

## El calendari de les obligacions fiscals i comptables de les entitats esportives.

Encetem la temporada 22/23 i des del SAEE hem cregut convenient la redacció d'aquest newsletter per recordar-vos que les entitats esportives, tot i ser organitzacions amb un grau de bonificació fiscal important respecte d'altres organitzacions, també tenen obligacions fiscals subjectes a un calendari que és de vital importància seguir-lo segons els terminis que estableix l'autoritat competent.

Més enllà d'establir amb claredat quines són les obligacions fiscals de cada entitat, el calendari d'aquestes també acostuma a ser objecte de consulta en el SAEE ja que hem pogut comprovar que forces entitats esportives, sobretot les més petites i les menys professionalitzades, tenen dificultats importants a l'hora d'abordar aquesta temàtica vista la **poca rigurositat dels seus pressupostos i la falta de coherència entre la realitat fiscal i el tancament de les temporades esportives**:

### **Falta de rigorositat tècnica i formal dels estats comptables i dels pressupostos de les entitats esportives.**

Qualsevol directiu o directiva hauria de ser conscient de que, tal i com estableix el règim econòmic dels estatuts socials de l'entitat, l'Assemblea General Ordinària de socis/es ha de reunir-se com a mínim un cop a l'any i ha d'aprovar, entre d'altres, la liquidació de **l'exercici vençut** i el **pressupost** per a l'exercici econòmic següent.

Per l'aprovació de "la liquidació l'exercici vençut" caldrà preparar tota una sèrie d'informació econòmica (normalment els comptes anuals) i per aprovar el pressupost econòmic de l'exercici següent cal preparar un document (el pressupost, el compte de pèrdues i guanys (pig) provisional, o el compte de resultats provisional,... tots ells conceptes sinònims) per determinar si la diferència entre els ingressos i les despeses és positiva (superàvit) o negativa (dèficit).

És important comprendre bé el concepte d'ingrés i de despesa i d'entendre que els ingressos, tot i ser fluxos positius, no tenen perquè correspondre's amb tots els diners que efectivament entren a l'entitat i que les despeses no tenen perquè correspondre's amb la totalitat diners que surten.

Per posar un exemple, el pagament que qualsevol entitat afronta a l'hora d'adquirir una inversió (com per exemple un ordinador o un element mobiliari) no pot considerar-se en la seva totalitat com una despesa.

### **Coherència entre la realitat fiscal i el tancament de les temporades esportives.**

Tot i que hi ha esports en els que la temporada esportiva coincideix amb l'any natural, en molts d'altres no és el cas. La majoria d'esports d'equip veuen com les seves temporades esportives van de l'1 de juliol al 30 de juny aproximadament i, en canvi, la lògica fiscal de molts impostos com l'IVA o l'IRPF, va per anys naturals (de l'1 de gener al 31 de desembre)

Per a una correcta gestió econòmica i per complir amb les obligacions que la junta té cap a l'Assemblea General de Socis/es cal determinar amb exactitud si l'exercici econòmic de la nostra entitat coincideix amb la temporada esportiva, amb l'any natural, o amb qualsevol altra finestra temporal. Cal tenir present que l'Assemblea General Ordinària de socis/es ha de celebrar-se dins dels 6 mesos posteriors a la finalització de l'exercici econòmic de l'any anterior i que el tractament i liquidació de l'Impost de Societats (sempre i quant l'entitat estigui subjecte) ha de fer-se dins dels 25 dies posteriors als sis primers mesos del següent exercici econòmic.

### **Els impostos als que habitualment estan subjectes les entitats esportives.**

Tot i que hi ha nombroses excepcions, els impostos als que habitualment han d'enfrontar-se les entitats són l'Impost que grava la diferència entre els ingressos i les despeses meritades durant l'exercici econòmic o IMPOST DE SOCIETATS (IS), l'impost que grava les transaccions de béns i serveis o IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (IVA) i l'impost que grava les RENDES DE LES PERSONES FÍSiques (IRPF).

