



Novetats reforma fiscal i llei de transparència

Dolors Martínez
Febrer de 2015



ES-CAT-275

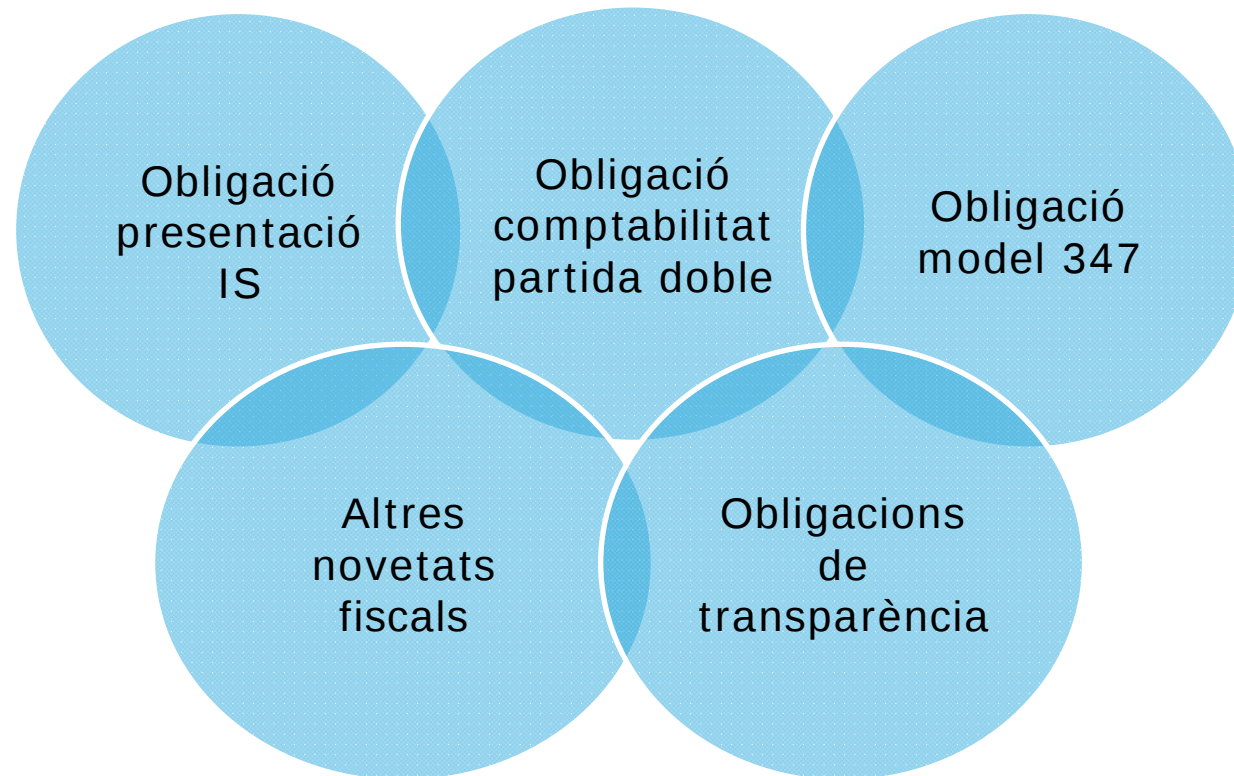


10121



10168

Obligacions de caire econòmic



Obligació presentació IS



Obligació presentació IS

- L'Impost sobre Societats (IS) és l'equivalent al impost de la Renda de les persones físiques, però per a les persones jurídiques (empreses i entitats)
- Les Rendes gravades són els **beneficis** de l'activitat econòmica, és a dir, **ingressos menys despeses**
- Si han hagut pèrdues a l'activitat que tributa, no s'haurà de pagar res per aquest impost



Obligació presentació IS

- Com i quan es presenta
- Es presenta mitjançant el model 200
- El termini de presentació és dins dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la finalització de l'exercici econòmic (normalment, entre l'1 i el 25 de juliol de l'any següent)
- Els models s'han de generar amb un programa informàtic que proporciona Hisenda, i a partir de 2013 s'ha de presentar telemàticament
- Descripció rendes exemptes i no exemptes
- Són rendes no exemptes totes aquelles que no estiguin declarades expressament com a exemptes per la llei



