



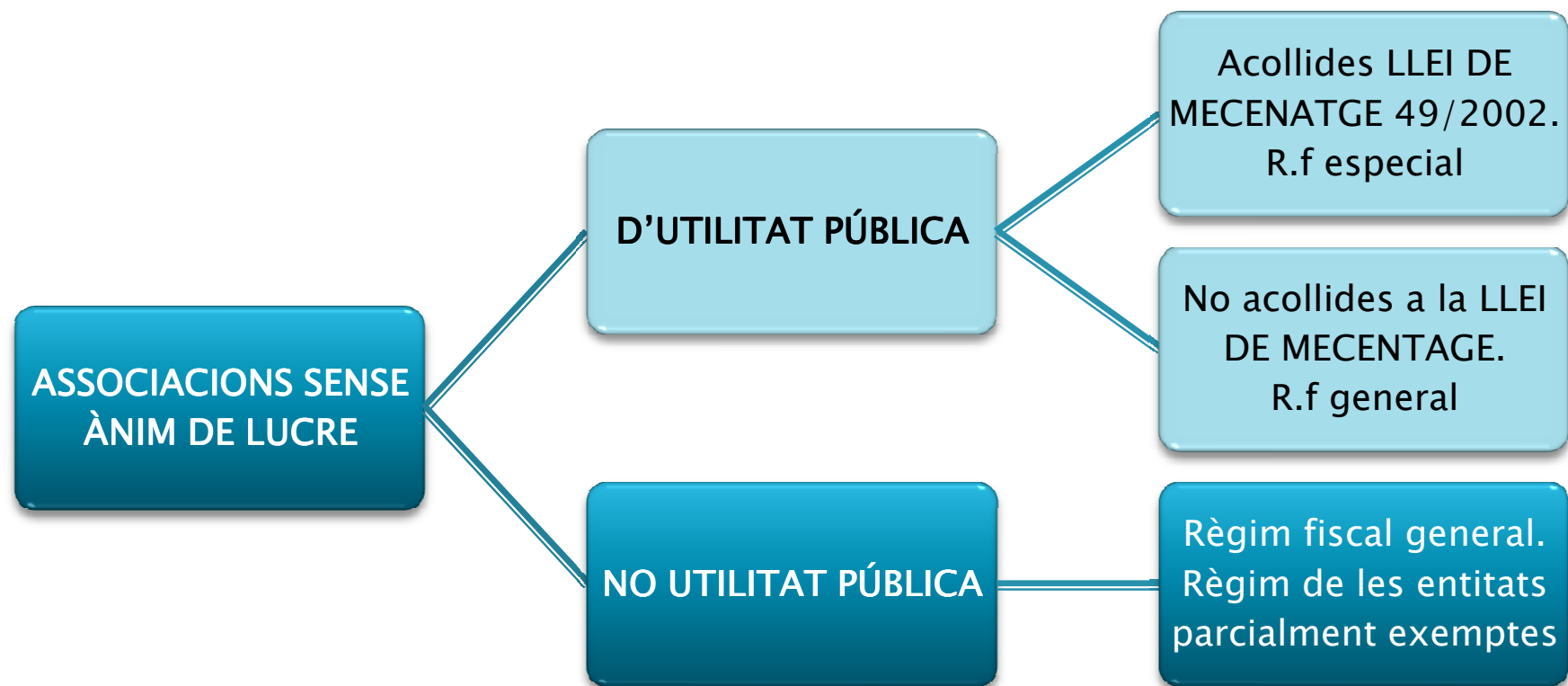
Granollers

Curs bàsic de gestió esportiva

RÈGIM FISCAL ENTITATS ESPORTIVES

Jornada: 7 d'octubre de 2013

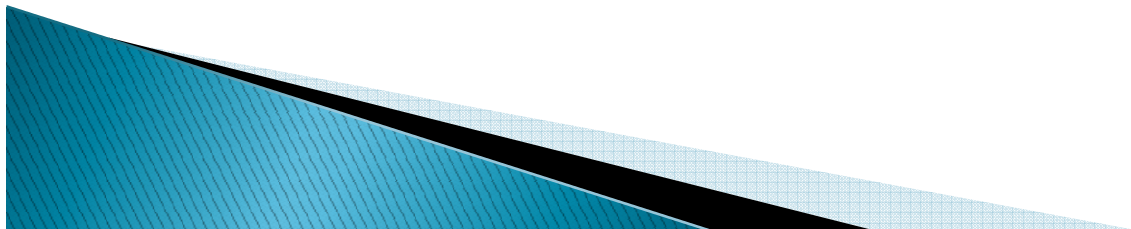
1. RÈGIMS APLICABLES



2. IMPOSTOS PRINCIPALS

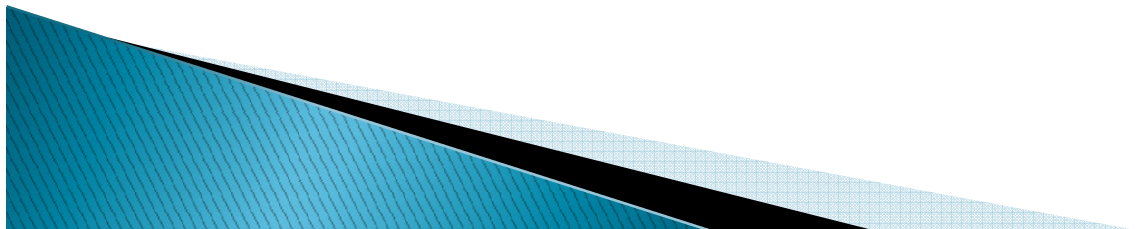
(ASSOCIACIONS NO UTILITAT PÚBLICA)

- A. Impost valor afegit (IVA)
- B. Impost de societats
- C. Impost d'activitats econòmiques (IAE)
- D. Obligacions amb terceres persones.
- E. Impost Renta Persones Físiques. (IRPF)



