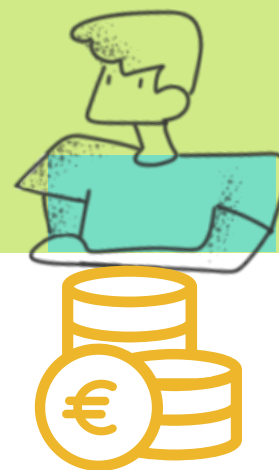


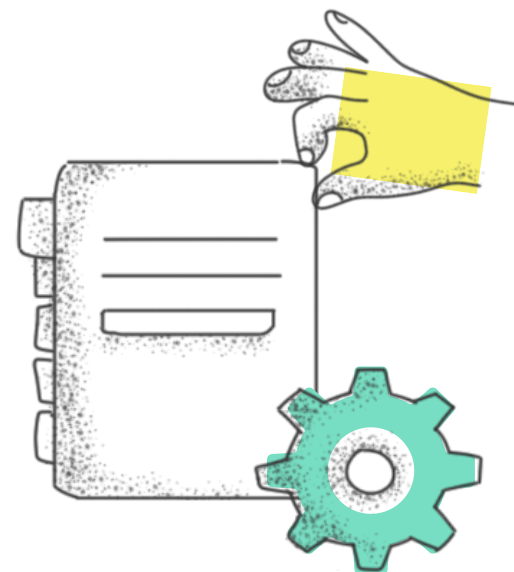
Módulo 4: Obligaciones fiscales de una asociación

Gestión y buenas prácticas asociativas Impuesto de Sociedades



ÍNDICE

| | | |
|---|-----------------------------------|---|
| 1 | Objetivos | → |
| 2 | El Impuesto de Sociedades | → |
| 3 | Modelo 200 | → |
| 4 | Beneficios en el Régimen Especial | → |
| 5 | A tener en cuenta | → |
| 6 | Dudas y consultas | → |



