com a **contribució** a la **despesa pública**, sense que això suposi cap contraprestació per part de l'administració.

ELEMENTS DE L'IMPOST

Els més importants:

FET IMPOSABLE: És **aquella circumstància** que origina l'obligació tributària: l'obtenció d'una renda, la venda de béns i la prestació de serveis, la propietat de béns i la titularitat de drets econòmics, l'adquisició de béns i drets per herència o donació.

BASE IMPOSABLE: És la **quantificació** i valoració del fet imposable i determina l'obligació tributària.

TIPUS IMPOSITIU o de gravamen. És la **proporció que s'aplica sobre la base imposable** a fi de calcular el gravamen. Aquesta proporció pot ser fixa o variable.

QUOTA TRIBUTÀRIA. És **aquella quantitat que representa el gravamen** i pot ser una quantitat fixa o el resultat de multiplicar el tipus impositiu per la base imposable.



5.2. IMPOSTOS QUE AFECTEN A LES ESAL

Impost de Societats (IS)

Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF)

- Treballadors/es
- Professionals
- Lloguers

Impost de béns i immobles (IBI)

Impost sobre les Transmissions Patrimonials (ITP)

I,... Model de Declaració 347



5.2.1. IMPOST DE SOCIETATS

1.- Règim especial de les entitats acollides a la llei 49/2002

2.- Règim entitats parcialment exemptes

ACTIVITAT EXEMPTA

+ Ingressos (quotes dels socis i sòcies i subvencions)

- Despeses directes de l'activitat exempta i proporcionals d'estructura

RESULTAT DE L'ACTIVITAT EXEMPTA

ACTIVITAT NO EXEMPTA

+ Ingressos activitat econòmica

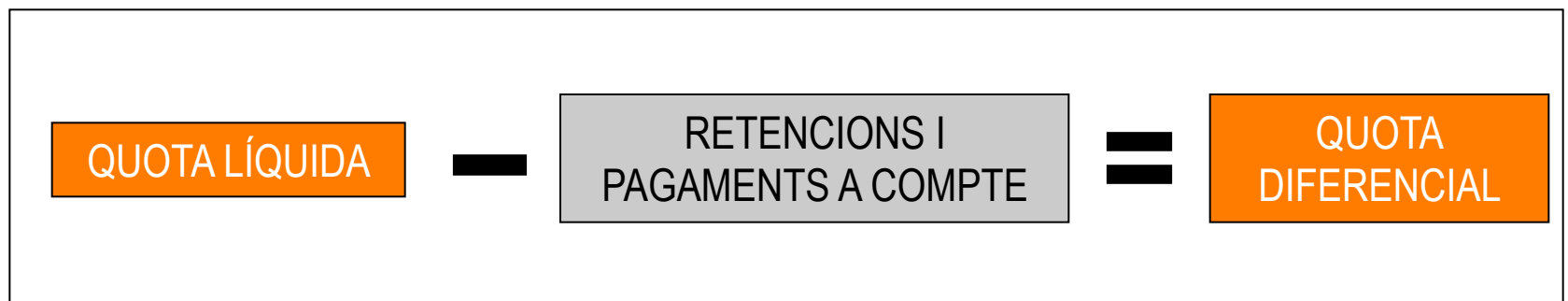
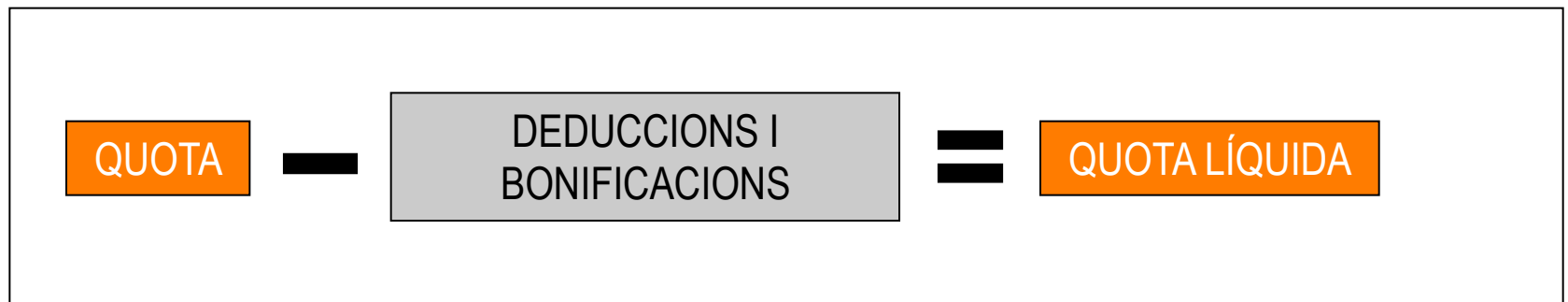
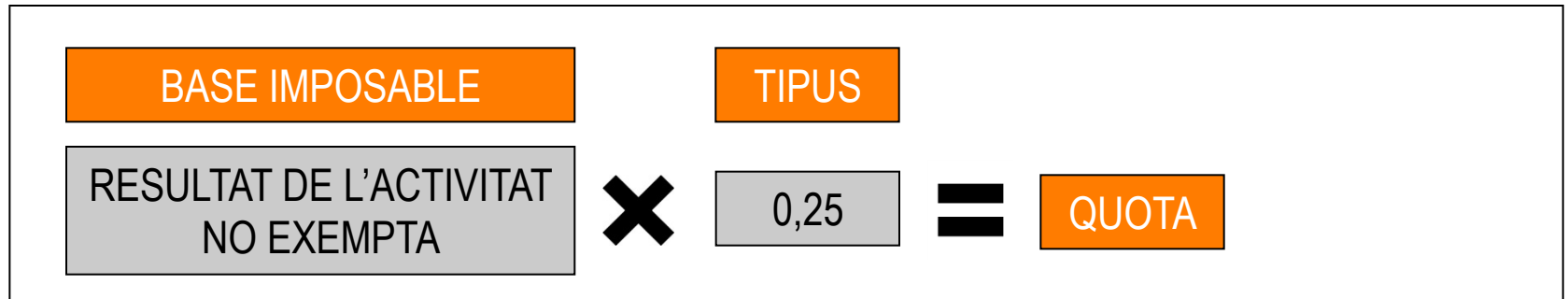
- Despeses directes de l'activitat econòmica i proporcionals d'estructura