A) IMPOST VALOR AFEGIT (IVA)

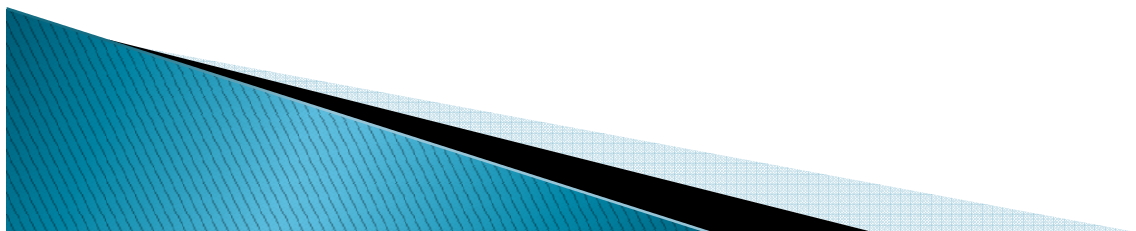
- **FET IMPONIBLE:**
 - Entrega de bens i prestació de serveis.
 - Per empresaris o professionals.
 - A títol onerós.
 - Amb caràcter habitual o ocasional



- Són subjectes passius les entitats sense ànim de lucre?

Sí, si existeix contraprestació per l'entrega de béns i/o serveis prestats.

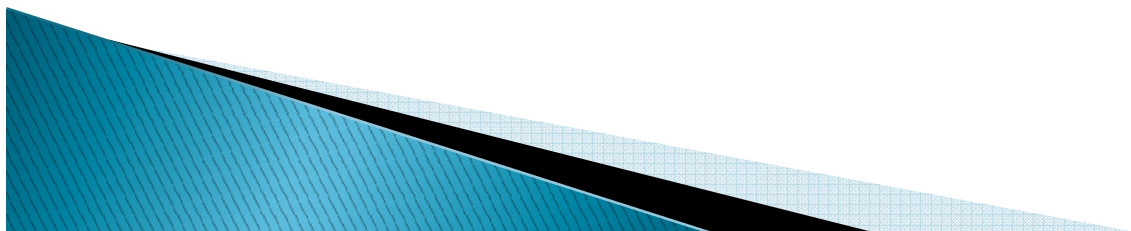
No subjecte a l'impost quan TOTES les entregues de béns i serveis prestats són a títol gratuït.