OBJETIVOS



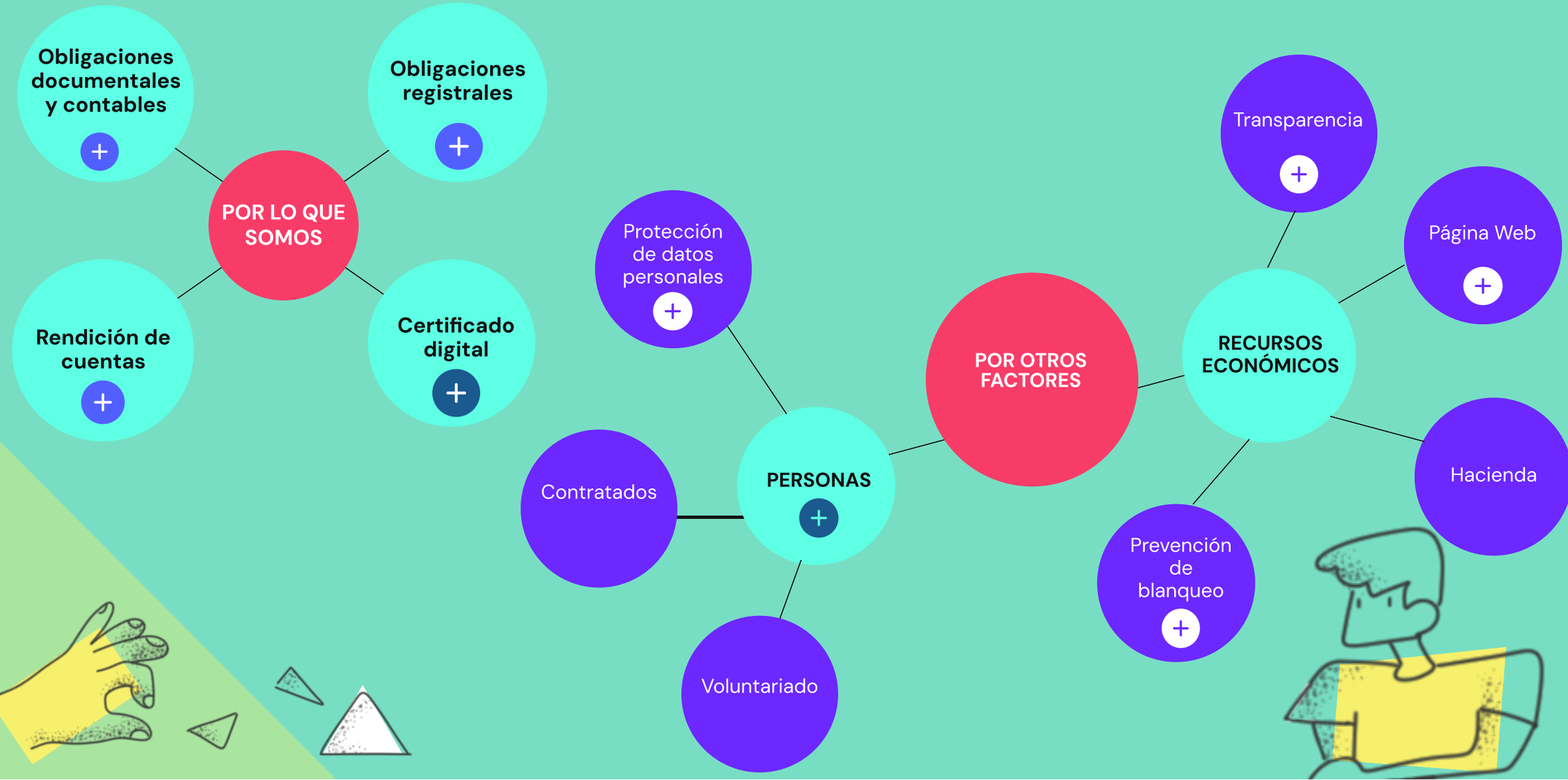
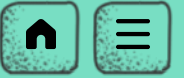
Ofrecer una visión general de las principales obligaciones fiscales a las que se puede ver sometida una asociación sin ánimo de lucro.



Conocer el Impuesto de Sociedades y cómo afecta a entidades y asociaciones



OBLIGACIONES DE LAS ASOCIACIONES



EL IMPUESTO DE SOCIEDADES



1

Todas las asociaciones están sujetas y parcialmente exentas.



2

Régimen fiscal especial (fundaciones, ONGDs, asociaciones de utilidad pública) tienen beneficios, pero deben presentar la declaración **obligatoriamente todos los años.**

Ley del IS

3

Régimen “normal” de las ENL: **no hay obligación de presentar la declaración si se cumplen tres requisitos (deben cumplirse los tres):**

- Ingresos anuales < 75.000 €.
- **TODOS** los ingresos **NO EXENTOS**, sometidos a retención.
- Esos ingresos no exentos < 2.000 €.



Ley 43/1995, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades

artículo 124. [...]

3. Los contribuyentes a que se refieren los apartados 2, 3 y 4 del artículo 9 de esta Ley estarán obligados a **declarar la totalidad de sus rentas, exentas y no exentas**. No obstante, los contribuyentes a que se refiere el apartado 3 del artículo 9 de esta Ley **no tendrán obligación de presentar declaración cuando cumplan los siguientes requisitos:**

- a) Que sus ingresos totales no superen **75.000€ anuales**.
- b) Que los ingresos correspondientes a **rentas no exentas** no superen **2.000€ anuales**.
- c) Que **todas las rentas no exentas** que obtengan estén sometidas a retención.

