

Fiscalidad de asociaciones

Impuesto de Sociedades e IVA

Fundación Gestión y Participación Social. Octubre 2023



Vayamos por partes

Hagamos tres grupos...

obligaciones contables

asociaciones sin actividad económica ni
declaración de utilidad pública

Algún método que permita ofrecer la imagen fiel de la situación
patrimonial y de las actividades realizadas

asociaciones declaradas de utilidad pública

Contabilidad conforme a las normas de adaptación del PGC a
entidades sin fines lucrativos

asociaciones que realizan actividades
económicas, sin la utilidad pública

Contabilidad conforme al Plan General Contable

PERO... ¿LAS ASOCIACIONES PAGAN IMPUESTOS?

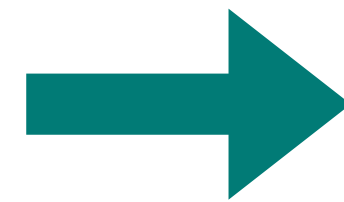
No siempre sale a pagar,
pero **tienen** obligaciones fiscales

Artículo 31

1. **Todos** contribuirán al sostenimiento de los gastos públicos **de acuerdo con su capacidad económica** mediante un sistema tributario justo inspirado en los principios de igualdad y progresividad que, en ningún caso, tendrá alcance confiscatorio. (*Constitución Española, 1978*)

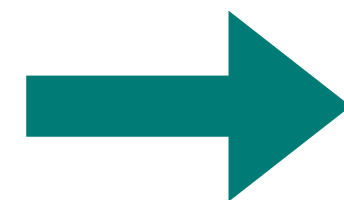
DOS “MUNDOS” (REGÍMENES FISCALES)

“Normal”



casi todas las asociaciones

“Especial”



**utilidad pública, ONGDs,
fundaciones y algunas entidades
mencionadas en la ley 49/2002**

...y, además, tienen que cumplir unos requisitos

EL RÉGIMEN “NORMAL”

Lo relevante ya no es ser entidad sin fines lucrativos

La diferencia relevante es: ¿hacemos actividades económicas o no hacemos actividades económicas?

actividad económica: *ordenar recursos por cuenta propia para intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios.*
(Esto viene a significar “vender productos o prestar servicios a cambio de un precio”)

UN POCO DE VOCABULARIO

Hecho imponible: el presupuesto cuya realización origina el nacimiento de la obligación tributaria principal

Contribuyente: el deudor principal de un impuesto

Sujeto pasivo: persona en quien recae la obligación tributaria

Base imponible: cuantificación del hecho imponible sobre la que se calcula cuánto se tendrá que pagar

Tipo impositivo: porcentaje que se aplica a la base imponible para calcular el importe a pagar

Cuota: importe a pagar (en un tributo). A veces hay varios tipos de cuota, que van aproximando la cantidad

Exención: derecho por el que un hecho imponible queda liberado (“exonerado”) de pagar un impuesto

Deducción: beneficio fiscal por el que se reducen la base imponible (y, por consiguiente, la cuota)



actividad económica

Art. 5.1. Concepto de actividad económica y entidad patrimonial.

*Se entenderá por **actividad económica** la ordenación por cuenta propia de los medios de producción y de recursos humanos o de uno de ambos con la finalidad de **intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios**.[...]*

Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades

HERRAMIENTAS BÁSICAS

Certificado digital



Web de la Agencia Tributaria



agenciatributaria.es/

Webs para informarse



solucionesong.org

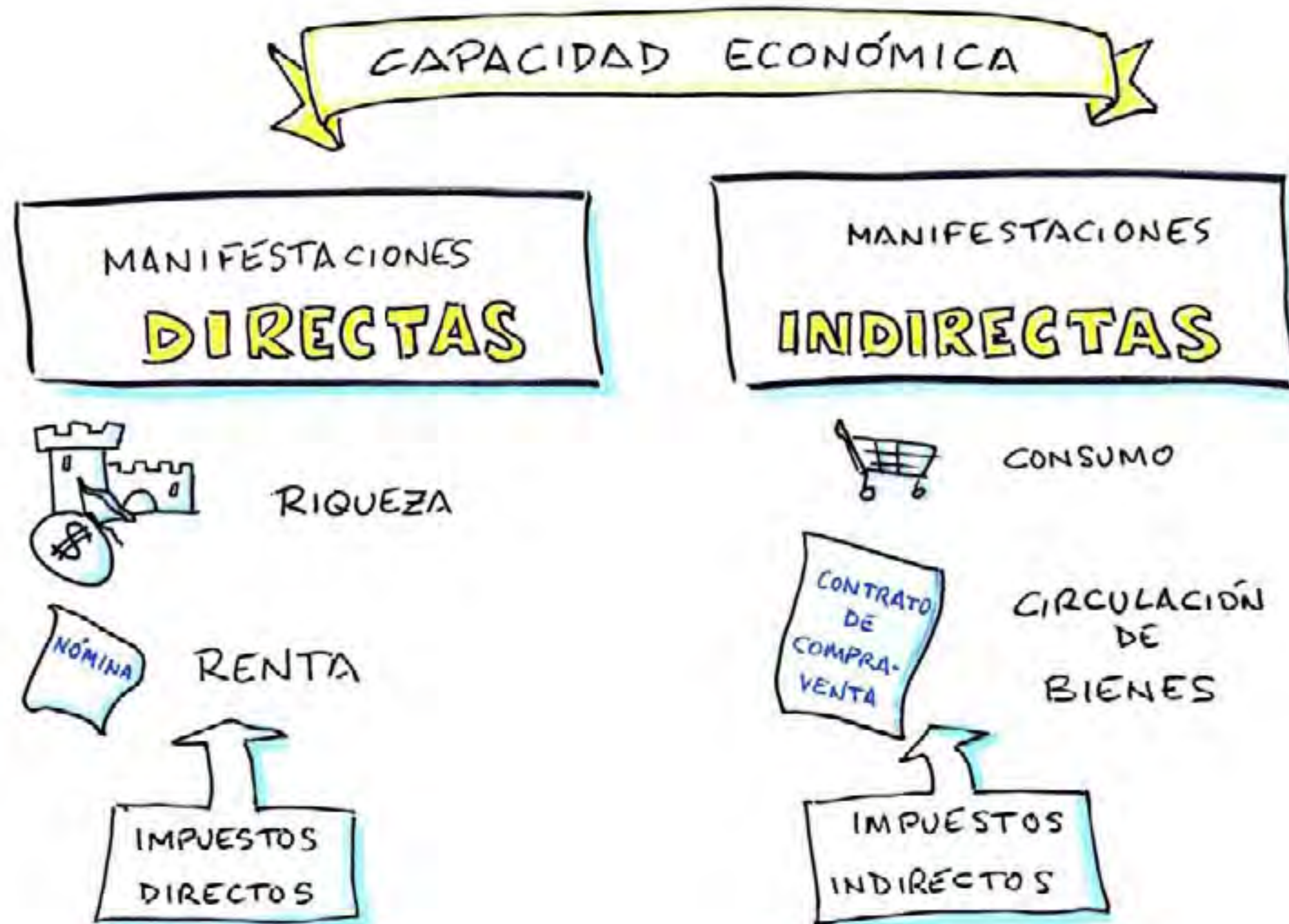


asociaciones.org



hablemosdegestion.org

LOS IMPUESTOS SE EXIGEN CONFORME A LA CAPACIDAD ECONÓMICA



ADMINISTRACIÓN PÚBLICA



PROVEE
SERVICIOS
(INTERÉS GENERAL)