Hi ha una quarta obligació fiscal però que no esdevé un impost pròpiament dit; ens referim al 347 o DECLARACIÓ INFORMATIVA. DECLARACIÓ ANUAL D'OPERACIONS AMB TERCERES PERSONES.

Donat que la gestió econòmica, comptable i fiscal de les entitats esportives s'està tornant cada cop més complexa i global, poden sorgir altres marcs fiscals que l'entitat hagi d'atendre, però hem cregut convenient centrar aquest article en aquestes quatre obligacions per les conseqüències que pot aportar un mal encaix, gestió o enteniment de les mateixes.

### **L'impost de societats (IS).**

L'impost de societats (IS) és un impost que grava el benefici o el superàvit de les organitzacions o, el que és el mateix, la diferència entre els ingressos i les despeses. Tot i que el tractament en entitats esportives pot arribar a tenir algunes exempcions (que cada entitat haurà de determinar), és important saber que es liquida amb la presentació del model 200 dins dels 25 primers dies del 7è mes de l'exercici econòmic posterior.

Millor posem un exemple: imaginem que un club d'atletisme tanca el seu exercici econòmic a 31 de desembre, per tant, haurà de presentar el model 200 entre el 1 i el 25 de juliol de l'any següent.

En canvi, un club de futbol que tanqui el seu exercici econòmic a 30 de juny, haurà de presentar el model entre l'1 i el 25 de gener de l'any següent.

### **L'impost del Valor afegit (L'IVA).**

L'IVA és un impost que grava les transaccions de béns, productes i serveis entre les organitzacions. Per la seva naturalesa, les entitats esportives compten amb un nivell d'exempció molt elevat ja que tots aquells ingressos que provinguin pel desenvolupament de la pràctica esportiva acostumen a estar exempts d'aquest impost (consultar l'article 20.uno.13 de la llei de l'IVA).

No obstant però, hi ha algunes activitats com per exemple el patrocini, la venda de productes (roba, material esportiu,...), la restauració, el subarrendament d'espais o la gestió dels espectacles que no estan exempts.

Aquestes realitats, cada cop més habituals entre els clubs esportius del nostre territori, comportaran un encaix fiscal, la tramitació i la presentació d'una sèrie de models que pot variar d'una entitat a una altre.

La liquidació (que és del que aquí volem parlar) es realitza de forma trimestral aproximadament el dia 20 del mes posterior a cada trimestre (amb l'excepció del 4art trimestre en el que hi ha de termini fins al 31 de gener de l'any posterior) i es fa a través del model 303. A final d'any, abans del 31 de gener de l'any posterior, cal presentar el model 390 o el resum anual de l'IVA.

Al contrari del que passa amb l'impost de societats, on la liquidació depèn de l'any fiscal que determina l'assemblea general de socis/es del club i que hauria d'estar especificat en els estatuts socials de l'entitat, l'IVA és un impost anual que va des de l'1 de gener fins al 31 de desembre, sent el 31 de gener de l'any posterior, el dia en el que acostuma a finalitzar el termini per presentar el resum anual (model 390).

### **L'IMPOST DE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES (IRPF).**

L'IRPF és un impost que grava les rendes de les persones físiques i que normalment afecta a totes aquelles entitats que tenen treballadors o que compten amb la col·laboració de professionals independents que els giren factures amb retenció.

Tot i que la recent reforma laboral ha retallat força la temporalitat dels contractes i que la majoria de treballadors i treballadores de les entitats esportives estan en règim des fixes discontinus, les entitats estan obligades a retenir (per més tard liquidar) l'IRPF dels treballadors i treballadores amb rendes subjectes i d'aquells professionals que facturin amb la retenció corresponent.

