

# IMPUESTOS Y ASOCIACIONES

## 1.- IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO ( I V A )

### **Qué grava**

El impuesto **grava las entregas de bienes y las prestaciones de servicios** con **contraprestación**, realizadas por las **asociaciones**.

### **¿Quién lo ha de pagar?**

Es un impuesto que **grava el consumo** de bienes y servicios, **no la dación**. Por tanto, quien lo ha de **pagar** son los **destinatarios** de bienes y servicios, no las **asociaciones** que los **entregan**.

Para hacerlo posible, el impuesto establece la obligación de **repercutirlo** (cobrarlo) e **ingresarlo** en el Tesoro Público.

### **Entregas de bienes y servicios en los que se ha de repercutir el IVA (Sujetos)**

Como principio general, el impuesto se ha de **repercutir** en **todas las entregas de bienes y servicios**.

### **Entregas de bienes y servicios en los que no se tiene que repercutir el IVA (Exentos)**

Determinadas entregas de bienes y servicios se encuentran **exentas** del impuesto. Eso significa que las asociaciones **no** lo tienen que **repercutir**. En ningún caso significa que **no** hayan de **soportarlo** (pagarlo)

La **exención** del impuesto **llega** a determinadas entregas de **bienes y servicios**, no a las asociaciones que los entregan. Por lo tanto, **hay entregas de bienes y servicios exentos, no asociaciones exentas**.

Las entregas de bienes y servicios exentos más importantes, son las relacionadas con las siguientes actividades:

1. Servicios médicos y sanitarios
2. Servicios de carácter social
3. Educación.
4. Servicios Deportivos y Culturales.

### **Cantidad a ingresar**

La cantidad a ingresar en el Tesoro Público es la diferencia entre el **IVA repercutido** (cobrado) en **las ventas** y el **IVA soportada** (pagado) en las **compras** que realicen las **asociaciones**.

### **IVA repercutido**

Son las cantidades repercutidas en las ventas. Se calculan aplicando el tipo impositivo sobre el precio.

### **IVA soportado.**

Son las cantidades soportadas en las compras. Si cumplen determinados requisitos, pueden **deducirse** (restarse) del IVA repercutido, haciendo más **pequeña** la cantidad a **ingresar**.

## APUNTES SOBRE IMPUESTOS Y ASOCIACIONES

Los requisitos son los siguientes:

1. Tienen que estar **relacionadas** con bienes y servicios en los que la asociación repercutirá el impuesto
2. Se debe tener la **factura cumplimentada** emitida por el proveedor.

Hay que tener en cuenta que **sólo** es posible **deducir el IVA soportado** en las **compras** cuando se repercuten en las **ventas**. Dado el hecho de que, en general las **asociaciones** realizan, simultáneamente entregas de bienes y servicios exentos y no exentos, pueden darse tres situaciones diferentes:

1. Si la asociación repercute el IVA en la totalidad de bienes y servicios que entrega, puede deducir la totalidad del IVA soportado en los bienes y servicios que adquiere.
2. Si la asociación no repercute el IVA en los bienes y servicios que entrega, no puede deducir el IVA soportado en los bienes y servicios que adquiere.
3. Si la asociación repercute el IVA en una parte de los bienes y servicios que entrega, puede deducir una parte del IVA soportado en los bienes servicios que adquiere.

### ***Funcionamiento del Impuesto***

El Impuesto sobre el Valor Añadido es un impuesto que funciona por el método de la **autoliquidación**. La **asociación** liquida el impuesto y la Administración Tributaria, si lo cree conveniente, lo comprueba más tarde.

Por tanto, las asociaciones **solamente** han de **informar** a la Administración Tributaria del hecho que entregan bienes y servicios en los que repercuten el IVA.

Para hacerlo, tienen que presentar las siguientes declaraciones:

1. **Una declaración de alta:** la asociación informa a la Administración Tributaria que entrega bienes y servicios en los que tiene que repercutir el impuesto y que tiene que presentar declaraciones tributarias relacionadas con estas entregas.
2. **Una declaración de variación:** la asociación informa a la Administración Tributaria que ha habido cambios en la entrega de bienes y servicios en los que ha de repercutir el impuesto y que hay variaciones en las declaraciones tributarias que ha de presentar relacionadas con estas entregas.
3. **Una declaración de baja:** la asociación informa a la Administración Tributaria que ya no entrega bienes y servicios en los que tiene que repercutir el impuesto y que ya no tiene que presentar declaraciones tributarias relacionadas con estas entregas.

