



## L'IMPOST DE SOCIETATS A LES ENTITATS NO LUCRATIVES

### Que és?

És un impost, aplicat a tot el territori (menys als Règims Forals del País Basc i Navarra), que grava les rendes obtingudes per les persones jurídiques, concretament els beneficis obtinguts (diferència positiva entre les pèrdues i els guanys) durant l'any fiscal, un cop aplicats els ajustaments, les bonificacions i deduccions pertinents.

### Càlcul inicial

Per obtenir la base imposable de l'**Impost de societats (IS)**, inicialment haurem d'obtenir el nostre resultat comptable, que sortirà de la declaració de Pèrdues i Guanys (diferència entre les nostres despeses i ingressos).

Aquest podrà ser positiu (beneficis) o negatiu (pèrdues) i li haurem d'aplicar els corresponents **ajustos extracomptables** que podran ser temporals o permanents, a més de compensar amb les **Bases Imposables Negatives d'anys anteriors (BIN)**.

- **Ajustos temporals:** Diferència de criteri temporal entre la comptabilitat i la fiscalitat (ex: llibertat d'amortització, amortitzacions accelerades, provisions per riscos i despeses, etc.)
- **Ajustos permanents:** Diferència de criteri comptable i fiscal de caràcter definitiu (ex: despesa comptable que no es considera fiscal, substitució de valors comptables per valors de mercat, etc.)
- **BIN:** Bases imposables d'anys anteriors amb resultat negatiu que atorguen el dret de ser compensades (fins al 70% anual) en exercicis futurs.

Un cop aplicats els ajustos i les BIN i obtinguda la nostra **Base Imposable (BI)** haurem d'aplicar el tipus de gravamen establert, que variarà segons el règim fiscal al qual estiguem subjectes.



L'esquema pel càlcul de l'IS seria el següent:

RESULTAT COMPTABLE
(+/-) Ajustos extracomptables:
Diferències permanents
Diferències temporàries (per la diferent valoració comptable i fiscal d'un actiu, passiu o instrument de patrimoni propi, si tenen incidència en la càrrega fiscal futura)
= <b>BASE IMPOSABLE PRÈVIA</b>
(- o +) Reduccions en BI prèvia
(-) Compensació base imposable negativa d'exercicis anteriors
= <b>BASE IMPOSABLE</b>
(X) Tipus de gravamen
= <b>QUOTA ÍNTEGRA</b>
(-) Deduccions per doble imposició
(-) Bonificacions
= <b>QUOTA ÍNTEGRA AJUSTADA POSITIVA</b>
(-) Deduccions per inversions i per creació de llocs de treball
= <b>QUOTA LÍQUIDA POSITIVA</b>
(-) Retencions i ingressos a compte
= <b>QUOTA DEL EXERCICI A INGRESSAR O A TORNAR</b>
(-) Pagaments fraccionats
= <b>QUOTA DIFERENCIAL</b>
(+) Increment per pèrdua de beneficis fiscals d'exercicis anteriors
(+) Interessos de demora
(+) Abonament de deduccions R+D+I per insuficiència de quota
= <b>LÍQUID A INGRESSAR O A TORNAR</b>

## Tipus de règims fiscals

**Entitats parcialment exemptes:** Aquest règim és aplicable a la immensa majoria d'associacions, però en concret, a totes aquelles que:

- Les associacions no declarades d'utilitat pública.
- Les declarades d'Utilitat Pública que no hagin optat expressament o que no compleixin els requisits per fer-ho, establerts a la llei 49/2012.

Aquest règim s'estableix a través de la [Llei 27/2014 del 28 de novembre de l'Impost de societats](#) que ens diu que totes aquelles entitats que estiguin sotmeses a aquest i tinguin activitat econòmica (entesa com la intervenció de



l'entitat en la producció i/o distribució de béns i/o serveis), hauran de tributar pels beneficis obtinguts **essent exemptes** aquelles rendes (ingressos) que procedixin d'activitats o transmissions de béns afectes de realització de l'objectiu social de l'entitat i sempre que aquests beneficis es destinin a la realització d'inversions relacionades amb el mateix objectiu social i seguint els terminis establerts per la mateixa llei.

Aquestes rendes **no seran exemptes** si provenen d'una activitat econòmica, encara que aquestes siguin relacionades amb el seu objectiu social.

**Entitats subjectes a la llei 49/2002:** Per poder gaudir d'aquest règim haurem de fer el tràmit d'exercir l'opció pel mateix a través de la presentació del model 036, a més de complir amb els requisits marcats a l'article 3 de la [Llei 49/2002](#).

Si complim amb el procediment i els requisits, aquest règim serà aplicable a:

- Les associacions declarades d'utilitat pública
- Les Fundacions
- Les ONG's de desenvolupament inscrites en el registre corresponent.

Aquest règim ofereix una sèrie d'avantatges respecte a l'anterior, com un tipus impositiu més reduït (el 10%) i una millor definició i claredat de les rendes exemptes a més a més de l'exempció expressa de determinades rendes procedents d'activitat econòmica.

Tot i això també serà necessari complir amb un nivell d'exigència en les obligacions fiscals molt més elevat essent obligatori en molts casos la presentació d'una memòria econòmica detallant l'origen de les rendes i l'aplicació de les despeses.

## Quan estem obligats a presentar el IS i com ho hem de fer?

En el cas de les entitats subjectes al règim fiscal de la Llei 49/2002, sempre estaran obligades a presentar l'impost de societats.

Les entitats subjectes al règim fiscal d'entitats parcialment exemptes no hauran de declarar l'impost si **no realitzen activitat econòmica** i compleixen amb els requisits establerts a l'article 124 de la [Llei 27/2014 del 28 de novembre de l'Impost de societats](#).

Si no compleixen aquests requisits o realitzen activitat econòmica, hauran de presentar-lo.



La declaració d'aquest impost es realitza anualment al cap de 25 dies naturals següents als 6 mesos posteriors al tancament de l'exercici i es presentarà a través del [model 200](#).

Aquelles entitats que el seu exercici econòmic coincideixi amb l'any natural, l'hauran de presentar entre l'1 i el 25 de juliol de l'any següent.

En cas de resultat positiu podrem domiciliar el pagament a través del nostre banc si presentem el model fins 5 dies abans del termini establert.

### MÉS INFORMACIÓ:

- [Agència Tributaria IS](#)
- [Models Agència Tributaria](#)
- [X Solidaria](#)
- [Xarxanet → La meva entitat està obligada a presentar l'IS?](#)
- [Direcció General d'Acció Cívica i Comunitària](#)

### **Punt de voluntariat i suport associatiu d'Esplugues:**

Es tracta d'un servei gratuït adreçat a les entitats i persones interessades en fer voluntariat d'Esplugues. [www.entitats.esplugues.cat](http://www.entitats.esplugues.cat)