

## 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



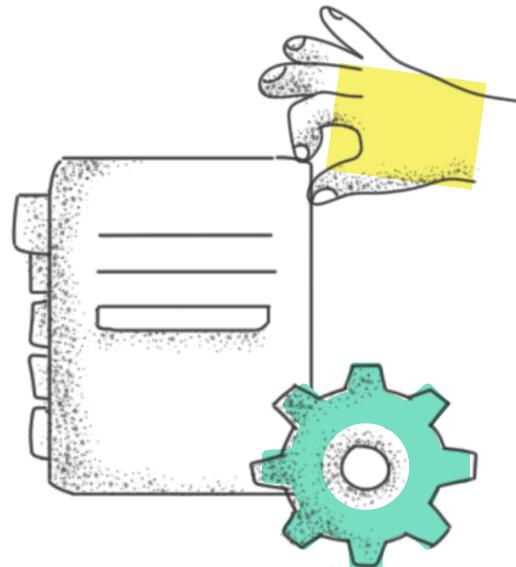
4 Beneficios en el Régimen Especial



5 A tener en cuenta



6 Dudas y consultas



# OBJETIVOS

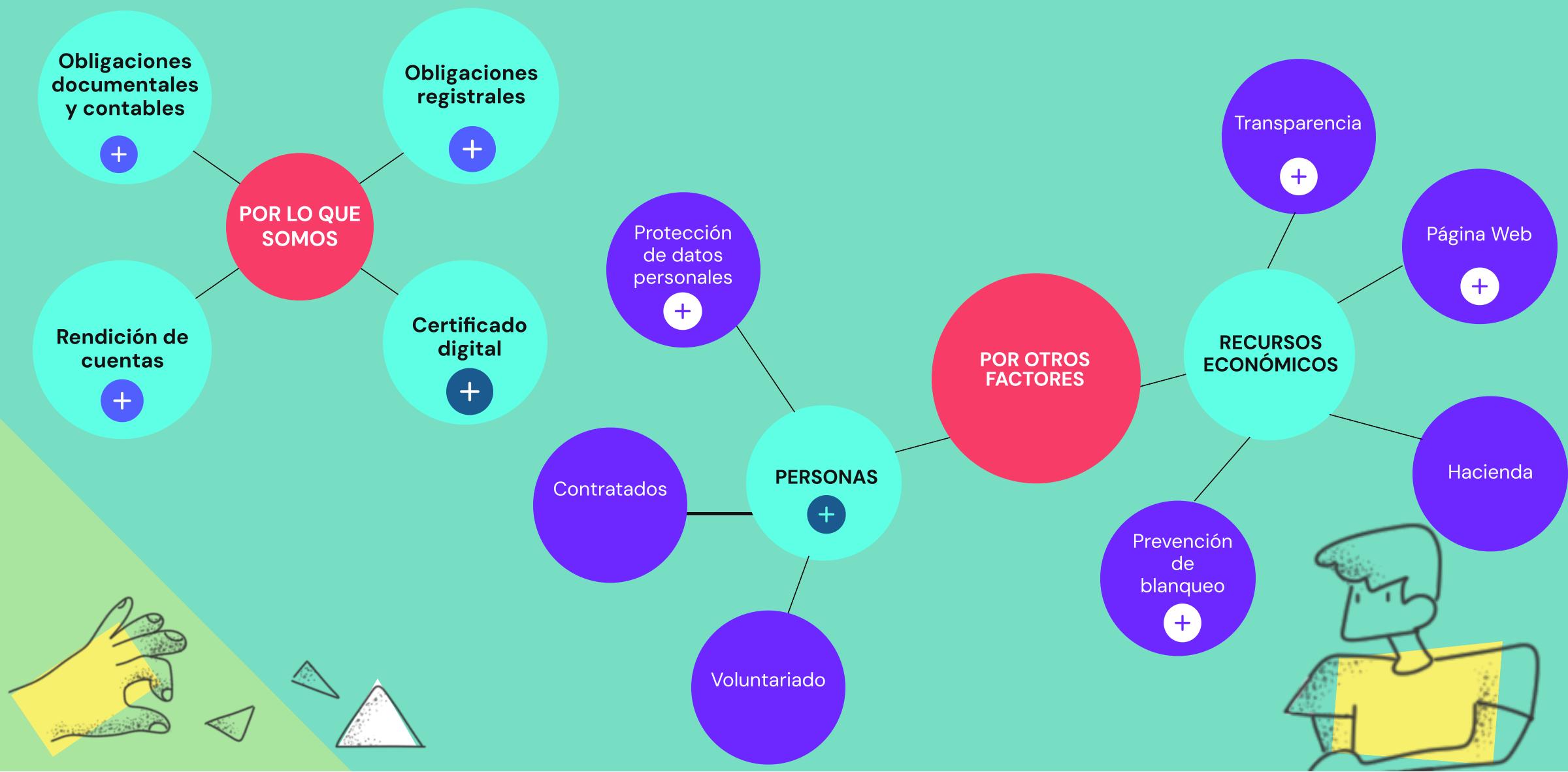


Ofrecer una visión general de las principales obligaciones fiscales a las que se puede ver sometida una asociación sin ánimo de lucro.



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

# OBLIGACIONES DE LAS ASOCIACIONES



Obligaciones  
documentales  
y contables

Obligaciones  
registrales

Rendición de  
cuentas

Certificado  
digital

Protección  
de datos  
personales

Contratados

Voluntariado

POR OTROS  
FACTORES

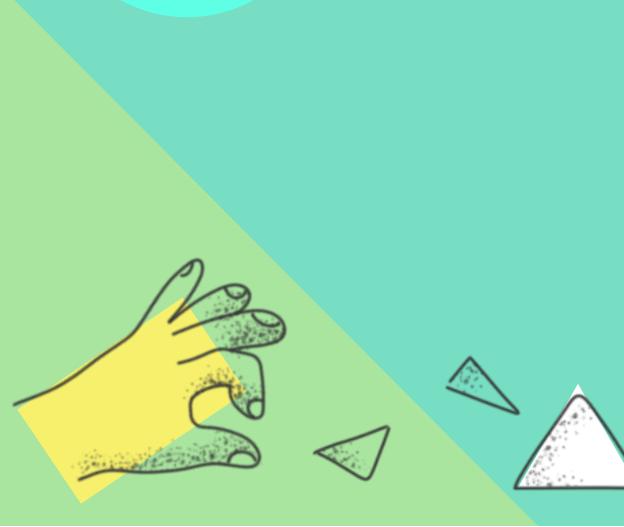