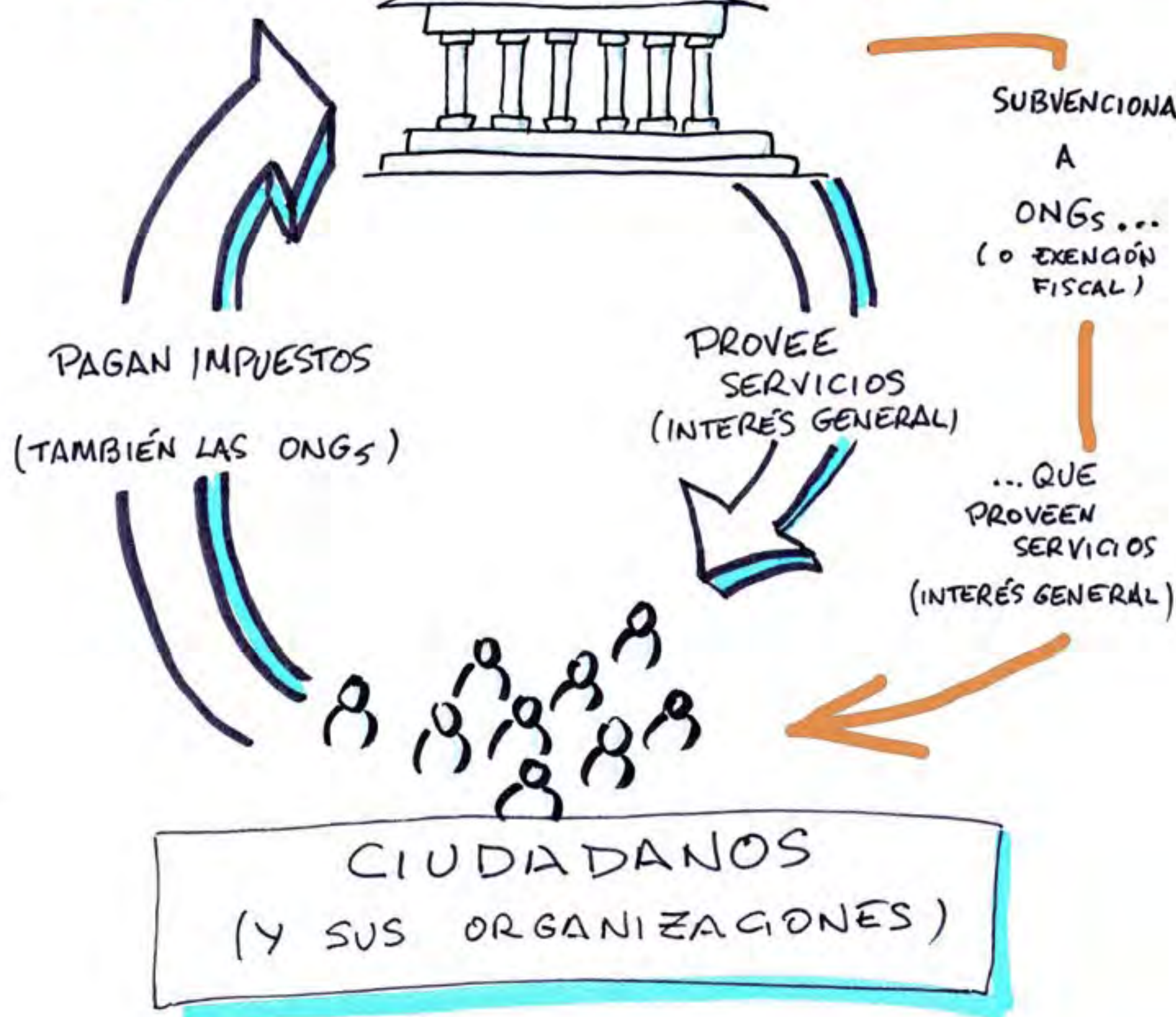


CIUDADANOS
(Y SUS ORGANIZACIONES)

ADMINISTRACIÓN PÚBLICA



ADMINISTRACIÓN PÚBLICA



LOS DOS REGIMENES FISCALES DE LAS ONG:

“ESPECIAL”

LEY 49/2002:

ASOCIACIONES DECLARADAS DE

UTILIDAD PÚBLICA

FUNDACIONES

ONGD

ALGUNAS ENTIDADES ESPECIALES

(ONCE, COMITÉS OLÍMPICO Y

PARALÍMPICO ESPAÑOL...), TODAS

ELLAS CUMPLIENDO UNOS

REQUISITOS ADICIONALES

AFECTA A: IMPUESTO DE
SOCIEDADES, ITP Y AJD, IBI.

NO AFECTA EN NADA AL IVA

“NORMAL”

LEY 27/2014, DEL IMPUESTO DE

SOCIEDADES:

EL RESTO DE LAS ENTIDADES NO

LUCRATIVAS

AFECTA A: IMPUESTO DE
SOCIEDADES.