[Ley sobre el Impuesto de Sociedades](#)

CÁLCULO DEL IS



Fórmula básica del IS:

$$I - G = B$$

(Ingresos - Gastos = Beneficio, que es la base imponible)

tipo impositivo: 25% → (23% si el importe neto de la cifra de negocio del período impositivo anterior es inferior a 1 millón de €)
ejemplo: 1.000 - 800 = 200; tipo 25%; cuota: 25% de 200 = 50 euros

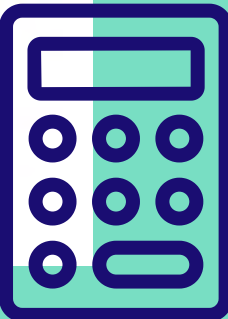
Fórmula para entidades parcialmente exentas:

$$I - G = B$$

$B - IE + GE =$ beneficio “ajustado” (base imponible)

IE: ingresos exentos

GE: gastos exentos



RENTAS EXENTAS EN EL IS



Artículo 110 Rentas exentas

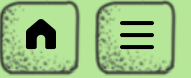
1. Estarán exentas las siguientes rentas obtenidas por las entidades que se citan en el artículo anterior:

a) Las que procedan de la realización de actividades que constituyan su objeto o finalidad específica, **siempre que no tengan la consideración de actividades económicas**. En particular, **estarán exentas las cuotas satisfechas por los asociados, colaboradores o benefactores, siempre que no se correspondan con el derecho a percibir una prestación derivada de una actividad económica**.

También las **donaciones recibidas** y el producto de la venta de bienes dedicados a su finalidad específica, si se destina el total a adquirir inmovilizado para su finalidad específica (=estatutaria).



PAGOS FRACCIONADOS EN EL IMPUESTO DE SOCIEDADES



1

El IS puede salir a 0 (o en negativo), y sin embargo la asociación podría estar obligada a presentar la declaración.

2

Cuando sale positivo (a pagar) por primera vez, nace otra obligación: realizar adelantos con cargo al IS del ejercicio en curso (“pagos fraccionados”. 18% de la cuota íntegra).

3

Se realizan en abril, octubre y diciembre (modelo 202)

MODELO 200

Pincha en cada apartado para ver la foto



Identificación: tipo
de entidad



Balance: Activo (I)



Cuenta de pérdidas
y ganancias (I)



Estado de cambios
del patrimonio neto
(II)



Liquidación (II)





Estado de cambios en el patrimonio neto (I): estado total de cambios en el patrimonio neto(7)

| | CAPITAL (N, A, P) | | Prima de emisión (N, A, P) | Reservas (N, A, P) | (Acciones y participac. en patrimonio propias) (N, A, P) | Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P) | Otras aportaciones de socios (N, A, P) |
|---|-------------------|------------|-------------------------------|-----------------------|--|---|---|
| | Escriturado | No exigido | | | | | |
| SALDO, FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR (N, A, P) | 00380 | 00381 | 00382 | 00383 | 00384 | 00385 | 00386 |
| Ajustes por cambio de criterio de ejercicios anteriores (N, A, P) | 00394 | 00395 | 00396 | 00397 | 00398 | 00399 | 00400 |
| Ajustes por errores de ejercicios anteriores (N, A, P) | 00408 | 00409 | 00410 | 00411 | 00412 | 00413 | 00414 |
| SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO (N, A, P) | 00422 | 00423 | 00424 | 00425 | 00426 | 00427 | 00428 |
| Total ingresos y gastos reconocidos (N, A) | 00436 | 00437 | 00438 | 00439 | 00440 | 00441 | 00442 |
| Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P) | 00450 | 00451 | 00452 | 00453 | 00454 | 00455 | 00456 |
| Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P) | 00464 | 00465 | 00466 | 00467 | 00468 | 00469 | 00470 |
| Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P) | 00478 | 00479 | 00480 | 00481 | 00482 | 00483 | 00484 |
| Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P) | 00492 | 00493 | 00494 | 00495 | 00496 | 00497 | 00498 |
| Operaciones con socios o propietarios (N, A, P) | 00506 | 00507 | 00508 | 00509 | 00510 | 00511 | 00512 |
| Aumentos de capital (N, A, P) | 00520 | 00521 | 00522 | 00523 | 00524 | 00525 | 00526 |
| (-) Reducciones de capital (N, A, P) | 00534 | 00535 | 00536 | 00537 | 00538 | 00539 | 00540 |
| Conversión de pasivos financ. en pat. neto (conversión de obligac. condecoraciones de deudas) (N) | 00548 | 00549 | 00550 | 00551 | 00552 | 00553 | 00554 |
| (-) Distribución de dividendos (N) | 00562 | 00563 | 00564 | 00565 | 00566 | 00567 | 00568 |
| Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N) | 00576 | 00577 | 00578 | 00579 | 00580 | 00581 | 00582 |
| Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N) | 00590 | 00591 | 00592 | 00593 | 00594 | 00595 | 00596 |
| Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P) | 00604 | 00605 | 00606 | 00607 | 00608 | 00609 | 00610 |
| Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P) | 00618 | 00619 | 00620 | 00621 | 00622 | 00623 | 00624 |
| Movimiento de la reserva de revalorización (N, A, P) | 00715 | 00716 | 00717 | 00718 | 00719 | 00720 | 00721 |
| Otras variaciones (N, A, P) | 00729 | 00730 | 00731 | 00732 | 00733 | 00734 | 00735 |
| SALDO, FINAL DEL EJERCICIO (N, A, P) | 00832 | 00833 | 00834 | 00835 | 00836 | 00837 | 00838 |