Obligació presentació IS

- Hi ha dos règims de tributació possibles a l'I.S. per les entitats no lucratives:
 - Entitats que hagin optat pel règim fiscal de la Llei 49/2002 (principalment, fundacions i associacions declarades d'utilitat pública)
 - Entitats parcialment exemptes (resta d'entitats)
- Cal saber a quin d'aquests dos règims fiscals es troba l'entitat, ja que certes rendes exemptes en el règim de la Llei 49/2002, no ho són en el règim de les entitats parcialment exemptes
- Les modificacions de la reforma fiscal afecten bàsicament a les entitats parcialment exemptes



Obligacions fiscals: Impost de Societats

- Entitats amb règim fiscal de la Llei 49/2002

En aquest règim fiscal estan exempts:

- Donatius i donacions, i els ajuts econòmics procedents de convenis de col·laboració empresarial i de patrocini
- Quotes dels associats, col·laboradors i benefactors que no corresponguin a serveis d'activitats econòmiques no exemptes
- Dividends, interessos, cànons i lloguers
- Rendes procedents de explotacions econòmiques exemptes segons l'art. 7 de la Llei
- Activitats econòmiques exemptes (art.7)
- Explotacions econòmiques de prestació de serveis de promoció i gestió de l'acció social, així com els d'assistència social i inclusió social especificats a la Llei
- Explotacions econòmiques de assistència sanitària
- Explotacions econòmiques d'investigació científica i desenvolupament tecnològic



Obligacions fiscals: Impost de Societats

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



Obligacions fiscals: Impost de Societats

Entitats amb règim fiscal de la llei 49/2002

- Activitats econòmiques exemptes

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



Obligació presentació IS

- Entitats parcialment exemptes (abans de la reforma)

En aquest règim fiscal són exemptes:

- Rendes procedents de la realització d'activitats que constitueixin el seu objecte social o finalitat específica
- Rendes derivades de adquisicions o transmissions a títol lucratiu, sempre que hagin estat obtingudes o realitzades en compliment del seu objecte social o finalitat específica
- Rendes derivades de béns patrimonials afectes a l'activitat social, sempre que es tornin a reinvertir en determinades condicions
- La exempció a que es refereix l'apartat anterior no inclou
- Rendes derivades de activitats econòmiques
- Rendes derivades del patrimoni i obtingudes en transmissions diferents de les assenyalades en l'apartat anterior



Obligació presentació IS

Amb la reforma:

- Es rebaixa el tipus d'impositiu de les empreses, deixant-lo al 25%, sense rebaixar el tipus de les entitats parcialment exemptes, que també és del 25%
- S'equiparen, doncs, les ENL a la resta de subjectes passius mercantils



Obligació presentació IS

- S'anul·la el supòsit de l'article 136.3 de la Llei de l'IS vigent fins el 31/12/14 (RDL 4/2004) a on s'estableixen els requisits que han de complir les entitats per no haver de presentar l'IS:
- Si no fan activitat econòmica, NO estaven obligades si:
 - Els seus ingressos no superaven el 100.000 € anuals.
 - Els seus ingressos sotmesos a retenció no superaven els 2.000 € anuals.
 - Totes les rendes no exemptes que obtinguessin estaven sotmeses a retenció.



Obligació presentació IS

- Això significa que totes les entitats no lucratives, amb independència del seu volum d'ingressos i que realitzin o no activitat econòmica estaran obligades a presentar impost de societats
- La obligació comença en els exercicis iniciats a partir de l'1 de gener de 2015



Obligació presentació IS

- Noves definicions més concretes per determinar el resultat que tributarà:
 - **Renda exempta:** totes les que procedeixin d'activitats que constitueixin l'objectiu social, sempre que no tinguin consideració d'activitat econòmica (quotes)
 - **Despesa no deduïble:** totes les imputables exclusivament a les rendes exemptes. Les despeses comunes seran deduïbles proporcionalment a l'activitat subjecta i exempta.
- Els rendiments del patrimoni (interessos) es declaren expressament no exempts
- S'amplien els anys sotmesos a possibles inspeccions, passen a ser 10 anys



Obligació de portar
una comptabilitat de
doble partida



Obligació portar comptabilitat doble partida

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



Obligació portar comptabilitat doble partida

- La nova llei de l'IS, a més, estableix l'obligació explícita a les entitats parcialment exemptes de portar la comptabilitat de forma que es puguin identificar ingressos i despeses corresponents a rendes exemptes i no exemptes
- És necessari, doncs, portar una comptabilitat oficial, de doble partida, i analítica pels exercicis començats a partir de l'1 de gener de 2015