- **EXEMPCIONS ESPORTIVES**

Requisits:

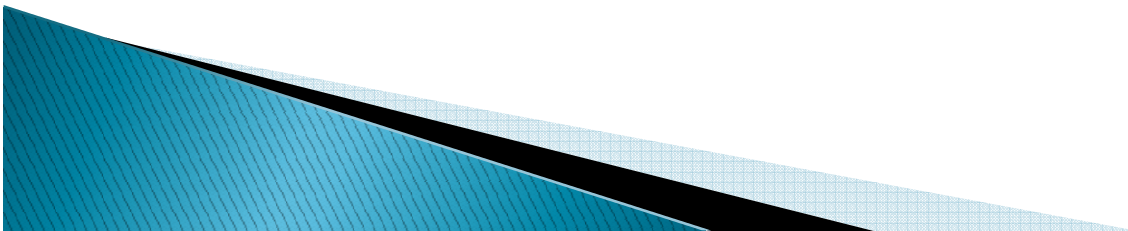
- Assistència prestada per entitats o establiments esportius privats
- Caràcter social:
 - Finalitat no lucrativa.
 - Beneficis destinats al compliment dels objectius de l'entitat.
 - Gratuïtat dels càrrecs.



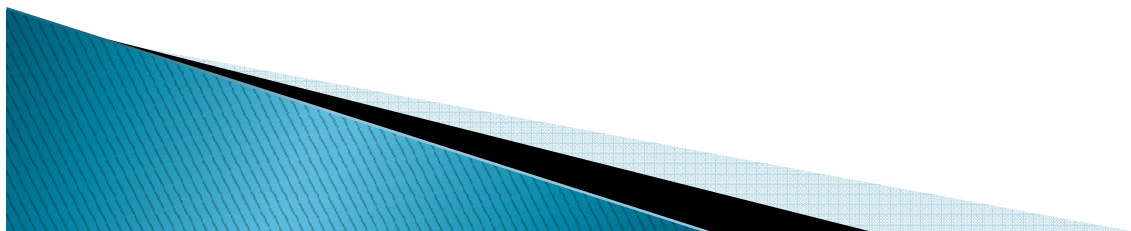
- **NO SUBJECTES A L'IMPOST:**

- Les quotes dels socis.

- Els serveis esportius prestats, al ser aquests serveis el seu objecte social.



- Com i quan declarem l'impost?
 - Alta al cens d'IVA (*model 036*).
 - Presentar les declaracions trimestral (*model 303*).
 - Presentar el resum anual (*model 390*).



- IVA SOPORTAT:

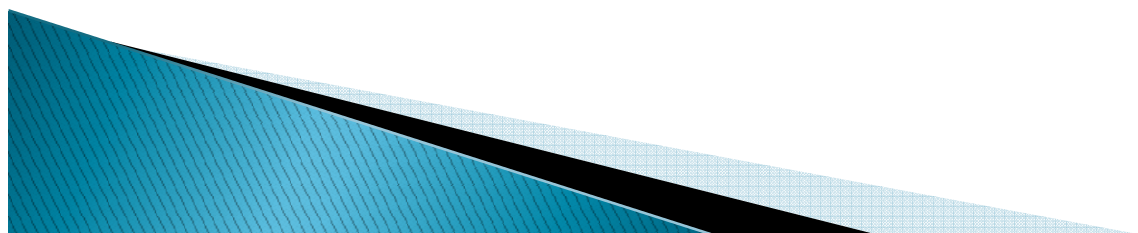
- Associació presta, *exclusivament*, operacions exemptes:

NO RECUPERA IVA SOPORTAT.

- Associació presta operacions exemptes i no exemptes alhora:

SÍ RECUPERA IVA SOPORTAT

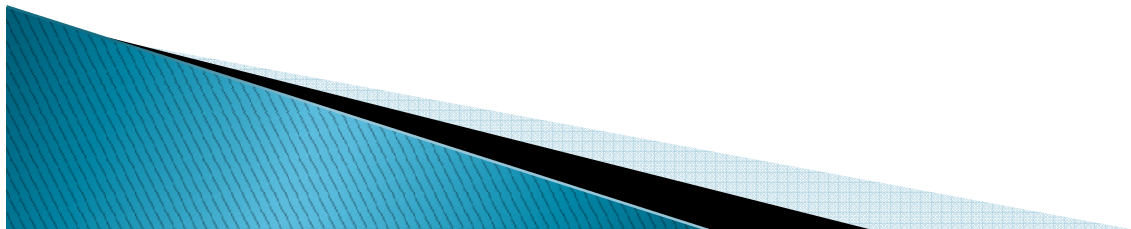
(Regla de la Prorrata)



