

# REGIM FISCAL DE LES ENTITATS SENSE FINS LUCRATIUS INCENTIUS FISCALS AL MECENATGE

**Sr. Rodrigo Cortés.** Advocat i Fiscalista      FORNELL CONSULTORS, S.L.P.

Barcelona, Març 2015



**FORNELL**  
CONSULTORS

*El valor de l'experiència*



# CLASIFICACIÓN

Atenent principalment al seu règim de tributació directa, podem diferenciar les següents entitats:

1. Entitats a les que hi es aplicable el règim fiscal de la Llei 49/2002 de fundacions, principalment Fundacions, Associacions declarades d'utilitat pública i altres ens de naturalesa semipública (organitzacions no governamentals de desenvolupament que tinguin forma de fundació o associació, delegacions de fundacions estrangeres inscrites, federacions esportives, Comitè Olímpic i Paralímpic espanyol, las federacions de associacions, Iglesia Catòlica)
2. Las associacions no declarades de utilitat pública i altres ens tals como Mútues, Col·legis professionals i altres.

# RÈGIM FISCAL PREVIST EN LA LLEI 49/2002 FUNDACIONS I ASSOCIACIONS DECLARADES D' UTILITAT PÚBLICA

# REQUISITS

Poden aplicar-lo Fundacions I Associacions declarades d' utilitat pública i altres ens assenyalats anteriorment. Per poder aplicar el règim han de complir-se els següents requisits:

- Perseguir fins de interès general.
- El 70% de les rendes obtingudes han de ser destinades a les finalitats de interès general. La resta a dotar la reserva fundacional.
- Els destinataris principals de les activitats no poden ser els patrons, fundadors ni familiars fins el 4% grau, amb determinades excepcions.
- No poden desenvolupar activitats econòmiques alienes a les seves finalitats socials.
- Els càrrecs de patró o membre del govern no poden ser retribuïts, encara que si es preveu reemborsament de despeses.
- Inscripció al Registro i alta en la AEAT i opció per el règim fiscal.
- Compliment d' obligacions comptables.

# RÈGIM FISCAL. IMPOSICIÓ DIRECTA

Estan exemptes de l' Impost sobre Societats les següents rendes.

- Donatius rebuts per fins fundacionals.
- Ajudes econòmiques rebudes per patrocini empresarial.
- Quotes d' associats i col·laboradors.
- Subvencions, excepte les destinades a finançar activitats econòmiques no exemptes.
- Rendes derivades d' adquisicions i transmissions de bens o drets.
- Rendes procedents del patrimoni mobiliari i immobiliari de la entitat.
- Les rendes derivades de explotacions econòmiques exemptes.
- Federacions esportives i comitès Olímpics i Paralímpics tenen exemptes las rendes derivades de la difusió de competicions amistoses.

# EXPLOTACIONS ECONÓMIQUES EXEMPTES

Les que es desenvolupen en compliment del seu objecte o finalitat específica. En particular, gaudeixen de exempció les següents rendes

- Derivades de prestació de serveis de promoció i gestió de l'acció social, així com els serveis d'assistència social e inclusió social de protecció d'infància i joventut, Assistència a tercera edat i determinats col·lectius, acció social comunitària i familiar, reinserció, etc..
- Prestacions de serveis d'hospitalització i assistència sanitària.
- Investigació científica i desenvolupament tecnològic.
- Gestió de bens de interès cultural, biblioteques, museus, arxius, etc...
- Organització de representacions teatrals, circenses, musicals, etc...
- Explotació de parques i espais naturals protegits.
- Ensenyança i formació professional, educació infantil.
- Exposicions, conferències, cursos i similars.
- Publicació, edició i venda de llibres, revistes i material audiovisual.
- Prestació de Serveis de caràcter esportiu a persones físiques practicants de l'esport.
- Activitats auxiliars de les anteriors.
- L'explotació de la ONCE.
- Les de escassa rellevància, això és aquelles que no superin la xifra d'ingressos de 20.000 euros.

# EXPLOTACIONES ECONÓMICAS NO EXEMPTES

- **BASE IMPOSABLE:** La base imposable d' una fundació la formen les rendes derivades d' activitats econòmiques no exemptes. Es determina la base imposable se las reglas de l' Impost sobre Societats, amb certes peculiaritats derivades principalment de las relacions entre patrimoni afecte y no afecte.
- **TIPUS IMPOSITIU:** El 10%.
- **BONIFICACIONS I DEDUCCIONS:** Les mateixes aplicables a subjectes passius del IS.
- **PAGAMENTS FRACCIONATS:** Per la part de l' activitat econòmica s' aplica la mateixa regulació que als subjectes passius del IS.