Obligació portar comptabilitat doble partida

- Això vol dir que l'entitat haurà de separar els seus ingressos i despeses per projectes, seccions, o centres de cost.
- Caldrà utilitzar un programa de comptabilitat, adaptat al PGC de les associacions i fundacions de Catalunya (Decret 259/2008)
- També ha de permetre poder portar aquesta comptabilitat analítica



Obligació portar comptabilitat doble partida

- Per poder tributar el mínim possible, convé que el màxim de despeses estigui relacionat amb l'activitat no exempta (perquè d'aquesta manera seran despeses deduïbles)
- És important que totes les despeses de compres estiguin justificades i documentades, preferentment mitjançant factures oficials. Evitar al màxim possible tiquets i pagaments a voluntaris sense justificants.



Obligació portar comptabilitat doble partida

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



Obligació de presentar
declaració d'operacions
amb tercers (model
347)



Obligació de presentar el model 347

- Declaració d'operacions amb tercers
- El model 347 és una declaració informativa que li serveix a l'Agència Tributària per “creuar” dades i detectar possibles frauds
- Cal donar informació respecte a compres, vendes i subvencions que durant l'any superin l'import de 3.005,06 € en operacions amb un mateix declarat
- Els imports es desglossen per trimestres
- Es presenta, obligatòriament de forma telemàtica, **durant el mes de febrer de l'any següent**
- Existeix un programa que facilita anualment la Agència Tributària per confeccionar la declaració.



Obligació de presentar el model 347

- Operacions habituals que no s'han de incloure a la declaració
 - Les realitzades al marge de la activitat empresarial de l'entitat.
 - Lliuraments de béns o serveis efectuades a títol gratuït, no subjectes o exempts de IVA.
 - Operacions realitzades per entitats de caràcter social de l'art. 20.3 de la llei del IVA, exempts de IVA.
 - Importacions i exportacions de mercaderies
 - Rendes subjectes a retenció (lloguers, professionals)
-
- Fins a 2013, no l'havien de presentar les entitats exemptes d'IVA per l'article 20.3 (Caràcter Social), perquè eren operacions expressament “no declarables”



Obligació de presentar el model 347

- A partir de 2014 estaran expressament obligades a presentar la declaració les entitats no lucratives que compleixin els requisits per ser considerades de caràcter social, quan hagin tingut durant l'any operacions per import total superior a 3.005,06 euros
- Les operacions a declarar seran:
 - Compres a proveïdors (excepte subministraments d'electricitat, aigua i combustibles, i les assegurances)
 - Subvencions provinents d'organismes públics cobrades durant l'exercici, sigui quin sigui el seu import (eliminació del límit dels 3.005,06 € que tenen la resta d'operacions)



Obligació de presentar el model 347

- Cal:
 - Obtenir de les dades a declarar, a partir de la comptabilitat de l'entitat
 - Tenir instal·lada la darrera versió del programa Java
 - Descarregar la plataforma de declaracions informatives (des de la web www.aeat.es) i afegir el model 347
 - Donar d'alta la declaració i omplir-la
 - Validar la declaració
 - Generar el fitxer per a la seva presentació telemàtica



Obligació de presentar el model 347

- Efectuar la presentació des de la pàgina web de l'Agència Tributària www.aeat.es (oficina virtual, apartat “consulta i presentació de declaracions)
- Recordem que la presentació telemàtica és obligatòria, és necessari disposar de signatura o certificat digital propi de l'entitat, o bé el d'un gestor autoritzat



Obligació de presentar el model 347

- Per obtenir el certificat digital de forma gratuïta (Fàbrica Nacional de Moneda y Timbre, classe II):
 - Demanar al Registre un certificat de la inscripció registral de l'entitat
 - Demanar al Registre un certificat de les dades de la Junta de l'entitat que hi figura (cal que estigui actualitzada i amb els càrrecs en vigor)
 - Anar al web de l'organisme emissor del certificat (www.fnmt.es)