Transparencia

Página Web

RECURSOS  
ECONÓMICOS

Hacienda

Prevención  
de  
blanqueo

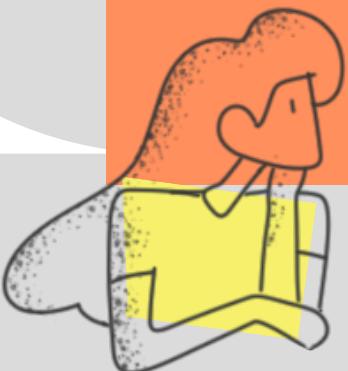


# EL IMPUESTO DE SOCIEDADES



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)*

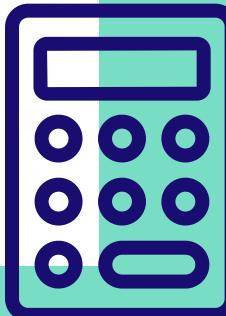
*tipo impositivo: 25% → (23% si el importe neto de la cifra de negocio del período impositivo anterior es inferior a 1 millón de €)*  
*ejemplo: 1.000 - 800 = 200; tipo 25%; cuota: 25% de 200 = 50 euros*

*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



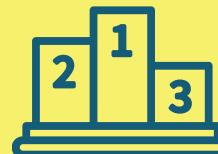
Identificación: tipo  
de entidad



Balance: Activo (I)



Cuenta de pérdidas  
y ganancias (I)



Estado de cambios  
del patrimonio neto  
(II)



Liquidación (II)