# OBLIGACIONS COMPTABLES

Cada CCAA regula determinades obligacions, les quals principalment son:

- Obligació de rendir comptes davant el Registre de Fundacions de la CCAA corresponent.
- En el seu cas han d'elaborar una memòria econòmica on s'han d'especificar ingressos i despeses detallades per conceptes o projectes. Ha de presentar-se a la delegació de la AEAT del seu domicili (no obligats volum d'ingressos inferior a 20.000 euros).
- En el seu defecte han de complir-se les obligacions comptables impostes per el Codi de Comerç.
- Per les activitats econòmiques s'han de complir les mateixes obligacions comptables senyalades en el Codi de Comerç



# IMPOST SOBRE TRANSMISIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS

Les entitats subjectes al règim fiscal de la Llei 49/2002 estan exemptes de l' Impost tant per TPO, com per OS i AJD.

# IMPOSTOS LOCALS

Les entitats a les que els hi es aplicable el règim fiscal de la Llei 49/2002 estan exemptes de IBI per els bens immobles no afectes a activitats econòmiques, exemptes de IAE per les activitats econòmiques exemptes i exemptes de l' Impost sobre l' Increment de Valor dels Terrenys Urbans per la transmissió de bens no afectes a activitats econòmiques.

# RÈGIM FISCAL DE LAS ENTITATS PARCIALMENT EXEMPTES

# IMPOSICIÓ DIRECTA

Aquest règim, regulat en l'article 109 i següents de la Llei 27/2014 de l'Impost sobre Societats, s'aplica a Associacions i altres entitats en general que no compleixen els requisits per aplicar la Llei 49/2002. Es configura com un règim d'exempció parcial, de manera que:

- Estan exemptes les rendes derivades de la realització d'activitats que constitueixin el seu objecte social o finalitat específica i les rendes derivades d'adquisicions i transmissions a títol lucratiu, sempre que es realitzin també en compliment del seu objecte social o finalitat específica.
- No estan exemptes les altres rendes.

Qüestió problemàtica la constitueix l'exercici d'una explotació econòmica. Determinada jurisprudència i doctrina considera que si l'explotació es realitza en compliment de la seva finalitat o l'objecte social estaria exempta.

# IMPOSICIÓ DIRECTA

Una altra part de la doctrina i per descomptat l'AEAT consideren que le activitats econòmiques, encara en compliment del seu objecte o finalitat específica, han de tributar per impost sobre societats.

En particular es consideren subjectes les següents rendes:

- ❑ Derivades d'explotacions econòmiques
- ❑ Derivades del patrimoni de l'Associació.
- ❑ Guanys i pèrdues de patrimoni no exemptes.

# IMPOSICIÓ DIRECTA

- ❑ **BASE IMPOSABLE:** Per a la determinació de la base imposable derivada de les rendes no exemptes s'apliquen les regles generals de l'IS.
- ❑ **TIPUS IMPOSITIU:** 25%.
- ❑ **OBLIGACIÓ DE DECLARAR:** Gran novetat de l'exercici 2015. Amb anterioritat les associacions no estaven obligades a declarar si es complien els requisits següents:
  - Ingressos totals no superiors a 100.000 euros
  - Rendes no exemptes subjectes a retenció inferiors a 2.000 euros.
  - Quan totes les rendes no exemptes obtingudes estaven subjectes a retenció.

Actualment, totes les entitats parcialment exemptes estan obligades a presentar declaració de l'Impost sobre Societats.

**S'està estudiant a nivell ministerial, segons últimes notícies, que les entitats amb ingressos inferiors a 50.000 euros no estaran obligades a presentar declaració de l'Impost sobre Societats.**

# OBLIGACIONES COMPTABLES

# OBLIGACIONS COMPTABLES

- Fins al moment les seves obligacions comptables consistien en presentar comptes davant el seu protectorat o òrgan fiscalitzador i elaborar un pressupost i liquidació del mateix, així com portar un llibre de caixa per registrar tots els ingressos i despeses.
- A partir de l'exercici 2015, atesa l'obligació de presentar declaració de l'Impost sobre Societats, estaran obligades a portar comptabilitat per partida doble i per tant llibres similars als exigits als empresaris que permetin obtenir una comptabilitat ordenada que reflecteixi la situació patrimonial i el resultat .



