



Jornada formativa de suport a les associacions i entitats de Palafrugell

Víctor García
Març 2015



@suport_org

Obligacions bàsiques en temes de gestió

Impost de
Societats

Comptabilitat
partida doble

Mecenatge,
IVA, IRPF,
mod.347

Obligacions
de
Transparència

Gestió de
persones



L'Impost de Societats



Obligació presentació IS

Què és l'Impost de Societats?

- L'Impost sobre Societats (IS) és l'equivalent a l'IRPF (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

- Hi ha **dos règims de tributació** possibles a l'IS 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



Obligació presentació IS

Canvis normatius

- **Fins a 2014: límit 100.000€ (amb condicionants)**
Reial Decret Legislatiu 4/2004 text refós Impost de Societats
- **Reforma fiscal (inicial) 2015: sense límit, totes les entitats obligades**
Exercicis econòmics a partir de l'1 de gener de 2015. Llei 27/2014 de l'Impost de Societats obliga totes les entitats no lucratives a presentar la declaració de l'impost de societats
- **Canvis a la llei 27/2014 (27 de febrer de 2015): límit 50.000€ (amb condicionants)**
Exercicis econòmics a partir de l'1 de gener de 2015. RDL 1/2015, de 27 de febrer, de mecanisme de segona oportunitat, reducció de càrrega financera i altres mesures d'ordre social

Obligació presentació IS

Associacions no obligades a presentar l'IS

Exercicis que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2015

- Que els ingressos anuals no superin els 50.000€ (abans 100.000€)
- Que els ingressos corresponents a rendes no exemptes no superin 2.000€ anuals
- Que totes les rendes no exemptes estiguin sotmeses a retenció



Obligació presentació IS

- **Rendes Exemptes**

Totes les que procedeixin d'activitats que constitueixin l'objectiu social, **sempre que no tinguin consideració d'activitat econòmica.**

- **Despeses no deduïbles**

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 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



Obligació presentació IS

- Es rebaixa el **tipus impositiu** de les empreses, deixant-lo al 25%, sense rebaixar el tipus de les entitats parcialment exemptes, que també **és del 25%**. S'equiparen les entitats no lucratives a les empreses
- **Dificultats per a les entitats**
 - ✓ Entitats de menys de 50.000€ d'ingressos que ja estan fent activitat econòmica i no estan presentant la declaració
 - ✓ Dificultats de gestió interna o increment de costos econòmics
 - ✓ Obligació de portar una comptabilitat per partida doble



Obligació presentació IS

La meva entitat ha de presentar l'IS?

(exercicis econòmics amb any natural)

A. Entitat amb ingressos superiors a 100.000€

Sí, haurà de declarar al juliol de 2015

B. Entitat amb ingressos d'entre 50.000€ i 100.000€

- Amb activitat econòmica **Sí**, al juliol de 2015

- Sense activitat econòmica **Sí**, al juliol de 2016

C. Entitat amb ingressos inferiors a 50.000€

- Amb activitat econòmica **Sí**, al juliol de 2015

- Sense activitat econòmica **No**, no haurà de declarar



Obligació de 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**

Conclusió:

És necessari, doncs, per a totes les entitats que finalment hagin de presentar declaració, 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

- Les entitats obligades hauran de **separar els seus ingressos i despeses** per projectes o centres de cost
- Cal un **programa de comptabilitat, adaptat al PGC** de les associacions i fundacions de Catalunya (Decret 259/2008)
- Cal **imputar correctament les despeses** relacionades amb l'activitat no exempta per tributar pel benefici real
- Cal **que totes les despeses estiguin justificades i documentades** correctament (cal 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 portar comptabilitat doble partida

Possibles dificultats

- Dificultats de gestió o increment de costos econòmics
 - Algú que sàpiga comptabilitat
 - Programa de comptabilitat
 - PGC específic per a associacions i fundacions
- Disposar de la informació econòmica



D'altres novetats fiscals



D'altres novetats fiscals

Model 347

Certificat digital

Mecenatge

IVA

IRPF



Model 347

- El model 347 **és una declaració informativa** que li serveix a l'Agència Tributària per "creuar" dades i detectar possibles fraus.
- 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.



Model 347

- A partir de 2014, les entitats no lucratives que compleixin els requisits per ser considerades de caràcter social estaran **expressament obligades a presentar la declaració**, quan hagin tingut durant l'any operacions per import total superior a 3.005,06 euros

Per a la majoria d'entitats les operacions a declarar es limiten a les següents:

- Compres a proveïdors (excepte subministraments d'electricitat, aigua i combustibles, i les assegurances) no subjectes a retenció
- Subvencions provinents d'organismes públics cobrades durant l'exercici (per un import superior als 3.005,06 €)

Model 347

- A partir de 2014 **les Administracions Públiques hauran de declarar totes les subvencions** que atorguin, sigui quin sigui el seu import (eliminació del límit dels 3.005,06 € que tenen la resta d'operacions)
- El text legal no deixa del tot clar si aquesta eliminació del límit **afecta també les entitats que les reben**, però totes les consultes efectuades a l'Agència Tributària han rebut com a resposta que **aquestes no les hauran de declarar**

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
- **Eines i Recursos per a les entitats!!**
 - **Guia pràctica** del model per a entitats no lucratives
<http://www.suport.org/publicos/guia-model-347.pdf>
 - **Excel d'ajuda** per a la preparació del model 347
<http://www.suport.org/publicos/excel-model-347.xlsx>

•

Certificat digital

- 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)

Certificat digital

- 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.
- 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.