Modelo  
200

NF

Apellidos y nombre o razón social

Página 10

Estado de cambios en el patrimonio neto (II): estado total de cambios en el patrimonio neto<sup>17</sup>

	CARTAL (N, A, P)						
	Escrutado	(No exigido)	Prima de emisión (N, A, P)	Reservas (N, A, P)	(Acciones y participac. en patrimonio propio)	Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P)	Otras aportaciones de socios (N, A, P)
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 patr. neto (conversión de obligac. condonaciones 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 patr. 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) .....	00842	00843	00844	00845	00846	00847	00848



### Liquidación (III)

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) .....	00397	380 382 384	
Régimen de entidades navieras en función del tonelaje (capítulo XVI del título VII LIS) .....	00250	388	
Aportaciones y colaboración a favor de entidades sin fines lucrativos.....	00391	312 314 324	
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (Ley 49/2002) .....			
Cooperativas: Fondo de reserva obligatoria (ley 20/1990) .....			
Arrendamiento financiero: régimen especial (art. 106 LIS) .....	00317	00318	
Régimen fiscal entidades de tenencia de valores extranjeros (capítulo XIII del título VII LIS).....	00385	00386	
Régimen de entidades parcialmente exentas (capítulo XIV del título VII LIS).....	00389	00390	
Montes vecinales en mano común (capítulo XV del título VII LIS) .....		00396	
Régimen de entidades navieras en función del tonelaje (capítulo XVI del título VII LIS) .....	00397	00398	
Aportaciones y colaboración a favor de entidades sin fines lucrativos.....	00250	00251	
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (Ley 49/2002)....	00391	299.686,29	00392 299.614,54
Cooperativas: Fondo de reserva obligatoria (Ley 20/1990) .....		00400	
Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994) .....	00403	00404	
Exención transmisión bienes inmuebles (DT 6º LIS) .....	00518	00519	
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (Ley 49/2002) .....	00391	299.686,29	00392 299.614,54
Reinversión de beneficios extraordinarios (DT 24º LIS) .....	00365	01026	
Entidades en rég. de atribución de rentas const. en el extranj. con presencia en territ. español (art. 38 TRIRNR) .....	00409	00410	
Correcciones específicas de entidades sometidas a la normativa foral .....	00411	00412	
Eliminaciones pendientes de incorporar de sociedades que dejen de pertenecer a un grupo.....	01027	01028	
Otras correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....	00413	00414	
<b>Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por IS)</b> (desglose en página 19).....	<b>00417</b>	<b>299.686,29</b>	<b>00418 299.614,54</b>

(\*\*) Para participaciones adquiridas hasta el 21/12/07.

X

Modelo	MF	Apellidos y nombre o razón social
Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P)	200	
Ventas (N) .....	00200	
Prestaciones de capital (N) .....	00201	
Ingresos de capital (N) .....	00202	
De participación (N) .....	00203	
De valores (N) .....	00204	
Renta (N) .....	00205	
Variación de inventarios (N) .....	00206	
Trabajos realizados (N) .....	00207	
Aprovechamientos (N) .....	00208	
Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N, A, P) .....	00209	
Compras de materias primas y otras materias consumibles (N, A, P) .....	00210	
Variación de materias primas y otras materias consumibles (N, A, P) .....	00211	
Trabajos realizados por otras empresas (N, A, P) .....	00212	
Debitores de intercambios, materias primas y otros aprovechamientos (N, A, P) .....	00213	
Otros ingresos de explotación (N, A, P) .....	00214	14.562,00
Ingresos accionistas y otros de gestión corriente (N, A, P) .....	00215	
Ingresos por arrendamientos (N, A, P) .....	00216	
Renta (N, A, P) .....	00217	
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P) .....	00218	14.562,00
Gastos de personal (N, A, P) .....	00219	-295.489,89
Sueldos, salarios y asalariados (N, A, P) .....	00220	-201.440,18
Indemnizaciones (N, A, P) .....	00221	
Seguridad Social a cargo de la empresa (N, A, P) .....	00222	-83.894,51
Retribuciones a largo plazo mediante estímulos de apertura o prestación definitiva (N, A, P) .....	00223	
Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio (N, A, P) .....	00224	
Otros gastos sociales (N, A, P) .....	00225	-1.155,00
Provisiones (N, A, P) .....	00226	
Otros gastos de explotación (N, A, P) .....	00227	-75.809,37
Servicios exteriores (N) .....	00228	
Tributos (N) .....	00229	
Pérdidas, dotación y variación de provisiones por operaciones comerciales (N) .....	00230	
Otros gastos de gestión corriente (N) .....	00231	
Gastos por amortización de efecto inmediato (N) .....	00232	
Amortización del inmovilizado (N, A, P) .....	00233	-942,99
Imputación de subvenciones de inmovilizado no fiscalizado y otras (N, A, P) .....	00234	-3.678,76
Excesos de provisiones (N, A, P) .....	00235	
Dotaciones y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P) .....	00236	
Dotación y pérdida (N, A, P) .....	00237	
Dotaciones (N, A, P) .....	00238	
Reversión de dotaciones (N, A, P) .....	00239	
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P) .....	00240	
Bonificaciones (N, A, P) .....	00241	
Pérdidas (N, A, P) .....	00242	
Dotación y resultados por enajenaciones del inmovilizado de las sociedades holding (N, A, P) .....	00243	
Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A) .....	00244	
Otros resultados (N, A, P) .....	00245	
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (N, A, P) .....	00246	-72.454,00