B) IMPOST DE SOCIETATS

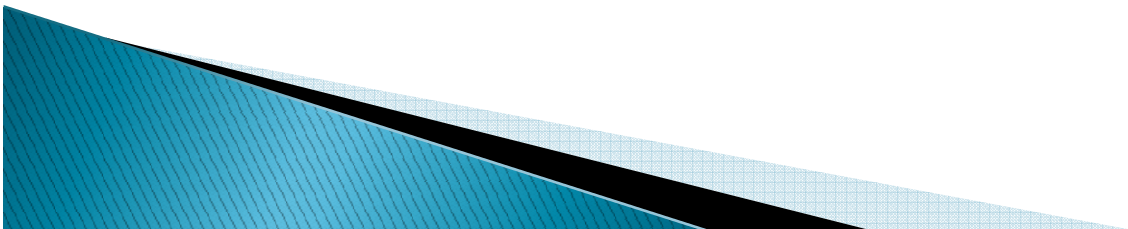
- QUÈ GRAVA?
 - Els beneficis obtinguts per persones jurídiques.

- ESTAN SUBJECTES LES ENTITATS SENSE ÀNIM DE LUCRE?
 - Sí, les entitats sense ànim de lucre són persones jurídiques i per tant, estan subjectes a l'impost de societats (tipus impositiu 25%)

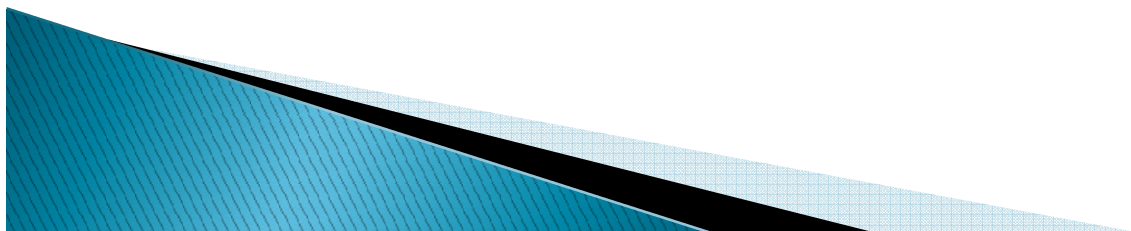


- **REQUISITS PER NO PRESENTAR L'IMPOST DE SOCIETATS**

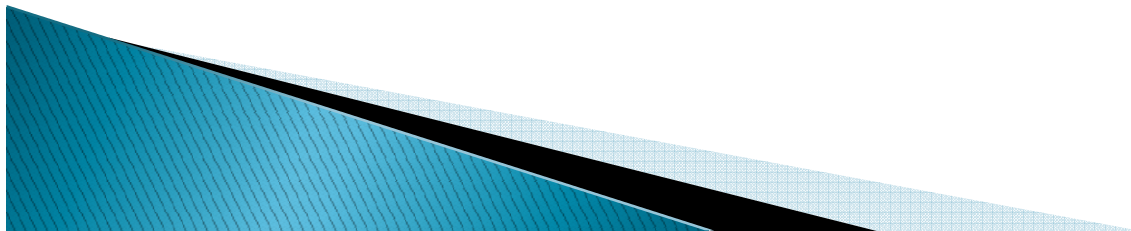
- Que els ingressos totals (per tots els conceptes) no superin els 100.000€ anuals.
- Que els ingressos corresponents a rentes no exemptes, sotmeses a retenció, no superin els 2.000€ anuals.
- Que totes les rentes no exemptes que s'obtinguin estiguin sotmeses a retenció.



- **RENTES EXEMPTES DE L'IMPOST DE SOCIETATS:**
 - Les que provenen de la realització d'activitats que constitueixen el seu objecte o finalitat específica. Mai les que provenen d'explotacions econòmiques.
 - Les rentes derivades d'adquisicions i de transmissions a títol gratuït (*herència o donació*).



