



CALENDARI FISCAL

OBLIGACIONS DE LES ENTITATS

Les entitats, tot i ser no lucratives, tenen una sèrie d'obligacions fiscals que han de complir. Aquestes variaran segons la seva activitat o realitat jurídica. Tot i això, s'estableixen uns criteris generals per a **les declaracions o notificacions d'alta, modificació o baixa**, que no disposen de dates concretes, però marquen uns terminis preestablerts per a la seva notificació.

D'altra banda, **les declaracions d'impostos** per a les entitats no lucratives s'estableixen en unes dates comunes per a tothom.

DECLARACIONS SENSE DATA CONCRETA DE PRESENTACIÓ

Existeixen una sèrie de notificacions de caràcter general de les que no s'estableix una data concreta de presentació. Aquestes s'han de comunicar dins d'un període establert agafant com a referència la data de la circumstància que s'estigui notificant.

- **Declaració censal (model 036 i model 037):** Són les notificacions més habituals per a les entitats. És produeixen en el moment que l'entitat ha de donar d'alta, modificar o donar de baixa una activitat amb obligacions fiscal i han de ser comunicades a l'Agència Tributaria amb anterioritat a l'inici de la nostra activitat.

En aquesta **declaració d'alta** notificarem les nostres dades censals, la nostra activitat econòmica, i la relació de locals en que es duran a terme les activitats.

Per a l'alta de noves activitats, la notificació es presentarà abans de l'inici d'aquesta, **mentre que la modificació o la baixa**, s'haurà de notificar presencial o telemàticament en el mes següent en que es produeixi la variació.

- **Impostos:** La majoria d'obligacions tributàries disposen d'una data específica per a la seva presentació. Tot i això, podem trobar alguns exemples, com **l'impost de transmissions patrimonials** o **l'impost d'activitats econòmiques (model 840 o 848)**.



DECLARACIONS AMB PERIODICITAT TRIMESTRAL

Les declaracions més habituals amb caràcter periòdic són les autoliquidacions d'impostos. Aquestes es realitzaran trimestralment:

- **1r trimestre:** entre l'1 i el 20 d'abril
- **2n trimestre:** entre l'1 i 20 de juliol
- **3r trimestre:** entre l'1 i 20 d'octubre
- **4t trimestre:** entre l'1 i el 20 de gener (excepte declaració de l'IVA, que serà de l'1 al 30 de gener)

Les declaracions més habituals a les que estan subjectes les entitats són:

- **Declaració de l'IVA:** L'hauran de presentar totes aquelles entitats amb activitat econòmica (**model 303**).
- **Declaració de retencions de l'IRPF:** Aquesta declaració fa referència a les retencions efectuades per l'entitat sobre pagaments fets en concepte de sous, retribucions a col·laboradors, conferenciants, i professionals autònoms o premis (**model 111**).
- **Declaració de retencions de l'IRPF o l'Impost de Societats per arrendament d'immobles:** S'hauran de declarar les retencions procedents de les rendes o rendiments per arrendament o subarrendament de béns immobles (**model 115**).

Resum anual de les declaracions trimestrals:

Junt amb la declaració del 4t trimestre dels models amb periodicitat trimestral, s'hauran de presentar els resums corresponent a l'acumulat de l'any, amb la informació agrupada i aportant més informació a l'Agència.

Els resum més freqüents són:

- Resum d'IVA (**model 390**)
- Resum de l'IRPF (**model 190**)
- Resum de rendiments d'arrendament (**model 180**).

Aquests resums es podran presentar durant el mes de gener de l'any següent al període d'activitat, i només per la modalitat telemàtica.



DECLARACIONS AMB PERIODICITAT ANUAL

Són declaracions que es presenten un cop l'any i recullen informació acumulada de tot el període, les més habituals són:

- **Declaració de donatius rebuts:** L'han de presentar aquelles entitats que per les seves característiques o règim fiscal n'estiguin obligades (entitats d'utilitat pública, fundacions o/i entitats subjectes a la Llei 49/2012) (**model 182**). El termini de presentació serà durant tot el mes de gener de l'any següent a la recepció dels donatius.
- **Declaració informativa d'operacions amb tercers:** S'haurà d'informar de totes les operacions realitzades amb proveïdors, clients o l'administració (en cas de rebre subvencions) que superin els 3.005,06€ acumulats al llarg de l'any. El termini de presentació del model serà durant tot el mes de febrer de l'any següent a l'activitat realitzada (**model 347**).
- **Declaració de l'Impost de Societats:** No totes les entitats estan obligades a presentar-ho, ja que aquesta depèn del règim fiscal al qual està subjecte l'entitat, del tipus d'ingressos o del volum total d'aquestes. El termini de presentació serà de l'1 al 25 del mes posterior als 6 mesos del tancament d'exercici de l'entitat. Per aquelles entitats amb tancament a 31 de desembre, el termini serà de l'1 al 25 de Juliol (**model 200**).

ALTRES DECLARACIONS

Són menys habituals per a les entitats no lucratives però la seva presentació no deixa de ser rellevant segons l'activitat que aquestes realitzin. Alguns d'aquests models són:

Periodicitat trimestral:

- **Model 123:** Les retencions de l'IRPF o de l'Impost de Societats sobre pagaments d'interessos de préstecs o d'altres rendiments sobre el capital.
- **Model 216:** Les retencions sobre pagament d'importos a determinades persones físiques, empreses o entitats considerades No Residents a Espanya a efectes fiscals
- **Model 349:** declaracions informatives de les operacions de compres o vendes de béns i/o serveis efectuades entre entitats o empreses subjectes a IVA que estiguin inscrites al Registre d'Operadors Intracomunitaris d'Hisenda



Periodicitat anual:

- **Model 202:** Aquelles entitats amb impost de societats presentat i positiu.

MÉS INFORMACIÓ:

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

- **L'impost de societats a les entitats no lucratives**

Xarxanet:

- **Recursos d'interès: econòmic**
- **Calendari fiscal del tercer trimestre del 2019**

Agència Tributària: Impostos