| Liquidación (II) | | | |
|---|--------------|-------------------|-----------------------|
| Régimen fiscal entidades de tenencia de valores extranjeros (capítulo XIII del título VII LIS)..... | 00385 | | |
| Régimen de entidades parcialmente exentas (capítulo XIV del título VII LIS)..... | 00389 | | |
| Montes vecinales en mano común (capítulo XV del título VII LIS) | | | Disminuciones (cont.) |
| Régimen de entidades navieras en función del tonelaje (capítulo XVI del título VII LIS)..... | 00397 | | 380 |
| Aportaciones y colaboración a favor de entidades sin fines lucrativos..... | 00250 | | 382 |
| Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (Ley 49/2002) | 00391 | | 384 |
| Cooperativas: Fondo de reserva obligatorio (Ley 20/1990)..... | | | 388 |
| Arrendamiento financiero: régimen especial (art. 106 LIS)..... | 00317 | | 312 |
| Régimen fiscal entidades de tenencia de valores extranjeros (capítulo XIII del título VII LIS)..... | 00385 | | 314 |
| Régimen de entidades parcialmente exentas (capítulo XIV del título VII LIS)..... | 00389 | | 324 |
| Montes vecinales en mano común (capítulo XV del título VII LIS) | | | 00318 |
| Régimen de entidades navieras en función del tonelaje (capítulo XVI del título VII LIS)..... | 00397 | | 00386 |
| Aportaciones y colaboración a favor de entidades sin fines lucrativos..... | 00250 | | 00390 |
| Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (Ley 49/2002) | 00391 | 299.686,29 | 00392 |
| Cooperativas: Fondo de reserva obligatorio (Ley 20/1990)..... | | | 00396 |
| Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994) | 00403 | | 00398 |
| Exención transmisión bienes inmuebles IFA 6ª LIS)..... | 00618 | | 00251 |
| Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (Ley 49/2002) | 00391 | 299.686,29 | 00392 |
| Reinversión de beneficios extraordinarios (DT 24ª LIS) | 00365 | | 00400 |
| Entidades en rég. de atribución de rentas const. en el extranj. con presencia en territ. español (art. 38 TRLIRNR)..... | 00409 | | 00404 |
| Correcciones específicas de entidades sometidas a la normativa foral | 00411 | | 00518 |
| Eliminaciones pendientes de incorporar de sociedades que dejen de pertenecer a un grupo..... | 01027 | | |
| Otras correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias..... | 00413 | | |
| Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por IS) (desglose en página 19)..... | 00417 | 299.686,29 | 00418 |
| (*) Para participaciones adquiridas hasta el 21/12/07. | | | |