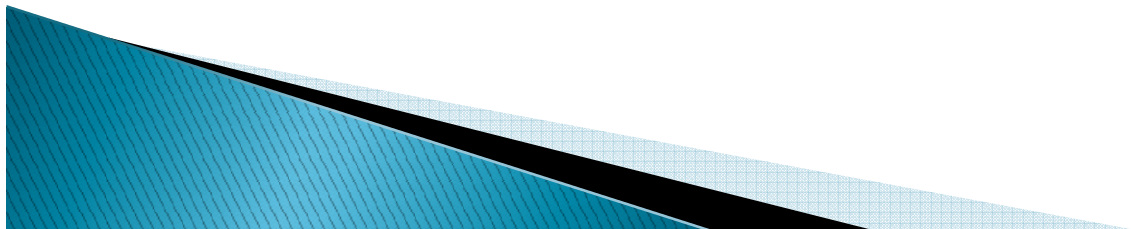
- **QUAN PRESESTEM L'IMPOST DE SOCIETATS?**
 - Sempre que incompleixi algun dels tres requisits per estar exempt.
 - Durant els primers 25 dies del mes de juliol de l'exercici següent al que declarem.



C) IMPOST D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES (IAE)

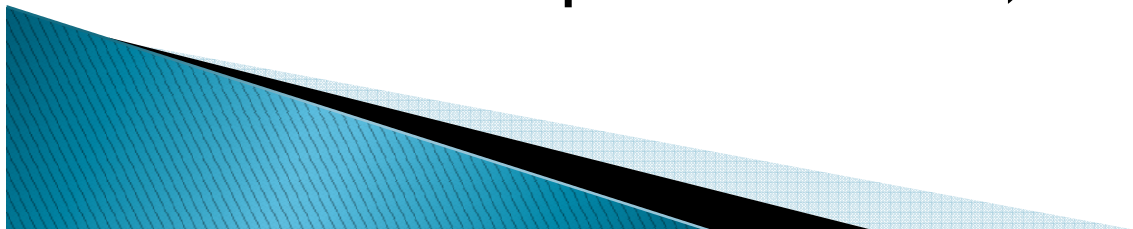
- Les entitats sense ànim de lucre estan exemptes sempre que:
 - L'import net de la seva xifra de negocis sigui inferior a 1.000.000€.

Important, malgrat estar exempts, donar-se d'alta de l'IAE quan anem a emetre una factura. Model 036



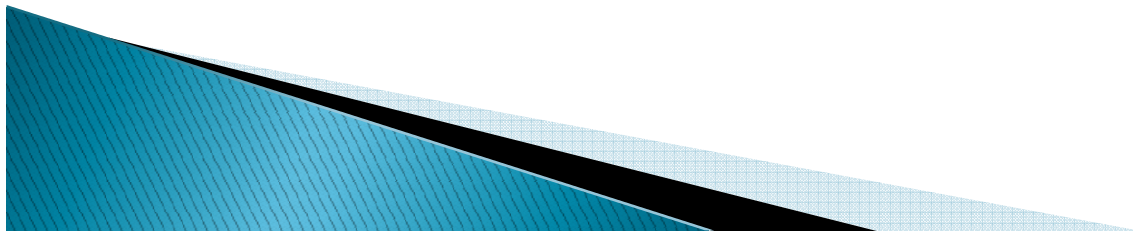
D) DECLARACIÓ ANUAL D'OPERACIONS AMB TERCERS

- Obligació d'informar a l'Agència Tributària Estatal d'aquells proveïdors o aquells clients als quals haguem comprat o venut, béns o serveis per valor superior a 3.005'06 € durant tot l'exercici.
- Model 347 (durant el mes de febrer següent a l'exercici que declarem).