NO AFECTA EN NADA AL IVA

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

**ORDENACIÓN POR CUENTA PROPIA DE RECURSOS
MATERIALES Y RECURSOS HUMANOS —O UNO DE
AMBOS— PARA INTERVENIR EN LA PRODUCCIÓN O
DISTRIBUCIÓN DE BIENES O SERVICIOS**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

ORDENACIÓN POR CUENTA PROPIA DE RECURSOS
MATERIALES Y RECURSOS HUMANOS—O UNO DE
AMBOS— PARA INTERVENIR EN LA PRODUCCIÓN O
DISTRIBUCIÓN DE BIENES O SERVICIOS

PARA ENTENDER NOS:

VENDER PRODUCTOS
O PRESTAR SERVICIOS

POR UN PRECIO

OBLIGACIONES FISCALES SIN ACTIVIDAD ECONOMICA

- ▶ Obtener un NIF
- ▶ Declaración de operaciones con terceros (en algunos casos. Modelo 347 en febrero)
- ▶ Practicar retenciones de IRPF (en algunos casos. Modelo 111 trimestral y resumen anual 190, en enero)
- ▶ Presentar el Impuesto de Sociedades (en algunos casos. Modelo 200)

OBLIGACIONES FISCALES **CON** ACTIVIDAD ECONOMICA

- ▶ (...además de lo anterior)
- ▶ Presentar el Impuesto de Sociedades (prácticamente en todos los casos)
- ▶ Realizar liquidaciones trimestrales de IVA (salvo que **toda** la actividad esté exenta de IVA).

Modelo 347: si hay ingresos o gastos por valor anual superior a 3.005,06 euros (con un único proveedor o cliente) hay que presentar la declaración.

INDEPENDIENTEMENTE DE LA POSIBLE ACTIVIDAD ECONÓMICA...

- ▶ Declaración de **donaciones obtenidas (modelo 182)**:
- ▶ **solamente** si la entidad está acogida al Régimen Fiscal Especial (es para gestionar el derecho a deducción de los donantes)

ALGUNOS EJEMPLOS

Tienda de comercio justo

**Actividades
ocupacionales (de pago)**

**Actividades gratuitas
para los destinatarios,
pero pagadas por el
ayuntamiento**

actividades económicas

NO actividades económicas

**Reparto de ayudas
(Banco de Alimentos)**

Comedor social

“Apadrina a un niño”

**Actividades gratuitas
(p.e. AMPA)**

OBLIGACIONES FISCALES

SIN actividad económica

NIF

¿Impuesto de Sociedades?
(ingresos > 75.000 € o 2.000€ con retención)

¿Retenciones de IRPF?
pagos a profesionales o contratos laborales

¿Declaración de operaciones con terceros? (si paga a alguien más de 3.005,06 euros anuales)

CON actividad económica

NIF

Impuesto de Sociedades

(exención?)

**necesitaréis
certificado digital
de representante de persona
jurídica**

¿Retenciones de IRPF? (si hace pagos a profesionales o contratos laborales)

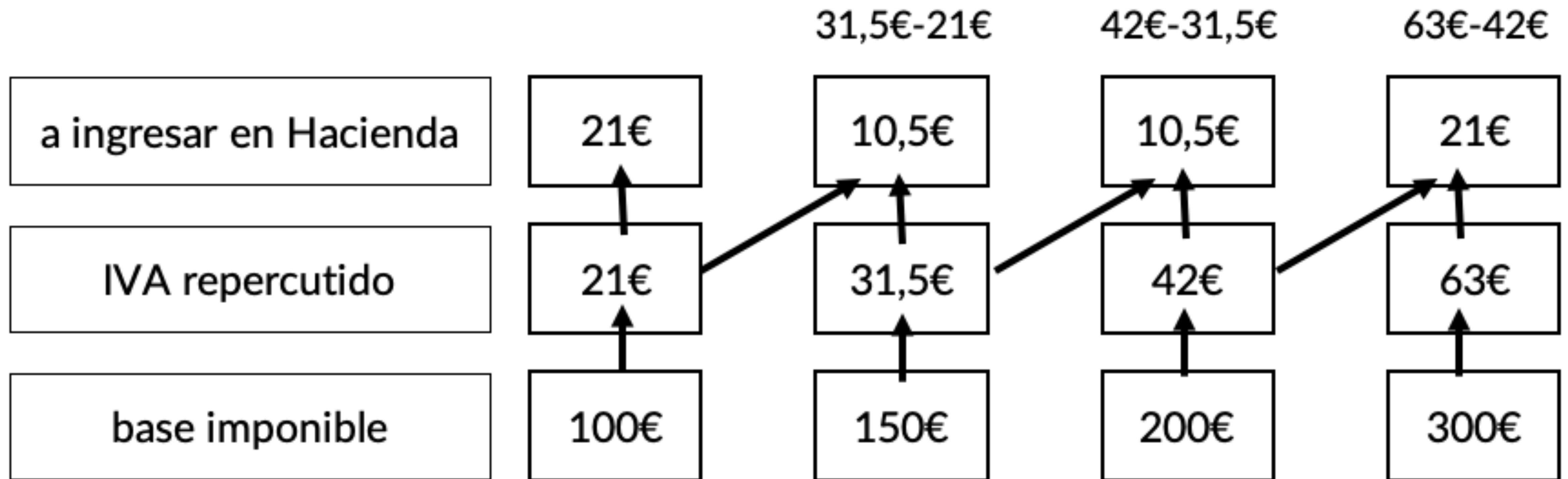
¿Declaración de operaciones con terceros? (si paga a alguien más de 3.005,06 euros anuales)