***Obligaciones de la asociación***

Las asociaciones que entreguen bienes y servicios en los que repercuten el IVA, tienen las obligaciones siguientes:

**1. Declarar e ingresar el IVA**

Las **asociaciones** tienen que **declarar e ingresar trimestralmente** el IVA repercutido y el IVA soportado.

La Declaración se ha de presentar en un modelo oficial (modelo 300) a la Agencia Tributaria hasta 20 días después de la finalización de cada trimestre (20 de abril, 20 de julio, 20 de octubre y 20 de enero)

**2. Presentar Declaraciones informativas.**

Las asociaciones tienen que presentar cada año dos declaraciones informativas:

- a) La primera declaración recoge **el total** del IVA repercutido y soportado. Esta declaración se ha de presentar en un modelo oficial (modelo 390) en la Agencia Tributaria con la última declaración del año (30 de enero)
- b) La segunda declaración recoge todas las operaciones por un importe superior a 500.000 pesetas. Esta declaración se ha de presentar en un modelo oficial (modelo 347) durante el mes de abril del ejercicio siguiente.

**Obligaciones Contables.**

Las asociaciones tienen las siguientes obligaciones:

- a) Emitir factura.
- b) Llevar la contabilidad que permita determinar el importe del IVA repercutido y del IVA soportado. Esta contabilidad pasa por llevar los libros siguientes:
  - Libro de facturas emitidas.
  - Libro de facturas recibidas.
  - Libro de bienes de inversión.

## **2.- IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS ( I A E )**

### ***Qué grava.***

El impuesto sobre Actividades Económicas **grava** todas las actividades que supongan **la entrega de bienes y la prestación de servicios**.

### ***Quién lo ha de pagar.***

Lo han de pagar **todas las asociaciones** que **entreguen bienes o presten servicios** en el desarrollo de sus actividades.

**La ausencia de ánimo de lucro** y, ocasionalmente, de contraprestación económica, **no liberan** en ningún caso, **de la obligación de pagarlo**.

### ***Quién no lo ha de pagar.***

No lo han de pagar las asociaciones que entreguen bienes y presenten servicios relacionados con las siguientes actividades:

1. -Las actividades de **enseñanza** realizadas por organismos públicos de investigación y establecimientos de enseñanza públicos o privados financiados o subvencionados íntegramente con fondos del Estado, de las Comunidades Autónomas o de las Entidades Locales o por Fundaciones declaradas benéficas o de utilidad pública y las realizadas por **entidades sin ánimo de lucro que tengan concierto educativo**.
2. - Las actividades de **carácter pedagógico, científico, asistencial, de enseñanza, rehabilitación, educación y tutela de minusválidos** realizadas por Fundaciones o **Asociaciones de disminuidos físicos, psíquicos y sensoriales**.
3. - Las actividades en general de las Fundaciones y **Asociaciones declaradas de Utilidad Pública** que **estén relacionadas con su objeto social o finalidad específica**, que no generen competencia desleal y que estén destinadas a colectividades genéricas.

En el caso que estas mismas asociaciones **entreguen bienes y presten servicios** relacionados con **otras actividades**, si que **lo han de pagar**.

### ***Cantidad a pagar***

El Impuesto sobre Actividades Económicas establece una relación de **las diferentes actividades** que las asociaciones pueden realizar. Cada una de estas actividades tiene asignada **una cantidad a pagar** (cuota)

En el caso de que **todas las entregas de bienes y prestaciones de servicios** que realiza una asociación, **no puedan incluirse en una única actividad** de las establecidas por el impuesto, la asociación tendrá que pagar **tantas cuotas** como **actividades diferentes** lleve a cabo.

La **cuota** a pagar **es variable**. Está en función del tipo de actividad que se realiza corregida por unos **parámetros** que el impuesto considera relevantes para calcular la cantidad final a pagar (superficie, situación del local, tamaño de la población...)

### ***Funcionamiento del Impuesto***

El Impuesto sobre Actividades Económicas es un impuesto que funciona por el método de la **liquidación**. **La asociación suministra** a la Administración **toda la información** relacionada con los bienes que entrega y los servicios que presta y las condiciones bajo las cuales lo hace, y es **la Administración** la que **determina** la cuota a pagar.

