

Calendari d'impostos estatals			
	IVA	IRPF	IS
gener	fins el dia 20: ☉rt trimestre de l'any anterior (model 110). ☉resum anual any anterior (model 190) en paper.	fins el dia 30: ☉rt trimestre de l'any anterior (model 300). ☉resum anual any anterior (model 390).	
febrer	fins el dia 20: ☉resum anual any anterior (model 190) en suport magnètic.		
març			
abril	fins el dia 20: 1er trimestre de l'any (model 110).	fins el dia 20: 1er trimestre de l'any (model 300).	fins el dia 20: 1er pagament fraccionat de l'any (model 202).
maig			
juny			
juliol	fins el dia 20: 2on trimestre de l'any (model 110).	fins el dia 20: 2on trimestre de l'any (model 300).	fins el dia 25: Impost sobre Societats, any anterior (model 201).
agost			
setembre			
octubre	fins el dia 20: 3er trimestre de l'any (model 110).	fins el dia 20: 3er trimestre de l'any (model 300).	fins el dia 20: 2on pagament fraccionat de l'any (model 202).
novembre			
desembre			fins el dia 20: 3er pagament fraccionat de l'any (model 202).

Calendari d'impostos municipals		
	IBI	IAE
Sense domiciliació bancària	de l'1 de febrer al 31 de març	de l'1 de juny al 31 de juliol
Amb domiciliació bancària	4 pagaments: ☉ de febrer ☉ de maig ☉ de setembre ☉ de desembre	4 pagaments: ☉ de maig ☉ de juliol ☉ d'octubre ☉ de desembre

### FE D'ERRATA:

En el darrer butlletí 901 51 52 53 (núm. 30, juny de 2002) va aparèixer dins l'apartat de "Bonificacions" de l'Impost d'Activitats Econòmiques la següent informació errònia: "La bonificació per inici de les activitats, que pot sol·licitar qualsevol associació suposa que, durant els cinc primers anys de l'activitat..." quan hauria de dir el següent: "La bonificació per inici de les activitats, que pot sol·licitar qualsevol associació suposa que, durant els tres primers anys de l'activitat...".  
Disculpeu les molèsties.

Informa't sobre els impostos de les associacions trucant al:

# 901 51 52 53

## El vostre telèfon d'informació

Imprès en paper reciclat. Disseny: Francesc Fàbregas Cambó.  
Impressió: Gramagraf, S.C.C.L./D.L. B-17327/2000

**Casal**  
d'Associacions  
Juvenils de Barcelona

Gestionat pel:

CONSELL DE LA JOVENTUT  
DE BARCELONA  
**CJB**

en representació de les  
associacions juvenils  
de la ciutat

En conveni amb:

Ajuntament  de Barcelona

# 901 51 52 53

Núm. 31, juliol de 2002

**Casal**

d'Associacions  
Juvenils de Barcelona

El vostre fax: 93 265 51 58  
El vostre e-mail: [casal@casalbcn.info](mailto:casal@casalbcn.info)  
La vostra web: [www.casalbcn.info](http://www.casalbcn.info)

Ausiàs Marc, 60  
08010 Barcelona

## L'IS i l'IRPF a les associacions

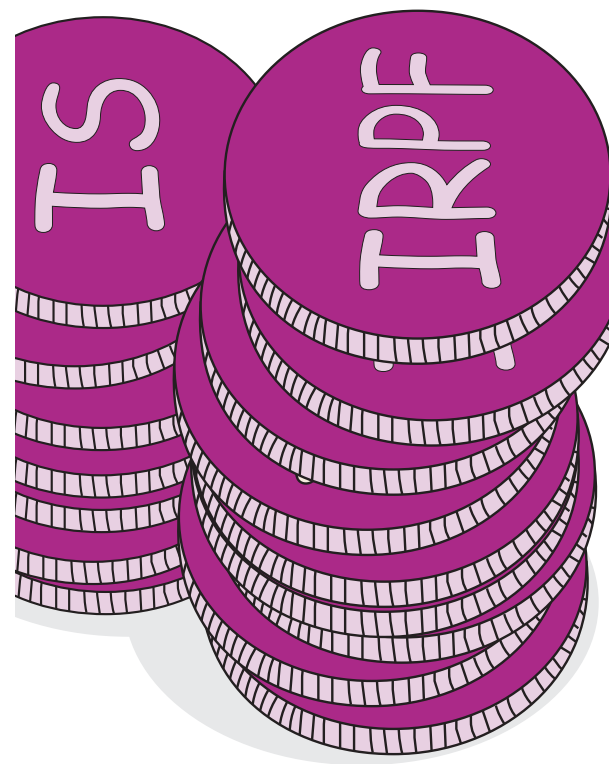
Tal com us anunciàvem en el 901 51 52 53 del mes de juny, en aquest número, continuarem tractant sobre els impostos que afecten a les associacions i concretament exposarem, de forma breu i clara, l'Impost sobre Societats (IS) i l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF).

L'article 31 de la Constitució espanyola estableix que tothom ha de contribuir al manteniment de les despeses públiques d'acord amb la seva capacitat econòmica. En dir tothom es refereix tant a persones físiques com a jurídiques. Una de les maneres de contribuir és mitjançant l'impost sobre la renda, és a dir, un impost sobre els ingressos. Les persones físiques ho fan mitjançant l'IRPF i les associacions mitjançant l'IS.

A nivell tributari, l'Administració fa una distinció segons la tipologia d'associacions:

- Les fundacions i associacions declarades d'utilitat pública. Aquestes tenen un tractament fiscal preferent, segons la llei 30/1994 de Fundacions i d'incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general.
- La resta d'associacions. Segons la llei de l'Impost sobre Societats, tenen alguns avantatges però el seu tractament fiscal és molt proper al d'una empresa mercantil.