E) IMPOST RENTA PERSONES FÍSiques (IRPF)

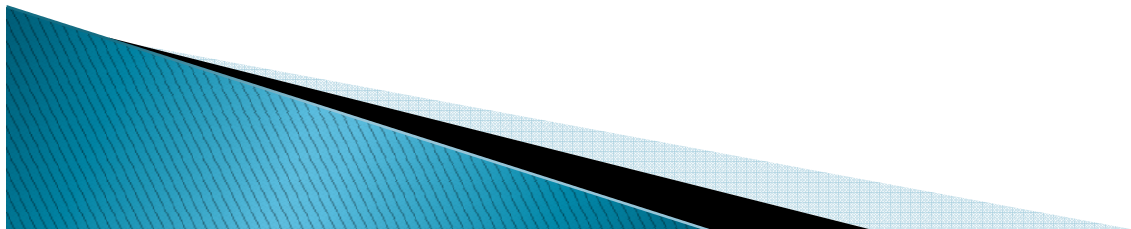
- Quan contractem serveis de professionals.
- Aquests emeten factures amb retenció.
- Obligació de l'associació d'ingressar aquesta retenció a l'Agència Tributària.
- Model 110 (*trimestral*).
- Model 190 (*resum anual*).



3. EL PATROCINI PUBLICITARI

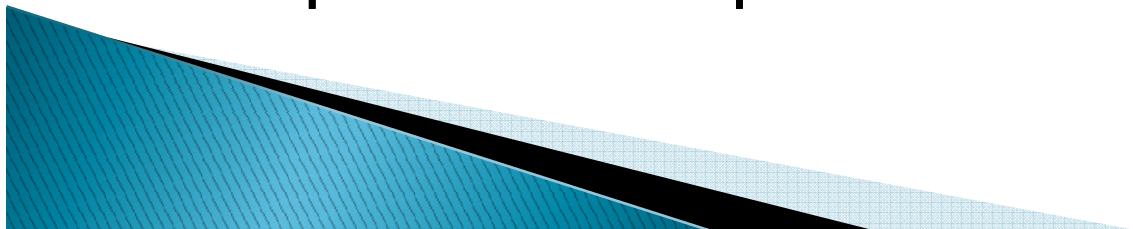
(ASSOCIACIONS NO UTILITAT PÚBLICA)

- Llei 34/1988, general de publicitat (art.24).
- El contingut es pot regular lliurement sempre que no sigui contrari al que estableix el Codi Civil (Llei, moral i ordre públic).