Obligació de presentar el model 347

- Entrar a l'apartat “certificats” i seleccionar la opció de “persona jurídica”
- Clicar a la opció “obtenir certificat”. Es pot demanar en format fitxer o bé en suport de targeta criptogràfica o en Usb. En aquests dos darrers casos, caldrà adquirir també el dispositiu de suport.
- El sistema generarà un número de sol·licitud.
- Amb el número de sol·licitud, i els dos certificats, el representant legal de l'entitat ha de personar-se a la seva administració de l'Agència Tributària per tal de completar la sol·licitud, i allà li donaran ja el codi per descarregar el certificat. Caldrà demanar cita prèvia.
- **IMPORTANT:** els certificats no poden tenir una antiguitat superior als 10 dies des de la seva emissió



Obligació de presentar el model 347

- El certificat té una validesa de dos anys, però si es renova abans d'aquest termini, la renovació es podrà fer telemàticament i no caldrà tornar a fer el tràmit
- Si s'opta per la versió en fitxer, caldrà instal·lar-ho amb el mateix ordinador i navegador des del qual es va fer la sol·licitud



Altres novetats fiscals



Altres novetats: mecenatge

- No hi haurà una nova Llei de Mecenatge, com s'havia anat anunciant
- Només es modifiquen alguns articles de la Llei actual (49/2002), de forma clarament insuficient, amb una diferència molt gran respecte a les deduccions fiscals en altres països del nostre entorn
- Les deduccions que s'indiquen a continuació són d'aplicació a entitats en el règim de la Llei 49/2002



Altres novetats: mecenatge

- Deduccions per donacions de persones físiques:
 - Increment esglaonat dels percentatges (per trams)

Import	2015	2016
$\leq 150 \text{ €}$	50%	75%
$> 150 \text{ €}$	27,5%-32,5%	30%-35%

- el % incrementat s'aplica a donacions efectuades a una mateixa entitat per un import igual o superior durant almenys dos anys
- Manteniment del límit de deducció del 10% de la base de liquidació del donant



Altres novetats: mecenatge

- Deduccions per donacions de persones jurídiques:
 - El tipus normal de desgravació continua essent del 35%
 - S'incrementen dels percentatges de deducció únicament quan les donacions es mantenen o incrementen (mínim 3 anys a la mateixa entitats i amb imports iguals o ascendents). En aquest cas quedarien:

2015	2016
37,50%	40%



Altres novetats: mecenatge

- Deduccions per donacions de persones jurídiques:
 - Al rebaixar el % impositiu de les empreses al 25%, s'augmenta el diferencial respecte del % de deducció. Això beneficia al donant.
 - Es manté el límit del 10% de deducció respecte a la base impositiva del donant
 - Es manté la regulació actual de la donació de prestació de serveis (no dona dret de desgravació)



Altres novetats: IVA

- Introdueix molt poques novetats pel que fa a les entitats no lucratives:
 - S'incorporen expressament les activitats de lleure, quan es desenvolupen dins d'un centre educatiu o escola, a les exempcions de l'IVA regulades a l'article 20.1.9é, relatives als serveis educatius i de formació



Altres novetats: IRPF

- Es modifiquen els tipus de retenció a aplicar per lloguers, activitats professionals (autònoms), cursos, conferències...
- Es crea un nou tipus de retenció per a professionals autònoms, amb ingressos inferiors als 15.000 €/any i que aquest tipus d'ingressos sigui $>75\%$ dels seus ingressos procedents d'activitats professionals+rendiments del treball (juliol de 2014)



Altres novetats: IRPF

- Percentatges més habituals a aplicar:

Concepte	2014	2015	2016
R.C.Interessos	21%	20%	19%
R.Arrendament Immables	21%	20%	19%
Activitats Professionals	21%-9%	19%-9%	18%-9%
Act. Professionals rdts.integres <15.000/any i >75% totals ingr. (5/7/2014)	15%	15%	15%
Cursos, Confer., Xerrad.	21%	19%	18%
No residents (General)	24,75%	24%	24%
No residents (Comunitaris)	24,75%	20%	19%

Obligacions de Transparència



Obligacions de Transparència

- Normativa aplicable:
 - Llibre tercer del Codi Civil de Catalunya
 - Llei orgànica reguladora del dret d'associació
 - Normativa que regula subvencions, contractes,...
 - Normativa que regula el blanqueig de capitals
 - Lleis de transparència estatal i catalana
 - Llei del protectorat de fundacions i verificació de les associacions declarades d'utilitat pública



