



TORR  
EJUS  
SANA

CENTRE DE SERVEIS A LES  
ASSOCIACIONS

---

# NOVETATS FISCALS 2014 I LLEI DE MECENATGE

---

Docent: Dolors Martínez



Ajuntament  
de Barcelona

Cogestionat amb



consell d'associacions  
de barcelona



## CONTINGUTS

- **NOVETATS FISCALS PER AL 2014**
  - **En relació a la gestió de l'IRPF a les entitats**
  - **En relació a la declaració informativa model 347 (operacions amb tercers)**
  - **En relació a l'Impost de Societats**
  - **En relació a les desgravacions fiscals: reforma de la Llei de Mecenatge**
  - **En relació a l'IVA**
  - **Recordatori Altres novetats**

## **NOVETATS EN RELACIO A L'IRPF**

## EN RELACIÓ A L'I.R.P.F.

- 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)

## EN RELACIÓ A L'I.R.P.F.

- 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%/7,5%	15%/7,5%	15%/7,5%
Cursos, Confer., Xerrad.	21%	20%	19%
No residents (General)	24,75%	24%	24%
No residents (Comunitaris)	24,75%	20%	19%

# **NOVETATS EN RELACIÓ A LA DECLARACIÓ INFORMATIVA MODEL 347**



## AMPLIACIO DELS OBLIGATS A PRESENTAR EL MODEL 347 (OPERACIONS AMB TERCERS)

- A partir de 2014 estaran expressament obligades a presentar la declaració les entitats no lucratives que compleixin els requisits per ser considerades 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
  - Subvencions cobrades durant l'exercici



## **AMPLIACIÓ DELS OBLIGATS A PRESENTAR EL MODEL 347 (OPERACIONS AMB TERCERS)**

- El darrer any (declaracions de 2013) han augmentat força els requeriments de la presentació de la declaració, i en alguns casos estan rebutjant les al·legacions conforme no s'estava obligat
- L'obligació comença a partir de 2014 (febrer de 2015)



# **NOVETATS RELATIVES A L'IMPOST DE SOCIETATS**

## NOVETATS RELATIVES A L'IMPOST DE SOCIETATS

- Recordem: 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)
- Les modificacions afecten bàsicament a les entitats parcialment exemptes

## NOVETATS RELATIVES A L'IMPOST DE SOCIETATS

- Amb la reforma:
  - Rebaixen 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

## NOVETATS RELATIVES A L'IMPOST DE SOCIETATS

- Amb la reforma:
  - S'anul·la el supòsit de l'article 136.3 de la Llei de l'IS actualment vigent (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, actualment **NO estan obligades si:**
  - Els seus ingressos no superen el 100.000 € anuals.
  - Els seus ingressos sotmesos a retenció no superen els 2.000 € anuals.
  - Totes les rendes no exemptes que obtinguin estiguin sotmeses a retenció.

## NOVETATS RELATIVES A L'IMPOST DE SOCIETATS

- Amb la reforma:
  - 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**



## NOVETATS RELATIVES A L'IMPOST DE SOCIETATS

- Noves definicions més concretes:
  - Renda exempta: totes les que procedeixin d'activitats que constitueixin l'objectiu social, sempre que no tinguin consideració d'activitat econòmica (quotes)
  - Els rendiments del patrimoni (interessos) es declaren expressament no exempts
  - Despesa no deduïble: totes les imputables exclusivament a les rendes exemptes. Les despeses comunes seran deduïbles proporcionalment

## NOVETATS RELATIVES A L'IMPOST DE SOCIETATS

- Obligació explícita de portar la comptabilitat de forma que es puguin identificar ingressos i despeses corresponents a rendes exemptes i no exemptes
- Serà necessari, doncs, portar una comptabilitat analítica
- S'amplien els anys sotmesos a possibles inspeccions, passen a ser 10 anys



# **NOVETATS RELATIVES A LES DESGRAVACIONS FISCALS: LA REFORMA DE LA LLEI DE MECENATGE**



## NOVETATS RELATIVES A DESGRAVACIONS DE LES DONACIONS

- 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

## NOVETATS RELATIVES A DESGRAVACIONS DE LES DONACIONS

- 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



## NOVETATS RELATIVES A DESGRAVACIONS DE LES DONACIONS

- 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)

2015	2016
37,50%	40%



## NOVETATS RELATIVES A DESGRAVACIONS DE LES DONACIONS

- 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)



## NOVETATS RELATIVES A DESGRAVACIONS DE LES DONACIONS

- Altres modificacions rellevants
  - Es pretenia eliminar la deducció del 10% de l'IRPF a les fundacions i associacions declarades d'utilitat pública que no haguessin optat al règim fiscal de la llei 49/2002
  - Finalment, no s'eliminarà, s'ha acceptat una esmena al respecte en el tràmit del Senat que acaba de finalitzar

## **NOVETATS RELATIVES A L'IVA**



## NOVETATS RELATIVES A L'IVA

- 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

# **RECORDATORI D'ALTRES NOVETATS RELLEVANTS**



## OPCIO I APLICACIO DE LA REGLA DE PRORRATA DE L'IVA

- La prorrata s'aplica quan una entitat factura vendes subjectes i també vendes exemptes
- La modalitat de prorrata especial és optativa
- Es modifica el termini per a exercir l'opció
  - Abans: desembre de l'any anterior al que es vol aplicar
  - Amb la modificació: a la darrera declaració de l'any (model 303) en el qual es vol aplicar, amb efectes per la totalitat del propi exercici

## OPCIO I APLICACIO DE LA REGLA DE PRORRATA DE L'IVA

- S'estableix una validesa mínima de tres anys, un cop s'ha exercit l'opció
- Un cop transcorregut aquest temps, es pot renunciar a la darrera declaració de l'IVA que correspongui a l'any natural en el qual es vulgui deixar d'aplicar
- És obligatòria per qui, aplicant la prorrata general, pot deduir  $>20\%$  del que resultaria deduïble aplicant la prorrata especial

**Moltes gràcies per la vostra atenció!!**