EL IVA

- ▶ Si se realizan actividades económicas, se asumen las obligaciones de un empresario: emitir factura, repercutir IVA a los clientes, liquidar trimestralmente el IVA en Hacienda...
- ▶ Hay operaciones exentas:
 - ▶ en unos casos, independientemente de quién las realice (*objetivas*)
 - ▶ en otros, sólo si se es "entidad o establecimiento de carácter social" (*subjetivas*)

EL IVA SIEMPRE LO PAGAMOS, PERO CON ACTIVIDAD ECONÓMICA NOS OBLIGA A MÁS...

REVISEMOS EL “MECANISMO” DEL IVA:



LAS PRINCIPALES EXENCIONES DE IVA QUE AFECTAN A ENL

- ▶ **objetivas**: atención sanitaria, educación.
- ▶ **subjetivas**: acción social, cultura, deporte.
- ▶ Si se cumplen los requisitos, es **obligatorio** aplicar la exención.
- ▶ Si se realizan **a la vez** operaciones exentas (o no sujetas) y operaciones no exentas, la gestión se complica bastante: regla de prorrata (solamente se pueden deducir los gastos de la actividad económica y no los de la exenta).



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido

Autoliquidación

Modelo

303

Identificación (1)

Devengo (2)

Ejercicio 2017

Período 4T

NIF

Apellidos o Razón social

Nombre

¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)?

SI NO

☐ ☒

¿Tributa exclusivamente en régimen simplificado?

☐ ☒

¿Es autoliquidación conjunta?

☐ ☒

¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación?

☐ ☒

¿Ha optado por el régimen especial del criterio de Caja (art. 163 undecies LIVA)?

☐ ☒

¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja?

☐ ☒

Opción por la aplicación de la prorrata especial (artículo 103.Dos.1º LIVA) ..

☐

Revocación de la opción por la aplicación de la prorrata especial (artículo 103.Dos.1º LIVA)

☐

Exonerados de la Declaración-resumen anual del IVA, modelo 390:

¿Existe volumen de operaciones (art. 121 LIVA)?

☐ ☐

Número justificante: 3031465925406

Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso

Día Mes Año

Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este período indique el tipo de autoliquidación

Preconcurso

Postconcurso

Régimen general

IVA devengado

	Base imponible	Tipo %	Cuota
	01	02	03
		4,00	
	04	05	06
		10,00	
Régimen general	07	08	09
	27.787,29	21,00	5.835,33
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	10		11
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto, adq. intracom)	12		13
Modificación bases y cuotas	14		15
	16	17	18
		5,20	
Recargo equivalencia	19	20	21
		1,40	
	22	23	24
Modificaciones bases y cuotas del recargo de equivalencia	25		26
Total cuota devengada ([03] + [06] + [09] + [11] + [13] + [15] + [18] + [21] + [24] + [26]) ..	27		5.835,33

IVA deducible

	Base	Cuota
	28	29
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes	8.658,88	1.717,88
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión	30	31
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes corrientes	32	33
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes de inversión	34	35
En adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes	36	37
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión	38	39
Rectificación de deducciones	40	41
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.		42
Regularización bienes de inversión		43
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorata		44
Total a deducir ([29] + [31] + [33] + [35] + [37] + [39] + [41] + [42] + [43] + [44])	45	1.717,88