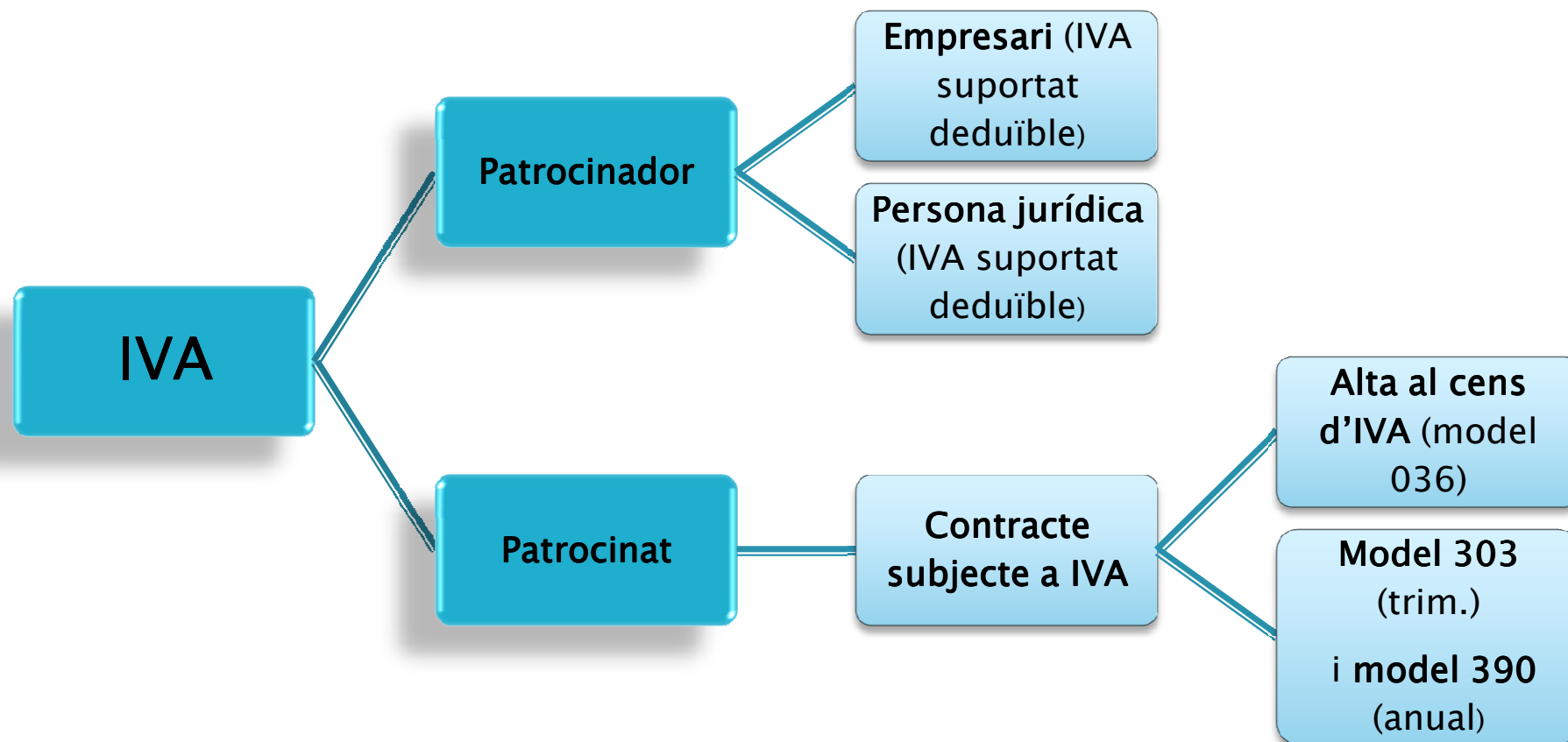


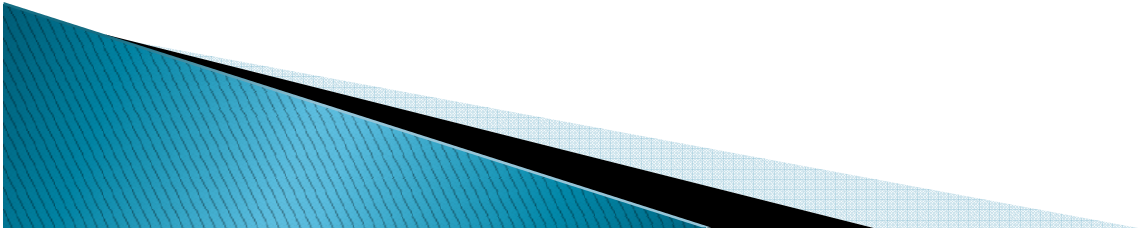
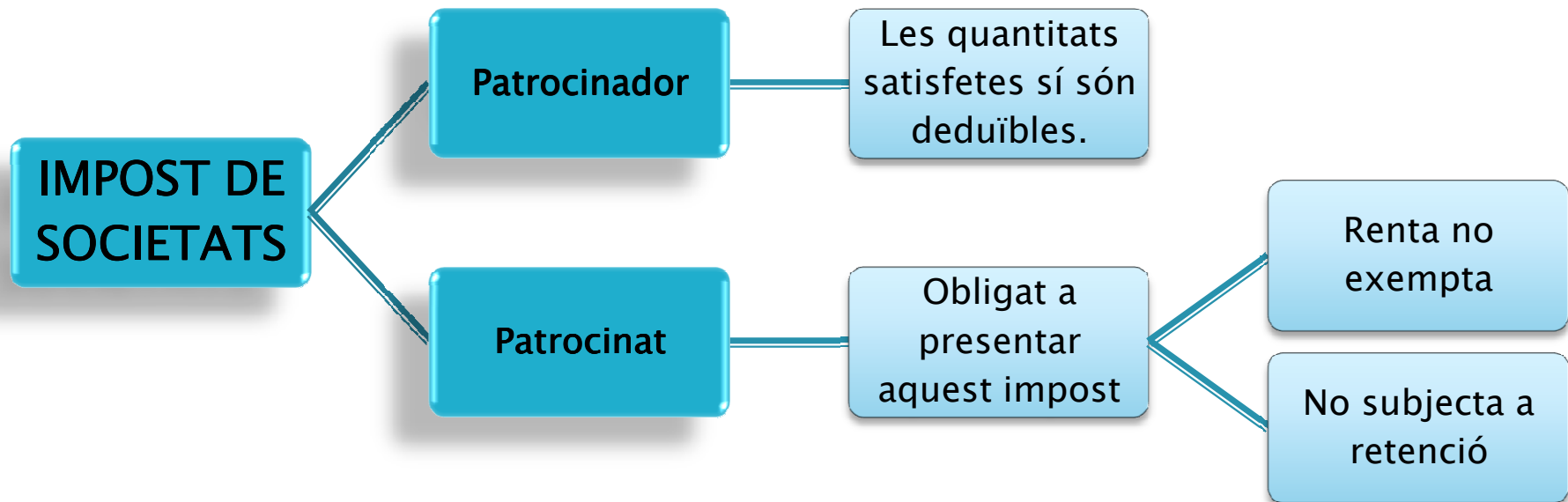
- **DEFINICIÓ CONTRACTE PATROCINI PUBLICITARI**

