La fiscalitat de les entitats religioses (I)

30/05/2012
Autor/a: Dolors Martínez Mendoza



Font:



Font:



Font:

La fiscalitat de les entitats religioses (I)

30/05/2012

Resum:
Les entitats religioses poden gaudir de determinats beneficis i incentius fiscals. En aquest recurs es definirà què s'entén per entitat religiosa, i s'analitzarà quins poden ser aquests beneficis pel que fa a l'IVA i a l'Impost de Societats. En un segon recurs, analitzarem els impostos locals i el possible caràcter deduïble de les donacions rebudes.

ÍNDEX

Quines entitats tenen la consideració d'entitat religiosa?

Fiscalitat relativa a l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

Fiscalitat relativa a l'Impost sobre Societats (IS). Primera part

Fiscalitat relativa a l'Impost sobre Societats (IS). Segona part

Fiscalitat relativa a l'Impost sobre Societats (IS). Tercera part

Quines entitats tenen la consideració d'entitat religiosa?

Són entitats religioses aquelles que tenen entre les seves finalitats socials un **component religiós**, dins dels límits establerts a l'article 3 de la Llei Orgànica 7/1980, de Llibertat Religiosa.

Aquestes entitats s'han d'inscriure al Registre d'Entitats Religioses del Ministeri de Justícia (RER). Les entitats que poden fer-ho són:

- Esglésies, Confessions i Comunitats Religioses.
- Ordres, Congregacions i Instituts Religiosos.
- Entitats associatives religioses constituïdes com a tals en l'Ordenament de les Esglésies i les Confessions.
- Les seves respectives Federacions.
- Fundacions Canòniques.

Existeixen **diferents tractats de l'Estat Espanyol** amb les **confessions** que han assolit un notori arrelament a la societat, que regulen les **condicions especials per al tractament de la seva fiscalitat**.

Aquestes confessions, actualment, són:

- **Església Catòlica** (Acord entre l'Estat espanyol i la Santa Seu sobre assumptes econòmics del 3 de gener de 1979).
- Federació d'**Entitats Religioses Evangèliques** d'Espanya (Llei 24/1992).
- Federació de **Comunitats Israelites** d'Espanya (Llei 25/1992).
- **Comissió Islàmica** d'Espanya (Llei 26/1992).

En el cas de l'**Església Catòlica**, el tractat amb el Vaticà estableix **dues categories d'entitat** que tindran diferent tractament fiscal:

- La Santa Seu, la Conferència Episcopal, les diòcesis, parròquies i altres circumscripcions territorials, Ordres i Congregacions religioses i Instituts de vida consagrada i les seves províncies i cases.

- Associacions i Entitats religioses no incloses al punt anterior i que es dediquin a activitats religioses, benèfico-docents, mèdiques o hospitalàries, o d'assistència social.

Fiscalitat relativa a l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

El funcionament de l'IVA a les entitats religioses és similar al de la resta d'entitats.

Seran **subjectes passius d'IVA** les entitats religioses que **efectuïn lliuraments de béns i/o prestacions de serveis:** les exempcions aplicables són les mateixes que en una entitat.

Hi ha, però, **una exempció d'IVA** (la de l'article 20.1.11 de la Llei de l'IVA) **que només és d'aplicació a entitats religioses.** Es tracta de les cessions de personal realitzades en compliment de les finalitats socials per al desenvolupament de les següents activitats:

- Hospitalització, assistència sanitària i altres activitats directament relacionades.
- Activitats d'assistència social de les relacionades a l'article 20.1.8 de la Llei de l'IVA.
- Activitats d'educació, ensenyaments, formació i reciclatge professional.

Pel que fa a **compres**, **estaran subjectes a IVA amb normalitat**: estaran exemptes si qui emet la factura o el tipus de servei adquirit gaudeix d'alguna exempció.

Fins l'1 de gener de 2007, **hi havia casos excepcionals** en què gaudien d'una no-subjecció determinades adquisicions o importacions de béns immobles i d'altres objectes destinats al culte per part de les entitats recollides al punt IV de l'Acord amb la Santa Seu.

No obstant, **això va ser derogat** a conseqüència d'un expedient infractor iniciat per la **Comissió Europea** en relació amb el tractament de determinades operacions amb l'Església Catòlica. Per tant, les adquisicions posteriors a aquella data estan gravades amb IVA.

Fiscalitat relativa a l'Impost sobre Societats (IS). Primera part

En el cas de l'Impost de societats, les entitats religioses de les confessions que mantenen acords amb l'Estat espanyol, tenen la **consideració d'assimilades a les fundacions i a d'altres entitats no lucratives beneficiàries de mecenatge**.