Resultado régimen general ([27] - [45]) 46 4.117,45

EL IMPUESTO DE SOCIEDADES

- ▶ **Todas** las asociaciones están sujetas y *parcialmente* exentas.
- ▶ Régimen fiscal especial (fundaciones, ONGDs, asociaciones de utilidad pública: tienen beneficios, pero deben presentar la declaración obligatoriamente todos los años.
- ▶ Régimen “normal” de las ENL: **no hay obligación de presentarlo si se cumplen tres requisitos:**
 - ▶ ingresos anuales < 75.000€
 - ▶ TODOS los ingresos NO EXENTOS, sometidos a retención
 - ▶ Esos ingresos no exentos < 2.000 €

► Ley del IS:

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 euros anuales**.

b) Que los ingresos correspondientes a **rentas no exentas** no superen **2.000 euros anuales**.

c) Que **todas** las **rentas no exentas** que obtengan estén sometidas a retención.

CALCULO DEL IS

Fórmula básica del IS:

$$I - G = B$$

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

tipo impositivo: 25%

ejemplo: 1.000 - 800 = 200 tipo 25% cuota = 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

- ▶ El IS puede salir **a 0** (o en negativo), y sin embargo la asociación **podría** estar obligada a **presentar** la declaración.
- ▶ 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).
- ▶ Se realizan en **abril, octubre y diciembre** (modelo 202)



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33

www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre Sociedades

Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y unidades 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, Tit. VII LIS)
- ☐ 00015 Entidad ZEC
- ☐ 00022 Régimen entd. navieras en función del tonelaje
- ☐ 00028 Tribut. conjunta Estado/Diput. Cdad. Forales
- ☐ 00047 Entidades sometidas a la normativa foral
- ☐ 00035 Aplicación rég. especial fusiones, escisiones, aportaciones activos y canjes valores (Cap. VII, Tit VII)

Otros caracteres

- ☐ 00014 Agrupación europea de int
- ☐ 00015 Cooperativa protegida
- ☐ 00018 Cooperativa especialme
- ☐ 00019 Resto cooperativas
- ☐ 00021 Establecimiento permanen
- ☐ 00023 Gran empresa
- ☐ 00024 Entidad de crédito

- ☐ 00049 Regímenes especiales de normativa foral
- ☐ 00029 Régimen especial Canarias
- ☐ 00033 Régimen especial minería
- ☐ 00034 Régimen especial hidrocarburos
- ☐ 00038 Entidad dedicada al arrend. de viviendas

Identificación

NIF

Apellidos y nombre o razón social

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

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

- ☐ 00020 Otros regímenes especiales
- ☐ 00062 Rég. fiscal de operaciones de aportación de activos a sociedades para la gestión de activos (Ley 8/2012).

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	

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)	00109	
Otro inmovilizado intangible (N)	00110	
Resto (A, P)	00111	
Inmovilizado material (N, A, P)	00112	2.631,09
Terrenos y construcciones (N)	00113	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N)	00114	
Inmovilizado en curso y anticipos (N)	00115	
Inversiones inmobiliarias (N, A, P)	00116	
Terrenos (N)	00117	
Construcciones (N)	00118	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P)	00119	
Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	00120	
Créditos a empresas (N)	00121	
Valores representativos de deuda (N)	00122	
Derivados (N)	00123	
Otros activos financieros (N)	00124	
Otras inversiones (N)	00125	
Resto (A, P)	00126	
Inversiones financieras a largo plazo (N, A, P)	00127	
Instrumentos de patrimonio (N, A, P)	00128	
Créditos a terceros (N)	00129	
Valores representativos de deuda (N)	00130	
Derivados (N)	00131	
Otros activos financieros (N)	00132	
Otras inversiones (N)	00133	
Resto (A, P)	00134	
Activos por impuesto diferido (N, A, P)	00135	
Deudores comerciales no corrientes (N, A, P)	00136	
ACTIVO CORRIENTE (N, A, P)	00137	79.923,93
Activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A)	00138	
Existencias (N, A, P)	00139	
Comerciales (N)	00140	
Materias primas y otros aprovisionamientos (N)	00141	
Productos en curso (N)	00142	
De ciclo largo de producción (N)	00143	
De ciclo corto de producción (N)	00144	
Productos terminados (N)	00145	
De ciclo largo de producción (N)	00146	
De ciclo corto de producción (N)	00147	
Subproductos, residuos y materiales recuperados (N)	00148	
Anticipos a proveedores (N)	00149	
Derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N)	00150	