## APUNTES SOBRE IMPUESTOS Y ASOCIACIONES

Por tanto, las asociaciones tienen que suministrar a la Administración información suficiente para que ésta pueda calcular el impuesto a pagar.

Para hacerlo, tienen de presentar las siguientes declaraciones:

1. - **Una declaración de alta:** hasta diez días hábiles antes de empezar a entregar los bienes y prestar los servicios que obligan al pago del impuesto.
2. - **Una declaración de variación:** hasta treinta días hábiles después de que se haya producido un cambio substancial en las condiciones en las que se entregan los bienes y se prestan los servicios.
3. - **Una declaración de baja:** hasta treinta días después que haya finalizado la entrega de bienes y servicios.

### **Forma de pago**

Una vez al año, la Administración, a partir de la información de que dispone, confecciona una liquidación por cada una de las cuotas a pagar que remite al domicilio de la asociación.

La asociación dispone de treinta días para pagarla.

## **3.- IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES ( I S )**

### **Qué grava**

El impuesto sobre Sociedades **grava** el **superávit** (beneficio) que obtienen las **asociaciones**.

Por superávit, se ha de entender **la diferencia** entre los **ingresos** y los **gastos necesarios** para obtenerlos.

### **Quién lo ha de pagar**

Lo tienen que **pagar** todas las **asociaciones**

**La ausencia** de ánimo de lucro y, la eventual **reversión** del **superávit obtenido** en las **actividades** de la asociación, **no libera** en ningún caso, **de la obligación de pagarlo**.

### **Régimen de las asociaciones.**

El impuesto establece un **régimen especial** para las **asociaciones sin afán de lucro**. Se trata del de las entidades **parcialmente exentas**. Eso significa que las **asociaciones** solamente han de **pagar** el impuesto por el superávit derivado de unas **determinadas actividades**. Los derivados de las **otras**, están **exentos** del impuesto.

### **Superávit que no pagan el Impuesto sobre Sociedades (Exentos)**

El superávit **exento** del Impuesto sobre Sociedades es, con carácter general, el **relacionado** con el **objeto social** de la asociación.

Es el siguiente:

1. - El derivado de las **actividades** relacionadas con **su objeto social**.
2. - El derivado de adquisiciones y transmisiones a título lucrativo (**donaciones**) relacionadas con **su objeto social**.

3. - El derivado de adquisiciones y transmisiones a título oneroso (**ventas**) de bienes relacionados con el **objeto social** de la asociación y **reinvertidos** en otros bienes también relacionados con su **objeto social**.

### ***Superávit que paga el Impuesto sobre Sociedades (Sujetos)***

El superávit **sujeto** al Impuesto sobre Sociedades es, con carácter general, el que **no** está **relacionado** con el **objeto social** de la asociación.

1. - Los derivados de la realización de **actividades económicas**.
2. - Los derivados de los elementos que integren el **patrimonio**.
3. - Los derivados de adquisiciones y transmisiones lucrativas **no relacionadas** con su **objeto social** o de transmisiones a título oneroso de bienes no relacionados con el **objeto social** de la asociación y/o reinvertidos en otros bienes también relacionados con su **objeto social**.

### ***Cantidad a pagar***

El importe que de ha de pagar es el 25% del beneficio obtenido.

### ***Funcionamiento del Impuesto***

El Impuesto de Sociedades es un impuesto que funciona por el método de la **autoliquidación**. La **asociación** liquida el impuesto y la Administración Tributaria, si lo cree conveniente, lo comprueba más tarde.

Por lo tanto, las asociaciones **solamente** tienen que **informar** a la Administración Tributaria del hecho que realizan **actividades sujetas**

Para hacerlo, han de presentar las siguientes declaraciones:

1. - **Una declaración de alta:** la asociación informa a la Administración Tributaria que realiza actividades sujetas y que ha de presentar las declaraciones tributarias relacionadas con estas actividades.
2. - **Una declaración de variación:** la asociación informa a la Administración Tributaria que ha habido variaciones en la realización de las actividades sujetas y que ha habido variaciones en las declaraciones tributarias relacionadas con estas actividades que ha de presentar.
3. - **Una declaración de baja:** la asociación informa a la Administración Tributaria que ya no realiza actividades sujetas y que ya no tiene que presentar declaraciones tributarias relacionadas con estas actividades.