RESULTAT DE L'ACTIVITAT NO EXEMPTA

En fundacions i entitats declarades d'utilitat pública acollides a la llei 49/2002 les activitats exemptes són molt més àmplies i el tipus impositiu és del 10%

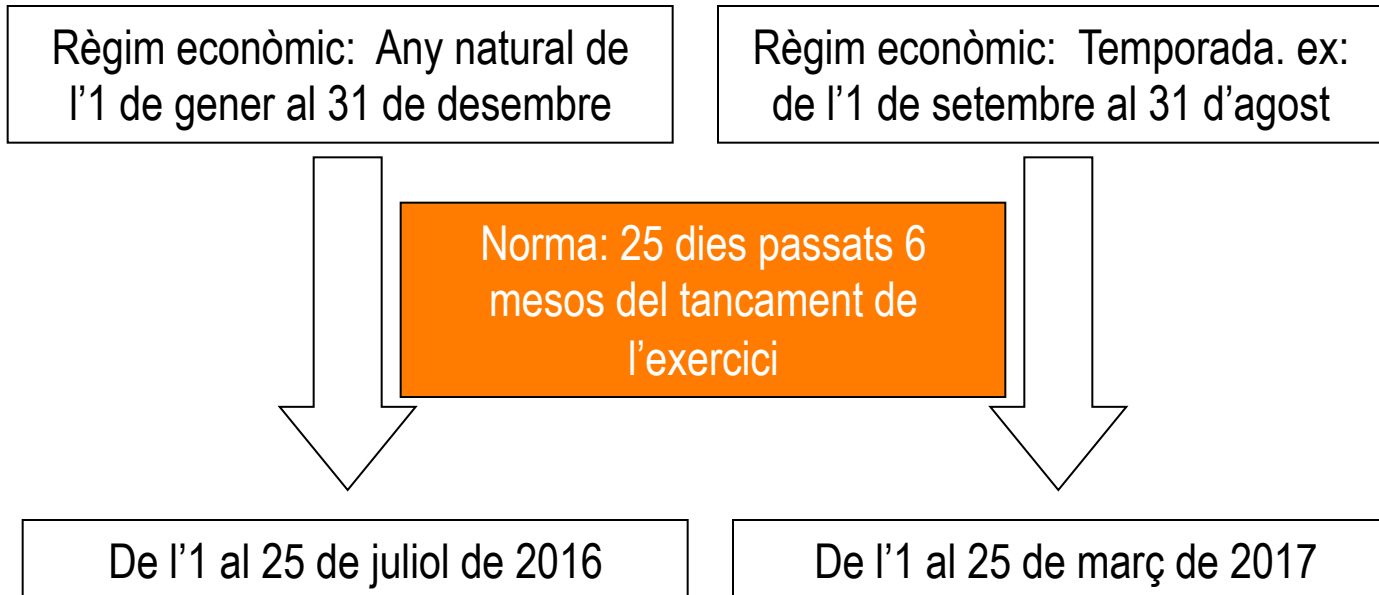


FORMA DE CàLCUL



LIQUIDACIÓ

A través del Model 200 (anual)