Certificat digital

- **IMPORTANT:** els certificats no poden tenir una antiguitat superior als 10 dies des de la seva emissió.
- 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.

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



Mecenatge

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

Import	2015	2016
≤ 150 €	50%	75%
> 150 €	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

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%



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)

IVA

- En relació a les exempcions relatives a les entitats no lucratives:
 - S'incorporen expressament les activitats de lleure, quan es desenvolupen dins d'un centre educatiu o escola (principalment, menjador escolar i acollides), a les exempcions de l'IVA regulades a l'article 20.1.9é, relatives als serveis educatius i de formació
 - 20.1.12è Quotes. Supressió de la referència a que l'objecte de les entitats sigui "exclusivament" de naturalesa cívica, filantròpica, política, sindical,...



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)



IRPF

- Percentatges més habituals a aplicar:

Concepte	2014	2015	2016
R.C.Interessos	21%	20%	19%
R.Arrendament Immobles	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

- Normes que regulen temes de transparència:
 - 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?
 - ✓ Genera confiança, interna i externa
 - ✓ Dóna legitimitat
 - ✓ Ajuda a complir amb la missió de l'entitat
 - ✓ Dóna coherència com a organització
 - ✓ 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**

- 1. 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

2. 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 + pròrrogues + subcontractacions
- **Convenis** de Col·laboració amb l'administració (vigents)
 - Data + parts + objecte + obligacions + durada + modificacions posteriors + informació compliment
- **Subvencions** i ajuts públics (5 anys)
 - Import + objecte + beneficiaris + retribucions òrgans de direcció o administració

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)



Gestió de persones



Gestió de persones

Tipologia de relació

- Voluntariat
- Autònom/a
- Treballador/a (la relació laboral)
- Ponents en jornades i congressos



Gestió de persones

	Voluntarietat	Retribució	Alienitat	Dependència	Precisions
	Existeix voluntarietat d'acceptar o no acceptar	Es retribueix la feina prestada	Es realitza per compte d'un altre	Existeix una jerarquia en el servei	
Relació laboral per compte aliè	SÍ	SÍ	SÍ	SÍ	Els mitjans de producció no són del treballador
Treballador autònom	SÍ	SÍ	NO	NO	Els mitjans de producció són propis
Voluntari	SÍ	NO	SÍ	SÍ	Només es permet compensar despeses reals en l'exercici de l'activitat i han de ser justificats com a tals
Qui imparteix cursos, tallers o similars (esporàdics)	SÍ	SÍ	SÍ/NO	SÍ/NO	L'activitat no pot ser habitual y ha de ser esporàdica . Els mitjans de producció han de ser aliens

Gestió de persones: Inspecció de treball

Criteris de la inspecció de treball

- La qualificació que donem des de l'entitat a la relació és irrellevant. Les obligacions determinen la naturalesa de la prestació
- No cal que hi hagi una dedicació exclusiva ni que sigui el mitjà de vida fonamental de la persona
- És decisiva l'existència d'una retribució a canvi de la prestació d'uns serveis

Compensació de despeses vs. Retribució

- Irregularitat ↔ Periodicitat dels pagaments
- Variabilitat ↔ Uniformitat de les quantitats
- Despeses reals i justificades ↔ Retribució per un servei

Gestió de persones: Inspecció de treball

Dificultats habituals per a la contractació de persones

- Costos econòmics: seguretat social, irpf, gestoria,...
- Falta de formació / informació
- Resistència de la junta directiva: sempre s'ha fet així
- Resistència per part dels treballadors: cobrament d'altres prestacions (atur, jubilació,...), declaració renda dels pares/mares, incompatibilitats administració, ...
- Resistència per part dels socis: increment quotes
- Administració pública: convenis molt ajustats



Gestió de persones: Voluntariat

- Carta del Voluntariat de Catalunya
- Avantprojecte de Llei del Voluntariat a Catalunya i estatal
- Definició del voluntariat
 - El conjunt **d'activitats d'interès general** (també esportives)
 - Dutes a terme per **persones** físiques
 - De forma **lliure, altruista i solidària**
 - A través **d'organitzacions privades no lucratives**
 - D'acord amb programes o **projectes concrets**
 - **Que no es realitzin en virtut d'una relació** laboral, funcional, mercantil o qualsevol altra **retribuïda**