Modelo 200 MF Apellidos y nombre e identificación social

Página 7

Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

Operaciones continuadas

Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P)

| | | |
|--|-------|-------------|
| Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N, A, P) | 00202 | |
| Compras de materias primas y otras materias consumibles (N, A, P) | 00702 | |
| Trabajos realizados por otras empresas (N, A, P) | 00203 | |
| Detrimento de mercancías, materias primas y otros aprovisionamientos (N, A, P) | 00204 | |
| Otros ingresos de explotación (N, A, P) | 00205 | 14.562,00 |
| Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P) | 00206 | |
| Ingresos por arrendamientos (N, A, P) | 00207 | |
| Riesgo (N, A, P) | 00208 | |
| Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P) | 00209 | 14.562,00 |
| Gastos de personal (N, A, P) | 00270 | -286.489,82 |
| Salarios, sueldos y asimilados (N, A, P) | 00271 | -201.440,18 |
| Indemnizaciones (N, A, P) | 00272 | |
| Seguridad Social a cargo de la empresa (N, A, P) | 00273 | -63.894,51 |
| Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación o prestación definida (N, A, P) | 00274 | |
| Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio (N, A, P) | 00275 | |
| Otros gastos sociales (N, A, P) | 00276 | -1.155,00 |
| Provisiones (N, A, P) | 00277 | |
| Otros gastos de explotación (N, A, P) | 00278 | -75.600,37 |
| Servicios auxiliares (N) | 00280 | |
| Tributos (N) | 00281 | |
| Pérdidas, detrimento y variación de provisiones por operaciones comerciales (N) | 00282 | |
| Otros gastos de gestión corriente (N) | 00283 | |
| Gastos por amortización de gastos de efecto inmediato (N) | 00284 | |
| Amortización del inmovilizado (N, A, P) | 00285 | -842,80 |
| Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (N, A, P) | 00286 | -3.878,76 |
| Excesos de provisiones (N, A, P) | 00287 | |
| Detrimento y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P) | 00288 | |
| Detrimento y pérdidas (N, A, P) | 00289 | |
| Reversión de detrimentos (N, A, P) | 00290 | |
| Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P) | 00291 | |
| Beneficios (N, A, P) | 00292 | |
| Pérdidas (N, A, P) | 00293 | |
| Detrimento y resultados por enajenaciones del inmovilizado de las sociedades holding (N, A, P) | 00294 | |
| Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A) | 00295 | |
| Otros resultados (N, A, P) | 00296 | |
| RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (N, A, P) | 00297 | -72.454,00 |

Modelo 200 MF Apellidos y nombre e identificación social

Página 7

Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

Operaciones continuadas

Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P)

| | | |
|---|-------|--|
| Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N, A, P) | 00202 | |
|---|-------|--|



Modulo 200 NIF Apellidos y nombre o razón social Pagina 3

Balance: Activo

Balance: Activo (I)

| Activo | | |
|---|-------|----------|
| ACTIVO NO CORRIENTE (N, A, P) | 00101 | 2.631,09 |
| Inmovilizado intangible (N, A, P) | 00102 | |
| Desarrollo (N) | 00103 | |
| Concesiones (N) | 00104 | |
| Patentes, licencias, marcas y similares (N) | 00105 | |
| Fondo de comercio (N, A, P) | 00106 | |
| Aplicaciones informáticas (N) | 00107 | |
| Investigación (N) | 00108 | |
| Propiedad intelectual (N) | 00700 | |
| Otro inmovilizado intangible (N) | 00109 | |
| Resto (A, P) | 00110 | |
| Inmovilizado material (N, A, P) | 00111 | 2.631,09 |
| Terrenos y construcciones (N) | 00112 | |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N) | 00113 | |
| Inmovilizado en curso y anticipos (N) | 00114 | |
| Inversiones inmobiliarias (N, A, P) | 00115 | |
| Terrenos (N) | 00116 | |
| Construcciones (N) | 00117 | |
| Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P) | 00118 | |
| Instrumentos de patrimonio (N, A, P) | 00119 | |
| Créditos a empresas (N) | 00120 | |
| Valores representativos de deuda (N) | 00121 | |
| Derivados (N) | 00122 | |

