

L'Impost de Societats (IS) i les entitats sense ànim de lucre (ESAL)

1- L'Impost de societats i les seves característiques.

Una de les manifestacions més directes i expressives de la capacitat econòmica d'una persona és la renda global que percep, mesurada durant un determinat període de temps. L'impost que el sistema tributari estableix per aquesta renda obtinguda per **persones físiques** (ciutadans/es), és l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF).

Quan la renda és obtinguda per **una persona jurídica** (societats mercantils, associacions, fundacions, cooperatives) o un ens sense personalitat jurídica que es consideri subjecte passiu (fons d'inversions, UTE, fons de pensions), l'impost que el sistema tributari estableix és l'Impost de societats (IS).

Els trets essencials de l'IS, que grava la renda de les persones jurídiques (entre elles les entitats esportives), són:

a) Impost **de caràcter directe**, atès que grava la renda com a manifestació directa de la capacitat econòmica del subjecte passiu.

b) Impost **de naturalesa personal**, doncs considera determinades circumstàncies particulars (personals) de cada subjecte passiu, que es concreten sobre un aspecte clau: si cal o no pagar una quota al Tresor Públic.

2- Entitats subjectes a l'Impost de societats.

Fins al desembre de 2014, l'article 9.3 del **Reial Decret 4/2004**, determinava uns supòsits d'exempció per a les associacions i permetia que algunes entitats esportives no haguessin de presentar la declaració de l'impost, si complien amb aquests tres requisits:

- Quan els seus ingressos totals no superaven els 100.000 euros anuals.
- Quan els seus ingressos procedents de rendes no exemptes sotmesos a retenció no superaven els 2.000 euros anuals.
- Quan totes les rendes no exemptes obtingudes estaven sotmeses a retenció.

Amb la **Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre societats (IS)**, publicada al BOE núm. 288 de 28.11.2014, van **desaparèixer les excepcions**, i totes les entitats sense ànim de lucre (culturals, recreatives, de tercera edat, juvenils) **estaven obligades a declarar la totalitat de les seves rendes**.

El febrer de 2015 es va aprovar modificació parcial d'aquesta Llei, al "**Reial Decret-Llei 1/2015, de 27 de febrer, de mecanisme de segona oportunitat, reducció de càrrega financera i altres mesures d'ordre social**", aquesta nova normativa recupera 3 supòsits d'exempció de l'Impost de Societats però en rebaixa molt els límits.

La Llei 48/2015 de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016 (BOE 31/10/2015) ha tornat a modificar els límits establerts perquè una entitat no lucrativa que estigui en el règim fiscal de les entitats parcialment exemptes estigui obligada a presentar declaració per l'Impost de Societats. En concret, el canvi afecta a la condició relacionada amb el **volum total anual dels ingressos** de l'entitat. Finalment les **tres condicions** que hauran de complir les entitats per **no haver de presentar declaració** per l'Impost de Societats són:

- **Que els seus ingressos no superin els 75.000 euros anuals.**
- Que els seus ingressos sotmesos a retenció no superin els 2.000 euros anuals.
- Que totes les rendes no exemptes que n'obtinguin estiguin sotmeses a retenció.

La modificació s'estableix ja pels **exercicis que comencin a partir de l'1 de gener de 2015**, és a dir, serà d'aplicació amb efectes retroactius a aquella data, malgrat que la Llei de Pressupostos no entra en vigor fins a l'1 de gener de 2016.

3- Obligacions que comporta la presentació de l'Impost de societats.

La presentació de l'Impost de societats:

- A nivell de comptabilitat ja no es podrà portar simplement un registre d'ingressos i despeses, sinó que **serà obligatori portar una comptabilitat de doble partida**. I les entitats hauran d'identificar a la comptabilitat els ingressos i les despeses exemptes i no exemptes.