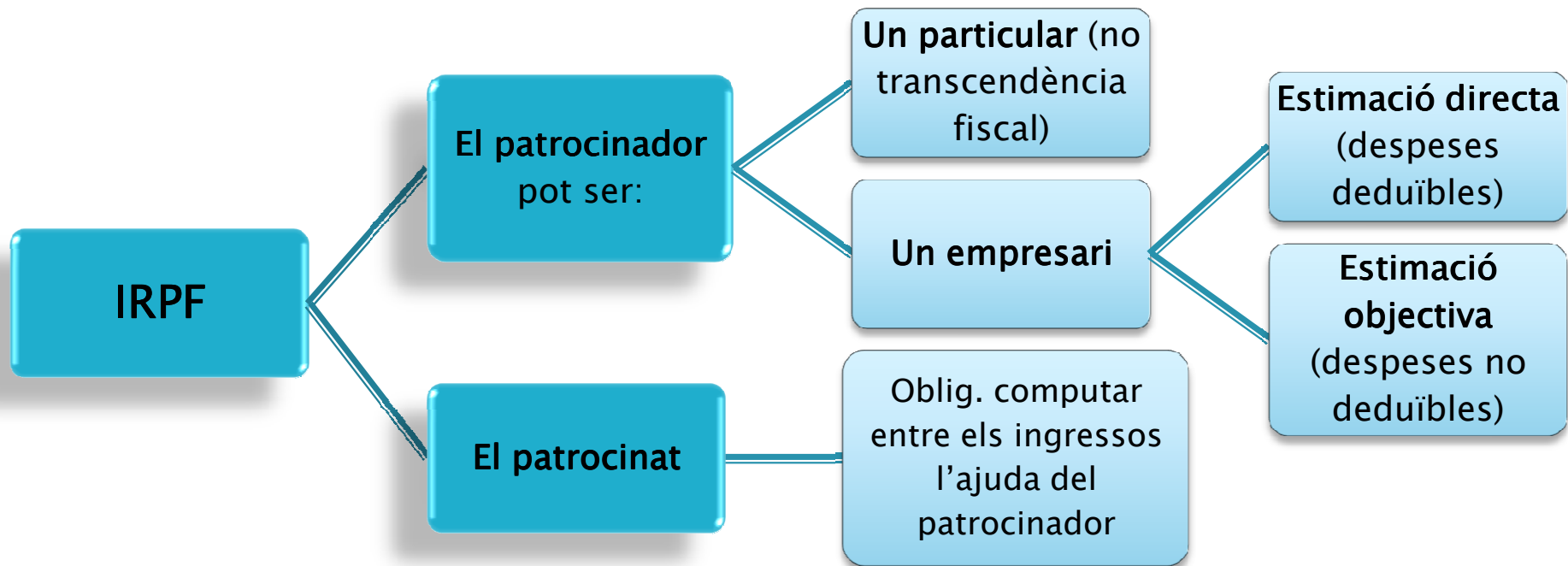
- Acord de voluntats.
- Existeix contraprestació econòmica:
 - Ajuda amb diners.
 - Ajuda amb béns (*material per activitat esportiva*).
 - Sempre valorable econòmicament.
- Compromís del patrocinat a col·laborar en la publicitat del patrocinador.



- **RÈGIM FISCAL CONTRACTE PATROCINI**







4. DONACIONS

(ASSOCIACIONS NO UTILITAT PÚBLICA)