És per aquest motiu que poden optar al règim fiscal de la Llei 49/2002, en les mateixes condicions que fundacions i associacions declarades d'utilitat pública. Per exercir l'opció, caldrà que l'entitat compleixi amb els **requisits** establerts, que són:

- Perseguir finalitats d'**interès general**.
- Destinar a la realització d'aquestes finalitats almenys un **70% del resultat de les explotacions econòmiques** de l'entitat, i la resta, destinar-lo a **incrementar la dotació patrimonial**.
- Que la xifra neta de negocis de les explotacions econòmiques no exemptes que puguin realitzar **no superi el 40% dels ingressos** totals de l'entitat.
- Que els òrgans rectors siguin **gratuïts**.
- Que, en cas de dissolució, el **patrimoni resultant es destini** en la seva totalitat a alguna o a algunes entitats també **beneficiàries de mecenatge**.
- Que estiguin inscrites en el **registre corresponent** (en aquest cas, el RER).
- Que compleixin les **obligacions comptables** previstes en el Codi de Comerç.
- Que compleixin l'obligació de **rendir comptes**.
- Que compleixin l'obligació d'elaborar anualment una **memòria econòmica** detallada que hauran de presentar a l'Agència Tributària.

Fiscalitat relativa a l'Impost sobre Societats (IS). Segona part

Les entitats religioses que optin pel règim fiscal de la Llei 49/2002 **estaran exemptes de tributar per impost de societats** en tots els ingressos que obtinguin i que tinguin la naturalesa que es detalla en els articles 6 i 7 de la Llei 49/2002, fins i tot quan procedeixin d'arrendaments d'immobles o quan tinguin la consideració d'activitat econòmica, com els mencionats a l'article 7 si aquests estan relacionats amb la seva finalitat social.

En el cas de les **entitats regulades per l'article IV** de l'acord amb la Santa Seu, **no s'haurà d'exercir l'opció pel règim expressament** sinó que serà d'aplicació directa.

En el cas de les **entitats regulades per l'article V** de l'acord amb la Santa Seu **i per les de la resta de religions** amb acords vigents, **caldrà exercir l'opció expressament** per poder gaudir dels beneficis fiscals d'aquest règim.

L'opció, en aquest cas, s'ha d'efectuar mitjançant la **presentació d'un model 036 de Declaració Censal**, que tindrà efectes des de la data d'inici de l'exercici en el qual s'efectuï la presentació, i romandrà vigent fins que s'efectuï la renúncia voluntària, o bé es deixin de complir els requisits esmentats anteriorment.

Fiscalitat relativa a l'Impost sobre Societats (IS). Tercera part

El règim fiscal de la Llei 49/2002 també **eximeix de l'obligació d'efectuar retenció a les entitats** als pagadors que satisfacin rendes normalment sotmeses a retenció, com ara els ingressos provinents de lloguers o d'interessos d'inversions financeres.

Per tal que els pagadors de l'entitat restin exonerats d'aquesta obligació, **cal que l'entitat aporti un certificat de no-retenció** que haurà d'emetre l'Agència Tributària a petició de l'entitat. El certificat serà diferent en funció de si l'entitat està compresa a l'article IV de l'acord amb la Santa Seu, si ho està en l'article V, o si pertany a una de les altres religions amb conveni.

En el primer cas, **el certificat haurà de ser sol·licitat a l'Agència Tributària mitjançant un escrit acompanyat de documentació** per acreditar la personalitat i naturalesa de l'entitat, i que habitualment serà una certificació de la seva inscripció emesa pel RER, o bé una còpia compulsada davant notari de l'original del certificat d'inscripció registral. Aquest certificat tindrà **vigència indefinida**.

En el segon, **el certificat s'haurà de sol·licitar mitjançant la presentació a l'Agència Tributària d'un model 01 de sol·licitud de certificat**. L'Agència Triburària emetrà un certificat on consti que l'entitat ha exercit l'opció pel règim fiscal i que no hi ha renunciat, que tindrà vigència per un únic període impositiu, per la qual cosa caldrà tornar-ho a demanar i lliurar-lo al pagador anualment.

Etiquetes: IVA, obligacions fiscals, Impost de Societats, entitats religioses, Agència Tributària, fiscalitat

URL d'origen: https://xarxanet.org/economic/recursos/la-fiscalitat-de-les-entitats-religioses-i