

## LES AMPA I ELS IMPOSTOS

Com a norma general, les AMPA no tenen naturalesa empresarial, ja que no es constitueixen per realitzar activitats econòmiques. Per tant, estan exemptes de tributació. Encara que si tenen obligacions fiscals, com presentar la declaració d'operacions amb tercers ( model 037) i presentar l'impost de societats.

No obstant això, en el moment que les AMPA duguin a terme vendes de llibres de text, xandalls, material escolar, hauran de fer també la liquidació d'IVA.

Les AMPA que tinguin factures de professionals amb retenció d'IRPF també hauran de liquidar aquest IRPF trimestralment i presentar el resum anual.

### Què s'entén per activitat econòmica?

En general, qualsevol activitat i/o servei per la qual es fa un cobrament.

Des de l'1 de gener de 2014 són exempcions a la liquidació trimestral d'IVA les activitats i serveis dirigits a infants i joves fins a 25 anys d'edat d'edat, inclòs el menjador escolar, i les activitats esportives, quan les fan entitats de caràcter social. Legalment les entitats de caràcter social han de complir un requisits que son:

- No haurà de tenir finalitat lucrativa; si obté beneficis, caldrà que els reinverteixi en les mateixes finalitats socials.

- Els càrrecs de la junta directiva o patronat hauran de ser gratuïts, no tenint interès en els resultats econòmics.
- Els socis, els seus cònjuges o parents consanguinis, fins al segon grau inclòs, no podran ser els destinataris principals de les activitats culturals.

Les quotes de soci no són definides com activitat o servei i, per tant, no són considerades activitat econòmica.

### Quins tràmits haurem de seguir?

Presentar el model 347 d'operacions amb tercers i declarar l'Impost de Societats.

Presentar l'Impost de Societats.

Si s'escau també haurem de presentar i liquidar l'IRPF i les declaracions trimestrals d'IVA.

És important determinar saber quina és la situació de l'AMPA i si es fa alguna activitat econòmica que no estigui exempta de liquidació d'IVA.

### TRÀMITS A SEGUIR per cada tipus de declaració i/o liquidació.

#### Impost Activitats Econòmiques (IAE).

Les associacions tenen l'exempció d'aquest impost durant els dos primers anys d'activitat i posteriorment sempre que l'import net de la xifra de negocis no superi el milió d'euros anuals.

L'associació comunica aquesta situació al donar-se d'alta l'activitat econòmica mitjançant el [model censal 036](#) .

**Aquest tràmit l'han de fer totes les associacions doncs per demanar el NIF és necessari omplir el model 036.**

Només en el cas de tenir una xifra de negoci superior al milió d'euros anuals ens haurem de donar d'alta de l'IAE amb el model 840 de l'agència tributària.

### **Impost sobre el Valor Afegit, IVA.**

L'IVA és un impost que s'ha de liquidar trimestralment i del que s'ha d'efectuar una declaració anual sempre que realitzem activitat econòmica. No s'ha de fer en el cas de les activitats exemptes: les activitats i serveis dirigits a infants i joves fins a 25 anys i les activitats esportives.

.Models a complimentar:

El d'autoliquidació per les liquidacions trimestrals, [model 303 d'hisenda](#)

El model pel resum anual, [model 390 d'hisenda](#)

Pot succeir que en la mateixa AMPA hagi activitats econòmiques que han de tributar IVA i activitats que no. En aquest cas en les nostres declaracions trimestrals només es poden incloure els ingressos i les despeses relatius a l'activitat econòmica que tributa. I s'aplica la nomenada Regla de la Prorrata.

### **Declaració d'operacions amb tercers**

És únicament una declaració informativa de les operacions realitzades amb tercers, tant clients com proveïdors, amb els quals hem superat en un any la xifra de 3.005,06 euros iva inclòs, i no suposa cap pagament relacionat. S'han d'incloure tots els proveïdors, incloses les asseguradores, amb els quals hem superat la quantitat de 3.005,06 euros anuals i també haurem d'incloure qualsevol subvenció rebuda.

El model que s'ha de presentar és el [model 347 d'hisenda](#)

### **Impost de Societats.**

L'Impost de Societats és un impost que grava els beneficis de les empreses i de les entitats jurídiques. Totes les associacions estan obligades a presentar-lo a partir de l'any 2015, encara que continuen parcialment exemptes de tributació.

La normativa determina quines rendes estan exemptes de tributació:

- a) Les que procedeixen de la realització d'activitats que constitueixen l'objecte social o finalitat específica de l'entitat.
- b) Les derivades d'adquisicions i de transmissions a títol lucratiu, sempre que s'obtinguin o realitzin en compliment de l'objecte o finalitat específica.
- c) Les que se posin de manifest en la transmissió onerosa de bens afectes a la realització de l'objecte o finalitat específica quan el total del producte obtingut es destini a noves inversions relacionades amb dit objecte o finalitat específica.

Però el punt 2 delm ateix article diu que sempre aquestes exempcions es faran sempre que no es tractin d'activitats econòmiques.

El que vol dir que bàsicament, en el cas de les AMPA, estan exemptes les quotes de socis i les donacions.

En la presentació de l'impost s'han d'incloure tant les rendes no exemptes com les exemptes.

Els models d'hisenda que es poden fer servir:

[Enllaç a models 200 i 202 de l'impost de societats](#) , el model 200 per la declaració anual i el 202 pel pagament fraccionat.

### **Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF)**

Les AMPA que tenen contractat personal directament o que han de fer pagaments d'honoraris de professionals han de fer la retenció de l'IRPF.

Quan les AMPA contractin treballadors deuran retenir-li un percentatge del salari en concepte de retenció d'IRPF. El percentatge és variable i es fa en funció del salari i la situació personal del treballador.

Quan contractem a professionals autònoms, per exemple un ponent per una xerrada, la seva factura ja vindrà amb la retenció d'IRPF que pertoca.

L'AMPA haurà de liquidar trimestralment aquest IRPF amb la Delegació d'hisenda.

[Model 111 hisenda, d'autoliquidació de les retencions IRPF](#)

[Model 190 hisenda, resum anual de la retenció d'IRPF](#)

***Totes les declaracions a Hisenda que sigui necessari presentar s'han de fer per via telemàtica i per fer-lo es necessita certificat o signatura digital.***