5.2.2. IVA

- Pocs canvis d'ençà de la reforma fiscal
- Des del 2013 és **obligatori que les entitats compleixin l'exempció** encara que no s'hagi demanat, per tant, no és necessari el certificat de l'Agència Tributària.
- Exempcions:
 - Les exempcions que reconeix la Llei **són molt nombroses** i es justifiquen sobre la base de diferents raons i circumstàncies.
 - Aquestes exempcions són, en tot cas, de **caràcter objectiu, encara que en determinats supòsits depenguin de les ESAL que realitzi el lliurament o presti el servei**, i es caracteritzen perquè les ESAL exemptes ho són respecte de les seves activitats exemptes, però no respecte de les seves adquisicions.
 - Les exempcions estan recollides a **l'article 20 de la llei de l'iva**.

EXEMPLE ENTITATS ESPORTIVES

13.º Els **serveis prestats a persones físiques que practiquen l'esport o l'educació física**, qualsevol que sigui la persona o entitat al càrrec de la qual es realitzi la prestació, sempre que aquests serveis estiguin directament relacionats amb aquestes pràctiques i siguin prestades per les següents persones o entitats:

- a) Entitats de dret públic.
- b) Federacions esportives
- c) Comitè Olímpic Espanyol.
- d) Comitè Paralímpic Espanyol.
- e) **Entitats o establiments esportius privats de caràcter social.**

L'exempció no abarca als espectacles esportius



Per tant, no està exempt:

ACTIVITAT ECONÒMICA – (Exempcions recollides a l'article 20 de la llei de l'IVA)

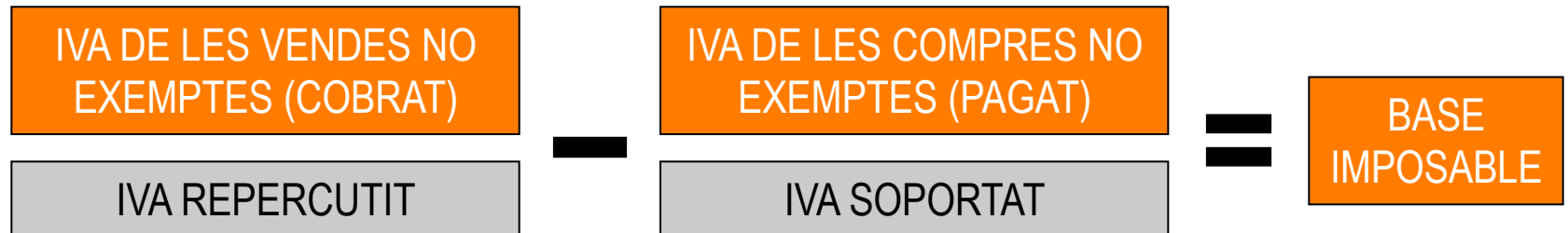
“La gestió d'un bar, el subarrendament d'espais (bars i altres instal·lacions o espais), venda de roba, comercialització de serveis publicitaris, loteries i rifes, venda de publicacions, venda de formació, realització d'espectacles, ...”

I està exempt:

“Quotes dels socis/es + Serveis prestats a persones físiques que practiquin l'esport o l'educació física + subvencions + donacions (en cas que puguin rebre-les)”



FORMA DE CàLCUL



LIQUIDACIÓ (Trimestral)

303 (Liquidació trimestral)

390 (Resum anual. Caràcter informatiu)

5.2.3. MODEL 347

És un model informatiu,

Norma general:

S'han d'informar a la AEAT les operacions de compres, de vendes, i subvencions.

Les **compres** a empreses proveïdores, que individualment superin els 3005,6€/any (iva inclòs).

Les **vendes** de rendes no exemptes que individualment superin els 3005,6€/any.

Les **subvencions rebudes**, sigui quin sigui el seu import.

No s'han de declarar els/les clients/es de les activitats exemptes.



OBLIGACIONS COMPTABLES I FISCALS DE LES ENTITATS SENSE AFANY DE LUCRE



Ajuntament de
Sant Just Desvern



Marcos Reinado

Soci Director de SESPAC SL i de GEMPRO SL



670208305



mreinado@grupsespac.com



@marcosreinado



mreinado