A l'Assessoria Legal, Fiscal i Comptable del Casal d'Associacions Juvenils de Barcelona us podran assessorar en tot allò referent a la fiscalitat de les associacions. Podeu concertar una entrevista gratuïta trucant al telèfon d'informació 901 51 52 53.



## Què és?

L'Impost sobre Societats és el que s'ha de pagar per les rendes que obtingui una associació. Si una entitat té un resultat positiu (més ingressos que despeses) haurà de pagar; si té un resultat negatiu (més despeses que ingressos) no haurà de pagar.

## Qui l'ha de pagar?

Totes les associacions estan subjectes a l'impost. Però es diferencien 2 categories d'entitats:

- Fundacions i associacions declarades d'utilitat pública. Tenen avantatges fiscals (tipus impositiu 10%, rendes exemptes, etc.)
- Totes les altres associacions sense afany de lucre. Tenen alguns avantatges fiscals (tipus impositiu 25%, rendes exemptes, etc.) però menys que les anteriors.

## Exempcions / Bonificacions

Per a tots els tipus d'entitats les quotes de les persones associades i les subvencions de les administracions públiques, estan exemptes de tributar a l'IS.

Per a fundacions i associacions declarades d'utilitat pública, els següents ingressos estan exemptes de tributar:

- adquisicions i transmissions sense contraprestació econòmica per col·laborar en la finalitat de l'entitat (quan una entitat rep una donació).
- ingressos per convenis de col·laboració en activitats d'interès general (esponsorització, quan una entitat rep diners d'una empresa privada).
- ingressos obtinguts en activitats que constitueixen a l'objecte social de l'entitat.
- el 30% dels interessos bancaris.
- el 100% dels ingressos per lloguer d'immobles que siguin propietat de l'entitat.
- els increments de patrimoni produïts per la venda d'elements patrimonials.
- el tipus impositiu és del 10 % (enlloc del 30% habitual).

Per a la resta d'associacions els ingressos que no tributen són:

- els ingressos que provenen d'activitats que constitueixen a l'objecte social o finalitat de l'associació.
- els ingressos per adquisicions i/o transmissions sense contraprestació econòmica (donacions gratuïtes).
- els ingressos per la venda de béns relacionats amb les activitats que constitueixen l'objecte social de l'associació.
- el tipus impositiu és del 25 % (enlloc del 30% habitual).

## Quan es presenta?

La llei marca que cada any s'han d'anar fent 3 pagaments a compte durant els mesos d'abril, octubre i desembre. L'impost (model núm. 201) s'ha de presentar 25 dies després de transcorreguts 6 mesos de la data de tancament de l'exercici (per la majoria d'associacions això vol dir el 25 de juliol).

## Recomanació

L'Impost sobre Societats és un dels impostos més difícils de calcular per la gran quantitat de variacions, deduccions i augmentos de la base imposable, etc. És recomanable demanar assessorament al moment de calcular-ho.

## Cal tenir en compte...

En molts apartats de la llei s'especifica que els ingressos seran deduïbles sempre i quan es reinverteixen en activitats que constitueixen a l'objecte social de l'entitat.

## Referències legals

- Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats (BOE 28/12/1995)
- Llei 30/1994, de 24 de novembre, de Fundacions i d'incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general (BOE 25/11/1994).

## Què és?

L'IRPF és l'impost que paguen totes les persones depenent dels ingressos que tinguin.

## Qui l'ha de pagar?

L'han de pagar totes les persones que tinguin ingressos, encara que hi ha mínims exempts, deduccions i límits per sota dels quals no és obligatori presentar la declaració d'IRPF.

## Retencions

Aquest impost no afecta directament a les associacions però aquestes estan obligades a fer les retencions de l'IRPF quan paguen a persones físiques.

Les associacions (com qualsevol altra entitat o empresa) estan obligades a retenir un percentatge sobre els pagaments que facin a persones físiques. La llei preveu 4 possibilitats:

1. Rendiments del treball: els salaris del personal contractat per una associació. El percentatge de les retencions el publica, cada any, el Ministeri d'Hisenda.
2. Rendiments d'activitats econòmiques: quan una associació paga una factura d'una persona autònoma (dissenyador, notari, etc.). El percentatge actual que s'aplica és el 18%.
3. Premis per la participació en jocs o concursos: si una associació fa un sorteig, joc o concurs en el qual es pagui algun tipus de premi. El percentatge actual que s'aplica és el 18%.
4. Cessió de drets d'imatge: si una associació paga per a la utilització de la imatge d'una persona física. El percentatge actual que s'aplica és el 18%.

## Quan s'ha de pagar?

Les associacions han de presentar trimestralment les declaracions sobre les retencions d'IRPF (model núm. 110). Les dates són els mesos d'abril, juliol, octubre i gener, pel primer, segon, tercer i quart trimestre de l'any respectivament.

## Important

Quan es presenta la declaració del quart trimestre (al mes de gener) també s'ha de presentar el resum de tot l'any (model núm. 190), on es detalla individualment a totes les persones que l'associació ha pagat (nom, NIF, import pagat i import de les retencions).

L'associació també està obligada a enviar un certificat de retencions a totes les persones que hagi pagat, per tal que aquestes puguin fer la seva declaració de Renda.

## Referències legals

- Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres normes tributàries (BOE 10/12/1998).
- Llei 24/2001, de 27 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social (BOE 31/12/2001).