- Funciona pel **sistema "d'autoliquidació"** mitjançant presentació telemàtica (model 200, Agència Tributària). Fer la declaració en la majoria dels casos no implica **una despesa econòmica directa** per a les entitats, les que no facin activitat econòmica i no tinguin ingressos de rendes no exemptes, no hauran d'ingressar res en concepte de l'impost. La liquidació es confecciona a partir d'un programa d'ajuda subministrat per l'Agència Tributària.

- En cas d'haver-hi beneficis d'activitat econòmica, el **tipus impositiu serà d'un 25%**.

Depenent de l'estructura de l'entitat esportiva i atesa la complexitat que pot suposar la presentació telemàtica de l'impost, alguna associació es pot veure obligada a destinar **recursos econòmics** a contractar un especialista (advocat, economista, gestor administratiu) que **tramiti la declaració de l'impost** o que porti la **comptabilitat** de l'entitat.

4. Rendes / ingressos d'una associació esportiva subjectes a l'impost de societats.

Amb caràcter general i orientatiu, podrien restar no subjectes a l'impost els ingressos següents – sempre com a resultat de la realització de les activitats indicades a l'objectiu social- :

- a) Quotes de socis, subvencions i aportacions fundacionals.
- b) Donacions.
- c) Rendiments de vendes d'actius immobilitzats (relacionades amb l'objectiu social) sempre que es produeixi la reinversió per a l'objectiu social de l'associació dins del termini establert.

Com a exemples de rendes/ingressos que sí estan subjectes a l'IS, hi ha els obtinguts per portar a terme:

- a) Cursos, conferències, activitats de formació, sortides, excursions, estades, venda de qualsevol tipus (material esportiu o de divulgació, publicacions), patrocinis, entrades a activitats esportives i utilització d'instal·lacions, entre d'altres.
- b) Els derivats dels elements que integren el patrimoni diferents dels esmentats al punt c) de l'apartat anterior.
- c) El producte d'adquisicions i transmissions lucratives no relacionades amb el seu objectiu social.
- d) Els no relacionats amb l'objectiu social de l'entitat i/o no reinvertits de la forma abans comentada.

Les despeses deduïbles seran les que estiguin directament relacionades amb l'activitat subjecta. Les despeses no deduïbles seran les que estiguin directament relacionades amb l'activitat exempta.

Les despeses comuns, es podran deduir de forma proporcional als ingressos subjectes i exempts.

5. Presentació de l'Impost de societats i període impositiu.

Les associacions han de declarar i ingressar –si s'escau- una vegada a l'any l'Impost sobre societats, amb la presentació telemàtica en un model oficial (a data d'avui model 200) a l'Agència Tributària. Per poder efectuar la presentació, caldrà que l'entitat disposi d'un certificat o signatura digital de persona jurídica propi, a nom de l'entitat.

La nova Llei 27/2014, de 27 de novembre, afecta els **exercicis econòmics iniciats durant l'exercici 2015** i la presentació de l'impost s'ha de fer dins dels 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la finalització de l'exercici econòmic de l'entitat.

L'associació no ha de modificar l'exercici econòmic de la seva comptabilitat (anual o per temporades esportives o cursos escolars). El període impositiu de la declaració de l'IS coincidirà

amb l'exercici econòmic fixat per l'assemblea de cada entitat, que ha de figurar als seus estatuts i ha d'estar comunicat a l'Administració tributària.

Les entitats que tenen un **exercici econòmic d'any natural (gener/desembre)**, hauran de portar la comptabilitat de gener a desembre de 2015 i hauran de presentar l'impost de l'1 al 25 de juliol de 2016.

Les entitats que tenen un **exercici econòmic per temporada (setembre/agost)**, hauran de portar la comptabilitat de setembre de 2015 fins a l'agost de 2016, el primer exercici econòmic iniciat a 2015 (l'exercici iniciat al setembre de 2014 no es veuria afectat) i hauran de presentar l'impost de l'1 al 25 de març de 2017.