La complexitat i les diverses fórmules de contractació per regularitzar la situació de determinades persones com per exemple els esportistes professionals, o el tractament dels premis en metàl·lic que alguns clubs (sobretot d'esports individuals) poden dotar per promocionar determinats esdeveniments esportius, pot generar la liquidació d'algun IRPF que l'entitat hagi retingut prèviament.

L'IRPF, té pràcticament el mateix calendari que l'IVA. Es realitza una liquidació trimestral pels volts del dia 20 del mes posterior a cada trimestre a través del model de liquidació 111 i de forma anual, cap al 31 de gener de l'any posterior, es presenta el resum anual o model 190.

### **EL 347. DECLARACIÓ INFORMATIVA. DECLARACIÓ ANUAL D'OPERACIONS AMB TERCERES PERSONES.**

El 347 o DECLARACIÓ ANUAL D'OPERACIONS AMB TERCERES PERSONES, no és un impost pròpiament dit, no implica el pagament de cap gravamen, senzillament és un model a través del qual informem de les operacions de compra o de venda que en el seu conjunt superin els 3005,06€ (si fos el cas, iva inclòs)

És important tenir clar quines són aquelles operacions que cada entitat ha de declarar, ja que Hisenda utilitza aquest model per creuar dades, de manera que esdevé una eina molt útil per perseguir la contingència fiscal que algunes entitats poden arribar a fer, per exemple, en matèria d'IVA.

El model 347 és una declaració de l'any natural vençut que cal presentar durant el més de febrer de l'any posterior. Com després veurem en el calendari que conclou aquest article, el 347 de 2022 haurà de presentar-se entre l'1 i el 28 de febrer de 2023.

### **Conclusions.**

A mesura que van passant les temporades els directius de les entitats esportives que fomenten l'esport escolar i federat del nostre país cada cop tenen més clara la complexitat i l'afectació del marc fiscal a les seves entitats.

No obstant però, més enllà de terminar el fet d'estar o no subjectes a un determinat impost (cosa que serà objecte d'un altre article) el calendari és una qüestió important a tenir compte, ja que en la majoria de casos, els impostos provenen d'una informació econòmica i d'unes decisions recollides en els estatuts del club que poca coherència tenen amb la tresoreria o amb l'entrada i la sortida de diner (físic o electrònic) que cada dia entra i surt de l'entitat.

Per tal de planificar bé les obligacions de pagament de les nostres entitats i tenir, en tot moment, la liquiditat o solvència necessària per complir amb les nostres obligacions, és important poder planificar bé el calendari fiscal de la nostra entitat i el volum de recursos que caldrà destinar per atendre'l.

Per tal de ajudar-vos en aquesta planificació us aportem el calendari de les obligacions fiscals més habituals i que hem repassat en aquest article:

Fins al 20 d'octubre de 2022:

- Autoliquidació tercer trimestre 2022: model 303 (IVA)
- Tercer trimestre 2022: model 111 (IRPF)

Fins al 20 de gener de 2023:

- quart trimestre 2022: model 111 (IRPF)

Fins al 25 de gener de 2023

- Presentació del model 200 (IS) d'aquelles entitats que hagin tancat el seu exercici econòmic a 30/6/2022

Fins al 31 de gener de 2023:

- Resum anual 2022: model 190 (IRPF)
- Autoliquidació quart trimestre 2022: model 303 (IVA)
- Resum anual 2022. Model 390 (IVA)

Fins al 28 de febrer de 2023:

- Declaració anual d'operacions amb tercers. Any 2022: Model 347

Fins al 20 d'abril de 2023

- Autoliquidació primer trimestre 2023: model 303 (IVA)
- Primer trimestre 2023: model 111 (IRPF)

Fins al 20 de juliol de 2023

- Autoliquidació segon trimestre 2023: model 303 (IVA)
- segon trimestre 2023: model 111 (IRPF)

fins al 25 de juliol

- Presentació del model 200 (IS) d'aquelles entitats que hagin tancat el seu exercici econòmic a 31/12/2022