

COMUNICACIÓ A LES AMPA

Número: 108

Data: 19/12/2014

***Us informem d'algunes novetats fiscals per a l'any 2015
que són del vostre interès***

- **Les novetats afecten a la declaració d'operacions amb tercers (model 347 d'Hisenda), l'IVA dels menjadors escolars i activitats extraescolars, i l'impost de Societats.**

Barcelona, 19 de desembre de 2014

Per a l'any 2015 es presenten **novetats fiscals per a les entitats sense ànim de lucre, com som les AMPA**. Les novetats es refereixen a la declaració d'operacions amb tercers, model 347 d'Hisenda, a l'IVA dels menjadors escolars i les activitats extraescolars, i a l'Impost de Societats.

DECLARACIÓ D'OPERACIONS AMB TERCERS

L'article tercer punt sis del Real Decret 828/2013 introdueix modificacions al Real Decret 1065/2007 que regula l'obligatorietat de presentar la declaració d'operacions amb tercers.

La modificació ha afegit aquest paràgraf a l'article 31 que especifica els obligats a presentar la declaració informativa d'operacions amb tercers, el conegut **model 347**.

"Las entidades a las que sea de aplicación la Ley 49/1960, de 21 de junio sobre la propiedad horizontal, así como las entidades o establecimientos privados de carácter social a que se refiere el artículo 20.Tres de la Ley 37/1992 de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, incluirán también en la declaración anual de operaciones con terceras personas las adquisiciones en general de bienes o servicios que efectúen al margen de las actividades empresariales o profesionales, incluso aunque no realicen actividades de esta naturaleza".

Això vol dir que totes les entitats que tinguin un proveïdor que els facturi més de 3.005,06 euros hauran de presentar la declaració d'operacions amb tercers.

Un altre canvi important que hauran de tenir en compte les entitats quan realitzin la declaració és que caldrà **declarar totes les subvencions** de l'Administració cobrades durant l'exercici, independentment de l'import cobrat.

S'ha de tenir en compte que aquest model només es podrà presentar de forma telemàtica i que per fer servir aquest sistema és necessari tenir un **certificat o signatura digital**. Una altra possibilitat és buscar una gestoria que ens el pugui presentar.

La presentació s'ha de fer durant el mes de febrer i l'últim dia del mes és la data límit.

IMPOST DE SOCIETATS

El 28 de novembre de 2014 surt publicada al BOE la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats. Aquesta normativa deroga el Text refós de la Llei de l'Impost de Societats, aprovat pel Real Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març que regulava aquest Impost.

Aquesta modificació manté l'exempció a tributar d'algunes rendes que poden tenir les associacions. En concret especifica que tindrà **exempció sempre que la renda no derivi d'una activitat econòmica**. Les quotes dels socis podran estar exemptes sempre que no suposin el dret a percebre una prestació derivada d'una activitat econòmica, és a dir, sempre que no incloguin cap servei derivat d'una activitat econòmica.

"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.

A efectos de la aplicación de este régimen a la Entidad de Derecho Público Puertos del Estado y a las Autoridades Portuarias se considerará que no proceden de la realización de actividades económicas los ingresos de naturaleza tributaria y los procedentes del ejercicio de la potestad sancionadora y de la actividad administrativa realizadas por las Autoridades Portuarias, así como los procedentes de la actividad de coordinación y control de eficiencia del sistema portuario realizada por el Ente Público Puertos del Estado.

b) Las derivadas de adquisiciones y de transmisiones a título lucrativo, siempre que unas y otras se obtengan o realicen en cumplimiento de su objeto o finalidad específica.

c) Las que se pongan de manifiesto en la transmisión onerosa de bienes afectos a la realización del objeto o finalidad específica cuando el total producto obtenido se destine a nuevas inversiones en elementos del inmovilizado relacionadas con dicho objeto o finalidad específica. Las nuevas inversiones deberán realizarse dentro del plazo comprendido entre el año anterior a la fecha de la entrega o puesta a disposición del elemento patrimonial y los 3 años posteriores y mantenerse en el patrimonio de la entidad durante 7 años, excepto que su vida útil conforme al método de amortización, de los admitidos en el artículo 12.1 de esta Ley, que se aplique fuere inferior.

En caso de no realizarse la inversión dentro del plazo señalado, la parte de cuota íntegra correspondiente a la renta obtenida se ingresará, además de los intereses de demora, conjuntamente con la cuota correspondiente al período impositivo en que venció aquel.

La transmisión de dichos elementos antes del término del mencionado plazo determinará la integración en la base imponible de la parte de renta no gravada, salvo que el importe obtenido sea objeto de una nueva reinversión.

2. La exención a que se refiere el apartado anterior no alcanzará a los rendimientos de actividades

económicas, ni a las rentas derivadas del patrimonio, ni a las rentas obtenidas en transmisiones, distintas de las señaladas en él".

El canvi més importat és que ja no hi ha cap exempció a presentar l'Impost de Societats per les entitats parcialment exemptes de tributació. Així, **totes les AMPA hauran de presentar l'Impost de Societats de l'exercici comptable que comenci l'any 2015.** S'ha de presentar tant de les rendes que tributen com de les rendes exemptes.

Aquest canvi comporta l'obligació de portar la comptabilitat de forma que siguin fàcilment identificables els ingressos i les despeses corresponents a les rendes exemptes i no exemptes.

EXEMPCIÓ D'IVA EN MENJADORS ESCOLARS I SERVEI D'ACOLLIDA

Amb l'aprovació de la Llei 28/2014 de 27 de novembre que modifica la Llei de l'IVA **han quedat exempts d'IVA els menjadors escolars i els serveis d'acollida fora de l'horari escolar.**

Aquesta modificació **afecta també a les empreses contractades per les AMPA.**

A partir de l'1 de gener les factures de menjador escolar i de serveis d'acollida han d'anar sense IVA, independentment de qui facturi.