Modulo 200 NIF Apellidos y nombre o razón social Pagina 3

Balance: Activo (I)

Activo

| | | |
|---|-------|-----------|
| ACTIVO NO CORRIENTE (N, A, P) | 00101 | 2.631,09 |
| Inmovilizado intangible (N, A, P) | 00102 | |
| Desarrollo (N) | 00103 | |
| Concesiones (N) | 00104 | |
| Patentes, licencias, marcas y similares (N) | 00105 | |
| Fondo de comercio (N, A, P) | 00106 | |
| Aplicaciones informáticas (N) | 00107 | |
| Investigación (N) | 00108 | |
| Propiedad intelectual (N) | 00700 | |
| Otro inmovilizado intangible (N) | 00109 | |
| Resto (A, P) | 00110 | |
| Inmovilizado material (N, A, P) | 00111 | 2.631,09 |
| Terrenos y construcciones (N) | 00112 | |
| Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N) | 00113 | |
| Inmovilizado en curso y anticipos (N) | 00114 | |
| Inversiones inmobiliarias (N, A, P) | 00115 | |
| Terrenos (N) | 00116 | |
| Construcciones (N) | 00117 | |
| Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P) | 00118 | |
| Instrumentos de patrimonio (N, A, P) | 00119 | |
| Créditos a empresas (N) | 00120 | |
| Valores representativos de deuda (N) | 00121 | |
| Derivados (N) | 00122 | |
| Otros activos financieros (N) | 00123 | |
| Otras inversiones (N) | 00124 | |
| Resto (A, P) | 00125 | |
| Inversiones financieras a largo plazo (N, A, P) | 00126 | |
| Instrumentos de patrimonio (N, A, P) | 00127 | |
| Créditos a terceros (N) | 00128 | |
| Valores representativos de deuda (N) | 00129 | |
| Derivados (N) | 00130 | |
| Otros activos financieros (N) | 00131 | |
| Otras inversiones (N) | 00132 | |
| Resto (A, P) | 00133 | |
| Activos por impuesto diferido (N, A, P) | 00134 | |
| Derivados comerciales no censurados (N, A, P) | 00135 | |
| ACTIVO CORRIENTE (N, A, P) | 00136 | 79.993,93 |
| Activos no censurados mantenidos para la venta (N, A) | 00137 | |
| Existencias (N, A, P) | 00138 | |
| Comerciales (N) | 00139 | |
| Materias primas y otros aprovisionamientos (N) | 00140 | |
| Productos en curso (N) | 00141 | |
| De ciclo largo de producción (N) | 00142 | |
| De ciclo corto de producción (N) | 00143 | |
| Productos terminados (N) | 00144 | |
| De ciclo largo de producción (N) | 00145 | |
| De ciclo corto de producción (N) | 00146 | |
| Sobresueldos, residuos y materiales recuperados (N) | 00147 | |
| Anticipos a proveedores (N) | 00148 | |
| Derivados de emisión de gases de efecto invernadero (N) | 00701 | |



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33

www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre Sociedades

Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español)

Página 1

Modelo

Declaración re
EL (

Identificación

NIF

Apellidos y nombre o razón social

Caracteres de la declaración: Marque con una "X" el o los que procedan

Tipo de entidad

- ☒ 00001 Entidad sin ánimo de lucro acogida régimen fiscal Título II Ley 49/2002
- ☐ 00002 Entidad parcialmente exenta
- ☐ 00003 Sociedad de inversión de capital variable o fondo de inversión de carácter financiero
- ☐ 00004 Sociedad de inversión inmobiliaria o fondo de inversión inmobiliaria
- ☐ 00005 Comunidades titulares de montes vecinales en mano común
- ☐ 00011 Entidad de tenencia de valores extranjeros
- ☐ 00013 Agrupación de interés económico española o Unión temporal de empresas