Cuenta de pérdidas y ganancias (I)

Operación	Modelo	MF	Apellidos y nombre o razón social
Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P)	200		
Ventas (N)			
Prestaciones de servicios (N)			
Ingresos de capital (N)			
De participaciones (N)			
De valores mobiliarios (N)			
Resto (N)			
Variación de reservas (N, A, P)			
Trabajos realizados por otras empresas (N, A, P)			
Aprovisionamientos (N, A, P)			
Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N, A, P)			
Compras de materias primas y otras materias consumibles (N, A, P)			
Variación de materias primas y otras materias consumibles (N, A, P)			
Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N, A, P)			
Compras de materias primas y otras materias consumibles (N, A, P)			
Variación de materias primas y otras materias consumibles (N, A, P)			
Trabajos realizados por otras empresas (N, A, P)			
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos (N, A, P)			
Otros ingresos de explotación (N, A, P)			
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P)			
Ingresos por arrendamientos (N, A, P)			
Resto (N, A, P)			
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P)			
Gastos de personal (N, A, P)			
Salarios, sueldos y asimilados (N, A, P)			
Indemnizaciones (N, A, P)			
Seguridad Social a cargo de la empresa (N, A, P)			
Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación o prestación definida (N, A, P)			
Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio (N, A, P)			
Otros gastos sociales (N, A, P)			
Provisiones (N, A, P)			
Otros gastos de explotación (N, A, P)			
Servicios exteriores (N)			
Tributos (N)			
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N)			
Otros gastos de gestión corriente (N)			
Gastos por emisión de gases de efecto invernadero (N)			
Amortización del inmovilizado (N, A, P)			
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (N, A, P)			
Excesos de provisiones (N, A, P)			
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P)			
Deterioro y pérdidas (N, A, P)			
Deterioros (N, A, P)			
Reversión de deterioros (N, A, P)			
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P)			
Beneficios (N, A, P)			
Pérdidas (N, A, P)			
Deterioro y resultados por enajenaciones del inmovilizado de las sociedades holding (N, A, P)			
Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A)			
Otros resultados (N, A, P)			
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (N, A, P)			

Estado de cambios en el patrimonio neto (II): estado total de cambios en el patrimonio neto⁽¹⁾

	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 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)	00632	00633	00634	00635	00636	00637	00638

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)			Disminuciones (cont.)
Régimen de entidades navieras en función del tonelaje (capítulo XVI del título VII LIS).....	00397		0380
Aportaciones y colaboración a favor de entidades sin fines lucrativos.....	00250		0382
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (Ley 49/2002)	00391		0384
			0388
			0312
			0314

Cooperativas: Fondo de reserva obligatorio (Ley 20/1990)

Empresas de pequeña dimensión perdidas por deterioro de los inmuebles (art. 10 FLS).....	00323		00324
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 obligatorio (Ley 20/1990)			00400
Reserva para inversiones en Canarias (Ley 19/1994)	00403		00404
Exención transmisión bienes inmuebles (DA 6ª 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 24ª LIS)	00365		01026
Entidades en rég. de atribución de rentas const. en el extranj. con presencia en territ. español (art. 38 TRLIRNR)	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
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 299.614,54

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

Entidades navieras en régimen de tributación en función del tonelaje

Base imponible de actividades o rentas que tributen en régimen general.....	00578	
Base imponible derivada de la aplicación del régimen especial	00579	

Entidades que forman parte de grupos de consolidación fiscal

Base imponible individual a integrar por las entidades que forman parte del grupo.....	01029	
Eliminaciones e incorporaciones correspondientes a la entidad	01030	
Integración individual de las dotaciones del art. 11.12 LIS	01031	

Base imponible

BENEFICIOS EN EL IS DEL REGIMEN FISCAL ESPECIAL

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€)

Tipo impositivo menor

10%, en lugar de 25%

Beneficios fiscales para los donantes

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

“Convenio de colaboración empresarial”

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

Exigencias que supone:

Se debe entregar en cualquier caso la declaración de Impuesto de Sociedades todos los años, acompañada de una memoria económica.

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

gracias