Gestió de persones: Voluntariat

Principals obligacions envers el voluntariat

1. Llibre o **registre dels voluntaris**
 - ✓ Data d'incorporació, tasques i capacitació, horari,...
2. Document de compromís amb el voluntari
 - ✓ Per escrit: funcions, tasques, durada, drets i deures
3. Contractar **assegurança**
4. Rescabalar les **despeses**, si així s'ha acordat
5. Pla de voluntariat i de formació
6. Estatuts entitats: participació dels voluntaris

Gestió de persones: Voluntariat

- **Tipus de despeses habituals**

- Vestuari: roba, calçat,...
- Equipament: estris, material,...
- Manutenció i estància
- Formació
- Transport
- D'altres despeses: mòbil?, ...

- 
- Públic
 - Privat
 - ✓ Peatge
 - ✓ Aparcament
 - ✓ Quilometratge



Gestió de persones: Contractació laboral

- **Persones contractades laboralment**

- Dependència
- Voluntarietat
- Alienat
- **Retribució**

- **Principals obligacions de les entitats**

- | | |
|-----------------------------|-------------------------------|
| ✓ Signatura digital | ✓ TC's |
| ✓ Alta d'empresa | ✓ IRPF |
| ✓ Alta treballadors/ores | ✓ Previsió de riscos laborals |
| ✓ Contracte laboral | ✓ Pla d'igualtat,... |
| ✓ Fulls de salari (nòmines) | |



Gestió de persones: Contractació laboral

- **Règims aplicables**
 - **Règim general** (estatut dels treballadors i convenis d'aplicació)
 - **Règim d'alta direcció** (RD 1382/1985)
 - **Règim dels esportistes professionals** (RD 1006/1985)
- **Definició del contracte de treball**
 - Un contracte de treball és un acord entre dues parts pel qual una, el treballador, es compromet a prestar un servei per compte d'un empresari a canvi d'una retribució



Gestió de persones: Contractació laboral

- **Tipologia de contractes**
 - El contracte indefinit
 - El contracte fix discontinu
 - Contractes temporals:
 - Obra i servei
 - Eventual
 - Interinitat
- Per a la majoria d'entitats: **fix discontinu a temps parcial**
- **Declaracions tributàries**
 - El model 145
 - El model 111 i el model 190
 - Certificat d'ingressos i retencions

I ara què? Pla de Regularització

- **Saber on estem**
 - Anàlisi de la situació real del club
 - Llistat de persones i quantitats
- **Pla d'acció i de regularització del club**
 - Determinar objectius i accions amb un calendari
 - Buscar l'assessorament i la formació necessària
 - Partir d'un pressupost de base zero
 - **Costos: gestió laboral + prevenció riscos laborals + regularització treballadors**



Per on començar: diagnosi de la situació i hipòtesis de treball

NOM	FUNCIONS	QUANTITAT	PREV. COST	OBSERVS
Nom 1	Entrenador	950€ +	1.050€	---
Nom 2	Jugador	700€	740€	---
Nom 3	Monitor	200€ -	268€	---
Nom 4	Entrenador	90€	Despeses	Voluntari
Nom 5	Monitor	60€	Despeses	Voluntari

Exemples pràctics

Cas 1 Entrenador que va al club dues hores dues tardes i els dissabtes de partit i el club li paga 200€

	Simulació 1	Simulació 2	Simulació 3
COST D'EMPRESA	292,75€	268,16€	200€
- Seg.Soc. Club	74,41€	68,16€	50,95€
SOU BRUT	218,34€	200€	149,50€
- Cotització treb.	13,97€	12,80€	9,57€
- IRPF (ret. 2%)	4,37€	4€	2,99€
SOU NET	200€	183,20€	149,50€

Exemples pràctics

Cas 2 Entrenador que va al club quatre hores tres tardes i els dissabtes de partit i el club li paga 700€

	Simulació 1	Simulació 2	Simulació 3
COST D'EMPRESA	1,024,63€	938,56€	700€
- Seg.Soc. Club	260,44€	238,56€	177,93€
SOU BRUT	764,19€	700€	522,10€
- Cotització treb.	48,91€	44,80€	33,42€
- IRPF (ret. 2%)	15,28€	14€	10,44€
SOU NET	700€	641,20€	478,24€

Recursos i serveis d'interès

- **Webs d'interès**

- Voluntariat.org
- Xarxanet.org: web, butlletins,...
- [Eina d'autodiagnòstic](#) per avaluar estat de la gestió de les entitats
- [Guia](#) per a Entitats Esportives de Catalunya

- **Servei d'Assessorament gratuït per entitats**

- [Formulari assessorament](#) a Xarxanet.org



Moltes gràcies!!

Suport Associatiu

www.suport.org

info@suport.org



Víctor García

vgarcia@fundesplai.org