Regímenes aplicables

- ☐ 00006 Incentivos entidad de reducida dimensión (Cap. XI, Tít. VII LIS)
- ☐ 00015 Entidad ZEC
- ☐ 00022 Régimen entid. navieras en función del tonelaje
- ☐ 00028 Tribut. conjunta Estado/Diput. Cdad. Forales

- ☐ 00014 Agrupación europea de int
- ☐ 00017 Cooperativa protegida
- ☐ 00018 Cooperativa esp. del me
- ☐ 00019 Resto cooperativas
- ☐ 00021 Establecimiento permane
- ☐ 00023 Gran empresa
- ☐ 00024 Entidad de crédito

Identificación

NIF

Apellidos y nombre o razón social

Caracteres de la declaración: Marque con una "X" el o los q

Tipo de entidad

- ☒ 00001 Entidad sin ánimo de lucro acogida régimen fiscal Título II Ley 49/2002
- ☐ 00002 Entidad parcialmente exenta
- ☐ 00003 Sociedad de inversión de capital variable

- ☐ 00060 Fondos o activos de titulización
- ☐ 00066 Entidad patrimonial

- ☐ 00049 Regímenes especiales de normativa foral
- ☐ 00029 Régimen especial Canarias
- ☐ 00033 Régimen especial minería
- ☐ 00034 Régimen especial hidrocarburos

- ☐ 00046 Entidad en rég. de atribución de rentas constituida en el extranjero con presencia en territorio español
- ☐ 00012 SOCIMI
- ☐ 00064 Régimen fiscal entrada SOCIMI
- ☐ 00057 Régimen fiscal salida SOCIMI

BENEFICIOS EN EL IS DEL RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL



1

Explotaciones económicas exentas

Las actividades económicas que se realizan en cumplimiento de sus fines (de interés general) están exentas en el IS. También las actividades económicas complementarias (<20%) o de escasa cuantía (< 20.000€).

2

Tipo impositivo menor

10%, en lugar de 25% o 23%

3

Beneficios fiscales para los donantes

Tanto si son personas físicas como jurídicas, quienes donen a la entidad tienen un incentivo fiscal.

4

“Convenio de colaboración empresarial”

Es una alternativa al contrato de patrocinio, en el que la empresa se puede deducir la totalidad de la aportación

5

Exigencias que supone:

Se debe entregar en cualquier caso la declaración de Impuesto de Sociedades todos los años, acompañada de una memoria económica. Si recibe donaciones, debe entregar la Declaración de Donaciones Recibidas.



ALGUNAS CUESTIONES A TENER EN CUENTA EN EL IS



Obligación de presentar la declaración:

Si se incumple alguna de las tres condiciones. En el régimen fiscal especial, siempre.



Fecha de presentación: depende de la fecha de cierre contable

Si va con el año natural, del 1 al 25 de julio



Cálculo de la cuota (cantidad a contribuir)

Se parte del resultado contable y se ajustan ingresos y gastos exentos



Pagos fraccionados:

Si el impuesto sale a pagar, se adquiere la obligación de hacer pagos anticipados (modelo 202, en abril, octubre y enero). Luego se restarán de la cuota a pagar.



¿Las cuotas de socio están exentas?

Solo si no dan derecho a una prestación que provenga de una actividad económica.

El tipo impositivo general es 25%. Es el 23% si el importe neto de la cifra de negocios es menor de 1 millón de euros. Entidades de nueva creación, 15% (primeros 2 años).

MUCHAS GRACIAS

[https://asociaciones.org/
asesoramiento@asociaciones.org](https://asociaciones.org/asesoramiento@asociaciones.org)