Obligacions de Transparència

- Definició de transparència a la Llei 19/2014

L'acció **proactiva** de l'Administració de donar a conèixer la **informació** relativa als seus **àmbits** d'actuació i les seves **obligacions**, amb caràcter **permanent i actualitzat**, de la manera que resulti més **comprensible** per a les persones i per mitjà dels **instruments de difusió** que els permetin un accés ampli i fàcil a les dades i els facilitin la **participació** en els assumptes públics



Obligacions de Transparència

- Definició que fa la Llei 21/2014 de Protectorat

La transparència és un bé públic essencial que contribueix a generar la confiança de la societat en les entitats i respon al compromís ètic d'aquestes de retre comptes davant els ciutadans i els grups d'interès



Obligacions de transparència

- Per què és important la transparència per les entitats?
- Genera confiança, interna i externa
- Dóna legitimitat
- Ajuda a complir amb la missió de l'entitat
- Dóna coherència com a organització



Obligacions de transparència

- Genera compromís social
- Ajuda a millorar la participació
- Ajuda a millorar la gestió
- Cal comunicar què es fa i com es fa
- Dóna tranquil·litat a la junta directiva



Obligacions de transparència

- Obligacions que cal complir:
 - Les persones jurídiques que perceben fons públics per a funcionar o per a dur a terme llurs activitats hauran d'informar l'administració de:
 - Les activitats
 - La gestió de serveis públics
 - La percepció de fons públics
 - Retribucions percebudes pels càrrecs directius (volum per compte administració és superior al 25% del volum general)
- Aquí qui realitza la publicitat activa és l'administració



Obligacions de transparència

- Entitats que reben subvencions o ajuts per més de 100.000€ anuals o més de 5.000€ anuals i que almenys el 40% dels ingressos procedeixi de subvencions o ajuts públics
 - Informació institucional, organització i estructura
 - Normativa (en sentit ampli: estatuts, rri,...)
 - Funcions i tasques de l'entitat
 - Organigrama (en sentit ampli: entitats vinculades)
 - Identificació dels responsables i càrrecs
 - Perfil i trajectòria dels responsables (breu CV)
 - Retribucions òrgans direcció o administració (subvencions o ajuts de més de 10.000€)
 - Identificació de l'entitat i dades de contacte



Obligacions de transparència

- Informació de rellevància econòmica
 - Pressupost
 - Comptes anuals i auditoria
 - Contractes adjudicats per l'administració (5 anys)
 - Objecte + import + durada + modificacions posteriors + pròrroques + subcontractacions



Obligacions de transparència

- Convenis de Col·laboració amb l'administració (vigents)
 - Data + parts + objecte + obligacions + durada + modificacions posteriors + informació relativa al compliment i execució dels convenis
- Subvencions i ajuts públics (5 anys)
 - Import + objecte + beneficiaris + retribucions òrgans de direcció o administració
- Entitats adjudicatàries de contractes
 - Els contractes del sector públic inclouran les obligacions dels adjudicataris de facilitar informació



Obligacions de transparència

- Com hem de complir amb les obligacions?
 - A través del lloc web i seus electròniques
 - A través dels portals de les administracions
(només entitats amb finalitats culturals o socials de menys de 50.000€ de pressupost)
 - En format electrònic
 - De manera gratuïta i de fàcil accés
 - De manera estructurada i clara
 - En format reutilitzable



Obligacions de transparència

- Les entitats són responsables de la informació que publiquen
 - Informació veraç i objectiva
 - Constant i actualitzada
 - Fàcilment accessible i comprensible
 - Ordenada temàticament i cronològicament
 - Formats fàcilment comprensibles
 - Indicadors objectius
 - Les obligacions de la llei són de mínims
 - Principi d'accessibilitat universal (per a tothom)



Obligacions de transparència

- Règim sancionador (Llei catalana)
 - Amonestacions
 - Declaracions d'incompliment amb publicitat
 - Multes des de 600€ a 12.000€
 - Inhabilitació per rebre ajuts públics d'1 a 5 anys
 - Suspensió per poder contractar amb l'administració pública (fins a 6 mesos)



Moltes gràcies!!

Suport Associatiu

info@suport.org

www.suport.org

Suport
Associatiu



Fundesplai
Fundació Catalana de l'Esplai