### ***Obligaciones de la asociación.***

Las asociaciones que realicen actividades sujetas, tienen las obligaciones siguientes:

#### **1. - Declarar e ingresar el impuesto**

Las **asociaciones** tienen que **declarar e ingresar** una vez al año el Impuesto sobre Sociedades.

La Declaración se ha de presentar en un modelo oficial (modelo 201) a la Agencia Tributaria entre el 1 y el 25 de julio del año siguiente.

#### **2.- Obligaciones contables**

Las asociaciones tienen las siguientes obligaciones:

Las asociaciones que realicen actividades sujetas, tienen la obligación de llevar una contabilidad, según lo dispuesto en el Plan de Contabilidad.

## **4.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS ( IRPF )**

### ***Qué grava***

El Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas **grava** las rentas obtenidas por las personas físicas.

### ***Quién lo ha de pagar.***

Las **asociaciones** son **personas jurídicas**, por lo tanto, el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, **no grava**, en ningún caso, las rentas **que obtienen**.

Sin embargo, sí que les impone **obligaciones** de **tipo administrativo**. Deben practicar una **retención** sobre las rentas que satisfacen, e **ingresarla** en el Tesoro Público.

### ***Rentas sobre las que se ha de practicar una retención.***

Las principales **rentas** sobre las que **las asociaciones** han de practicar una **retención** son las siguientes:

1. - Rendimientos del trabajo (**salario de los trabajadores**)
2. - Rendimientos de actividades profesionales (**facturas de los profesionales**)
3. - Determinados premios.
4. - Rendimientos del arrendamiento de inmuebles urbanos (**alquileres**)

### ***Importe de la retención que se ha de practicar.***

El **importe** de la retención que se ha de practicar es la siguiente:

1. - Rendimientos del trabajo (**depende** del sueldo y de la situación familiar del trabajador)
2. - Rendimientos de actividades profesionales (**18% o 9%**)
3. - Determinados premios (**18%**)
4. - Rendimiento del arrendamiento de inmuebles urbanos (**15%**)

### ***Funcionamiento del Impuesto***

El impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas es un impuesto que funciona por el método de **la autoliquidación**. La **asociación** liquida el impuesto y la Administración Tributaria, si lo cree conveniente, lo comprueba más tarde.

Por tanto, las asociaciones **solamente** tienen que **informar** a la administración Tributaria del hecho que satisfacen rendimientos sobre los que han de **retener e ingresar**.

Para hacerlo, tienen que presentar las siguientes declaraciones:

1. - **Una declaración de alta:** la asociación informa a la Administración Tributaria de la naturaleza de los rendimientos que satisface y de las declaraciones tributarias que ha de presentar relacionadas con estos rendimientos.
2. - **Una declaración de variación:** la asociación informa a la Administración Tributaria de cualquier cambio en los rendimientos que satisface y en las declaraciones tributarias que ha de presentar.
3. - **Una declaración de baja:** la asociación informa a la administración Tributaria que ya no satisface rendimientos de ningún tipo y que ya no tiene que presentar más declaraciones tributarias.

***Obligaciones de la Asociación.***

**Las asociaciones** que satisfacen algunos de los rendimientos citados más arriba, tienen las obligaciones siguientes:

**1. - Retener**

Las **asociaciones** tienen que practicar una **retención** sobre los rendimientos que satisfacen. La retención se practica en el momento del pago.

**2 Declarar ingresos y retenciones.**

Las asociaciones han de **declarar trimestralmente** las retenciones que han practicado.

La Declaración se ha de presentar en un modelo oficial (modelo 110) en la Agencia Tributaria hasta 20 días después de la finalización cada trimestre (20 de abril, 20 de julio, 20 de diciembre, 20 de octubre y 20 de enero)

Las **asociaciones** tienen que ingresar **trimestralmente** las retenciones que han practicado.

El ingreso de las retenciones se ha de hacer efectivo en el mismo momento en que se presenta la declaración de las retenciones practicadas.

**3. - Informar sobre las retenciones**

Las **asociaciones tienen que informar** cada año sobre el **total** de los **rendimientos** que han satisfecho, de **las retenciones** que han practicado y de las **personas** a las que corresponden

La Declaración informativa que recoge esta información se ha de presentar en un modelo oficial (modelo 190) a la Agencia Tributaria con la última Declaración del año (20 de enero)