Modelo	MF	Apellidos y nombre o razón social
Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P)	200	
Ventas (N) .....	00200	
Prestaciones de capital (N) .....	00201	
Ingresos de capital (N) .....	00202	
De participación (N) .....	00203	
De valores (N) .....	00204	
Renta (N) .....	00205	
Variación de inventarios (N) .....	00206	
Trabajos realizados (N) .....	00207	
Aprovechamientos (N) .....	00208	
Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N, A, P) .....	00209	
Compras de materias primas y otras materias consumibles (N, A, P) .....	00210	
Variación de materias primas y otras materias consumibles (N, A, P) .....	00211	
Trabajos realizados por otras empresas (N, A, P) .....	00212	
Debitores de intercambios, materias primas y otros aprovechamientos (N, A, P) .....	00213	
Otros ingresos de explotación (N, A, P) .....	00214	
Ingresos accionistas y otros de gestión corriente (N, A, P) .....	00215	
Ingresos por arrendamientos (N, A, P) .....	00216	
Renta (N, A, P) .....	00217	
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P) .....	00218	
Gastos de personal (N, A, P) .....	00219	
Sueldos, salarios y asalariados (N, A, P) .....	00220	
Indemnizaciones (N, A, P) .....	00221	
Seguridad Social a cargo de la empresa (N, A, P) .....	00222	
Retribuciones a largo plazo mediante estímulos de apertura o prestación definitiva (N, A, P) .....	00223	
Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio (N, A, P) .....	00224	
Otros gastos sociales (N, A, P) .....	00225	
Provisiones (N, A, P) .....	00226	
Otros gastos de explotación (N, A, P) .....	00227	
Servicios exteriores (N) .....	00228	
Tributos (N) .....	00229	
Pérdidas, dotación y variación de provisiones por operaciones comerciales (N) .....	00230	
Otros gastos de gestión corriente (N) .....	00231	
Gastos por amortización de efecto inmediato (N) .....	00232	
Amortización del inmovilizado (N, A, P) .....	00233	
Imputación de subvenciones de inmovilizado no fiscalizado y otras (N, A, P) .....	00234	
Excesos de provisiones (N, A, P) .....	00235	
Dotaciones y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P) .....	00236	
Dotación y pérdida (N, A, P) .....	00237	
Dotaciones (N, A, P) .....	00238	
Reversión de dotaciones (N, A, P) .....	00239	
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P) .....	00240	
Bonificaciones (N, A, P) .....	00241	
Pérdidas (N, A, P) .....	00242	
Dotación y resultados por enajenaciones del inmovilizado de las sociedades holding (N, A, P) .....	00243	
Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A) .....	00244	
Otros resultados (N, A, P) .....	00245	
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (N, A, P) .....	00246	-72.454,00