# INCENTIUS FISCALS AL MECENATGE

# INCENTIUS FISCALS AL MECENATGE

*Els podem classificar en dos grans grups:*

- Incentius fiscals en el IRPF.
- Incentius fiscals en el Impost sobre Societats.

*Important destacar que, en ambdós casos, les entitats beneficiaries del mecenatge que permeten accedir a la possibilitat de deduccions i desgravacions fiscals son las següents:*

- Estat, CCAA i la resta d' ens públics.
- Entitats a les que els hi es aplicable el règim fiscal establert en la Llei 49/2002.
- Determinades entitats públiques o semipúbliques tals com universitats, Consorcis Museus, Cruz Roja, Obra Pía i esdeveniments regulats per Llei.

*Las donacions deduïbles son las següents:*

- Donacions dineràries.
- Bens o drets.
- Quotes d' afiliació que no donin dret a contraprestació.
- Bens de patrimoni històric.
- Cessió d' usufructe.

# INCENTIUS FISCALS AL MECENATGE

▪ **BASE DE DEDUCCIÓ:** Normalment l' import donat si es dinerari o el valor comptable del be o dret si es tracta d' una donació d' un be o dret.

La donació d' un usdefruit segueix les regles del Impost sobre Transmissions Patrimonials i actes jurídics documentats, quan es tracta de bens immobles (2% por any sobre valor cadastral). Si es tracta d'altres bens o drets l' interès legal aplicat sobre el valor del be segons la norma de ITP i AJD i si es tracta de valors l' import de dividendes percebuts.

Obras de art y patrimoni històric: Valoració realitzada por la junta de calcificació.

## ▪ **DEDUCCIONS EN EL IRPF**

S' aplica el tipus impositiu previst en la Llei de l' IRPF sobre la base de la deducció.

# INCENTIUS FISCALS AL MECENATGE

- **TIPUS IMPOSITIU IRPF:** Els contribuents de l' IRPF podran aplicar:
  - Les deduccions establides en la Llei 49/2002.
  - El 10 por 100 de donacions efectuades a fundacions legalment reconegudes i que rendeixin comptes al protectorat corresponent, així com Associacions declarades de utilitat pública.
  - El 20 por 100 de las quotes de afiliació realitzades a partits polítics.

Exempció dels guanys patrimonials i Impost sobre l' Increment de Valor dels Terrenys urbans en las donacions de tot tipus de bens i immobles respectivament.

- **DEDUCCIONS EN L' IMPOST SOBRE SOCIETAS**

L' import de la donació, la seva base es calcula de la manera anteriorment relacionada, s' ha de ajustar positivament en la base imposable com despesa no deduïble.

Posteriorment pot aplicar-se un 35% sobre la base de deducció en la quota íntegra de l' Impost. No existeix límit per la deducció per donatius, pel que pot absorbir la totalitat de la quota.

# IMPOSICIÓ INDIRECTA IVA

# IMPOSICIÓN INDIRECTA IVA

Les activitats i serveis de caràcter social estan exemptes en l'IVA. Principalment l'exempció comprèn:

- ✓ Assistència social (assistència a gent gran, protecció d'infància i joventut, acció comunitària i familiar, assistència a minories ètniques, etc.). L'exempció comprèn els serveis d'alimentació.
- ✓ Entitats sense ànim de lucre i col·legis professionals: les prestacions de serveis i lliuraments de béns realitzades per entitats que tinguin fins filantròpics, culturals, religioses o cíviques. Només poden ser retribuïdes per cotitzacions estatutàries.
- ✓ Cessions de personal realitzades en compliment dels seus fins per les entitats religioses per prestar serveis de caràcter social, educatiu o sanitari.

# IMPOSICIÓN INDIRECTA IVA

La Llei de l'IVA estableix que són entitats de caràcter social aquelles que no tinguin finalitat lucrativa i dediquin els seus beneficis al desenvolupament d'activitats exemptes de naturalesa no lucrativa.

A més els càrrecs no han de ser retribuïts

Finalment els socis o partícips i els seus cònjuges o parents consanguinis fins al 2n grau no poden ser destinataris principals de les operacions exemptes ni gaudir de condicions especials.

Aquestes entitats poden sol·licitar de l'AEAT seu reconeixement com a establiment privat de caràcter social.

**MOLTES GRACIES PER LA SEVA  
ATENCIÓ**

**FORNELL**  
**CONSULTORS**  
*El valor de la experiència*