X

Motivo	NIF	Apellidos y nombre o razón social	Página 3
200			
<b>Balance: Activo</b>			
<b>Activo</b>			
ACTIVO NO CORRIENTE (N, A, P)			
Inmovilizado intangible (N, A, P)	00101	2.631,09	
Desarrollo (N)	00102		
Concesiones (N)	00103		
Patentes, licencias, marcas y similares (N)	00104		
Fondo de comercio (N, A, P)	00105		
Aplicaciones informáticas (N)	00106		
Investigación (N)	00107		
Propiedad intelectual (N)	00108		
Otro inmovilizado intangible (N)	00700		
Resto (A, P)	00109		
Inmovilizado material (N, A, P)	00110	2.631,09	
Terrenos y construcciones (N)	00111		
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N)	00112		
Inmovilizado en curso y anticipos (N)	00113		
Inversiones inmobiliarias (N, A, P)	00114		
Terrenos (N)	00115		
Construcciones (N)	00116		
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	00117		
Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	00118		
Créditos a empresas (N)	00119		
Valores representativos de deuda (N)	00120		
Derivados (N)	00121		
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	00122		

Motivo	NIF	Apellidos y nombre o razón social	Página 3
200			
<b>Balance: Activo (I)</b>			
<b>Activo</b>			
ACTIVO NO CORRIENTE (N, A, P)			
Inmovilizado intangible (N, A, P)	00101	2.631,09	
Desarrollo (N)	00102		
Concesiones (N)	00103		
Patentes, licencias, marcas y similares (N)	00104		
Fondo de comercio (N, A, P)	00105		
Aplicaciones informáticas (N)	00106		
Investigación (N)	00107		
Propiedad intelectual (N)	00108		
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		
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	00123		
Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	00124		
Créditos a empresas (N)	00125		
Valores representativos de deuda (N)	00126		
Derivados (N)	00127		
Otras inversiones (N)	00128		
Otras inversiones (N)	00129		
Resto (A, P)	00130		
Inversiones financieras a largo plazo (N, A, P)	00131		
Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	00132		
Créditos a empresas (N)	00133		
Valores representativos de deuda (N)	00134		
Derivados (N)	00135		
Otras acciones financieras (N)	00136		
Otras inversiones (N)	00137		
Resto (A, P)	00138		
Activos por impuesto diferido (N, A, P)	00139		
Deudores comerciales no corrientes (N, A, P)	00140		
ACTIVO CORRIENTE (N, A, P)		79.903,93	
Activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A)	00141		
Existencias (N, A, P)	00142		
Comerciales (N)	00143		
Materias primas y otros aprovisionamientos (N)	00144		
Productos en curso (N)	00145		
De ciclo largo de producción (N)	00146		
De ciclo corto de producción (N)	00147		
Productos terminados (N)	00148		
De ciclo largo de producción (N)	00149		
De ciclo corto de producción (N)	00150		
Babordistas, restos y materias recuperadas (N)	00151		
Anticaja a inventarios (N)	00152		
Derechos de atención de gastos de alquiler inmobiliario (N)	00153		



Agencia Tributaria  
Teléfono: 901 33 55 33  
[www.agenciatributaria.es](http://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 | I

### 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. coruña Estado/Dicut. Cdad. Forales

- 00014 Agrupación europea de interés
- 00017 Cooperativa protegida
- 00018 Cooperativa especialmente destinada a la actividad profesional
- 00019 Resto cooperativas
- 00021 Establecimiento permanente
- 00023 Gran empresa
- 00024 Entidad de crédito

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

- 00060 Fondos o activos de titulización
- 00066 Entidad patrimonial

- 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

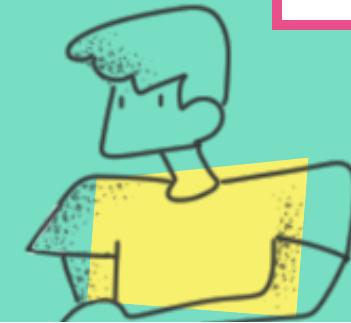
### “Convenio de colaboración empresarial”

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



Fundación  
Gestión y  
Participación  
Social

