

HERRAMIENTAS DE ASISTENCIA VIRTUAL PARA FACILITAR EL TRABAJO A LAS ENTIDADES EN EL ÁMBITO FISCAL

Barcelona, 15 de septiembre de 2023

Hermes Castro



¿DE QUÉ HABLAREMOS HOY?

Introducción

- Breve descripción de la importancia de la gestión fiscal para las asociaciones sin ánimo de lucro.

Registro Fiscal

- Obtención del número de identificación fiscal (NIF) o CIF.

Contabilidad

- Llevar registros contables adecuados..

Declaración de Impuestos

- Tipos de declaraciones de impuestos relevantes.

Beneficios Fiscales

- Investigación y aprovechamiento de posibles beneficios fiscales o exenciones.

IVA / Retenciones

- Obligaciones relacionadas con el IVA y retenciones de impuestos.

Auditoría Externa

- Realización de auditorías externas, si es requerido.

Conclusiones

- Recapitulación de los puntos clave presentados.

Preguntas y Respuestas

- Sesión abierta para preguntas y respuestas de la audiencia.

¿DE QUÉ HABLAREMOS HOY?

Introducción

- Breve descripción de la importancia de la gestión fiscal para las asociaciones sin ánimo de lucro.

Registro Fiscal

- Obtención del número de identificación fiscal (NIF) o CIF.

Contabilidad

- Llevar registros contables adecuados..

Declaración de Impuestos

- Tipos de declaraciones de impuestos relevantes.

Beneficios Fiscales

- Investigación y aprovechamiento de posibles beneficios fiscales o exenciones.

IVA / Retenciones

- Obligaciones relacionadas con el IVA y retenciones de impuestos.

Auditoría Externa

- Realización de auditorías externas, si es requerido.

Conclusiones

- Recapitulación de los puntos clave presentados.

Preguntas y Respuestas

- Sesión abierta para preguntas y respuestas de la audiencia.

IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN FISCAL EN LAS ENTIDADES SOCIALES

La gestión fiscal y contable es un pilar fundamental en el éxito y la sostenibilidad de cualquier entidad que maneje recursos financieros. Esta gestión no solo es esencial para cumplir con las obligaciones legales y tributarias, sino que también contribuye a la toma de decisiones informadas, la transparencia financiera y la planificación estratégica.

1. CUMPLIMIENTO LEGAL Y FISCAL:

Uno de los aspectos críticos de la gestión fiscal y contable es garantizar el cumplimiento de las leyes fiscales y regulaciones financieras. Cumplir con las obligaciones fiscales y presentar informes precisos y oportunamente es esencial para evitar sanciones legales y multas.

2. TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE CUENTAS:

La gestión contable adecuada proporciona transparencia financiera, lo que es esencial para ganar la confianza de los inversores, donantes, socios y la comunidad en general. La transparencia también es vital para demostrar la rendición de cuentas en el uso de los recursos.

3. TOMA DE DECISIONES INFORMADAS:

La información financiera precisa y actualizada es una herramienta esencial para la toma de decisiones informadas. Los líderes de la entidad pueden utilizar los informes contables para evaluar el rendimiento, identificar áreas de mejora y planificar estratégicamente.

IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN FISCAL EN LAS ENTIDADES SOCIALES

4. PLANIFICACIÓN FISCAL EFICIENTE:

La gestión fiscal adecuada permite a las entidades identificar oportunidades para reducir la carga fiscal de manera legal y ética. Esto puede incluir el aprovechamiento de deducciones fiscales y beneficios disponibles.

5. OBTENCIÓN DE FINANCIACIÓN Y RECURSOS:

Tener registros financieros sólidos y bien gestionados es fundamental para solicitar financiación de inversores, instituciones financieras y donantes. Los donantes a menudo requieren informes precisos y auditados antes de otorgar fondos.

7. ESTABLECIMIENTO DE METAS Y MEDICIÓN DE RESULTADOS:

La contabilidad permite el establecimiento de metas financieras claras y la medición del progreso hacia esas metas. Esto facilita la evaluación del desempeño y la adaptación de estrategias según sea necesario.

8. CONTINUIDAD Y SOSTENIBILIDAD:

La gestión fiscal y contable adecuada contribuye a la continuidad y sostenibilidad de la entidad a largo plazo. Al mantener un control adecuado de los recursos, se puede evitar la insolvencia y garantizar que la entidad siga cumpliendo su misión.

¿DE QUÉ HABLAREMOS HOY?

Introducción

- Breve descripción de la importancia de la gestión fiscal para las asociaciones sin ánimo de lucro.

Registro Fiscal

- Obtención del número de identificación fiscal (NIF) o CIF.

Contabilidad

- Llevar registros contables adecuados..

Declaración de Impuestos

- Tipos de declaraciones de impuestos relevantes.

Beneficios Fiscales

- Investigación y aprovechamiento de posibles beneficios fiscales o exenciones.

IVA / Retenciones

- Obligaciones relacionadas con el IVA y retenciones de impuestos.

Auditoría Externa

- Realización de auditorías externas, si es requerido.

Conclusiones

- Recapitulación de los puntos clave presentados.

Preguntas y Respuestas

- Sesión abierta para preguntas y respuestas de la audiencia.

¿QUÉ ES UN CIF /NIF?

DEFINICIÓN

- El número de identificación fiscal (NIF) es un código alfanumérico utilizado para identificar a personas físicas y jurídicas con fines fiscales y administrativos. El NIF se utiliza ampliamente en transacciones financieras, presentación de declaraciones de impuestos y en la mayoría de las interacciones legales y comerciales en el país. Hay 2 tipos:

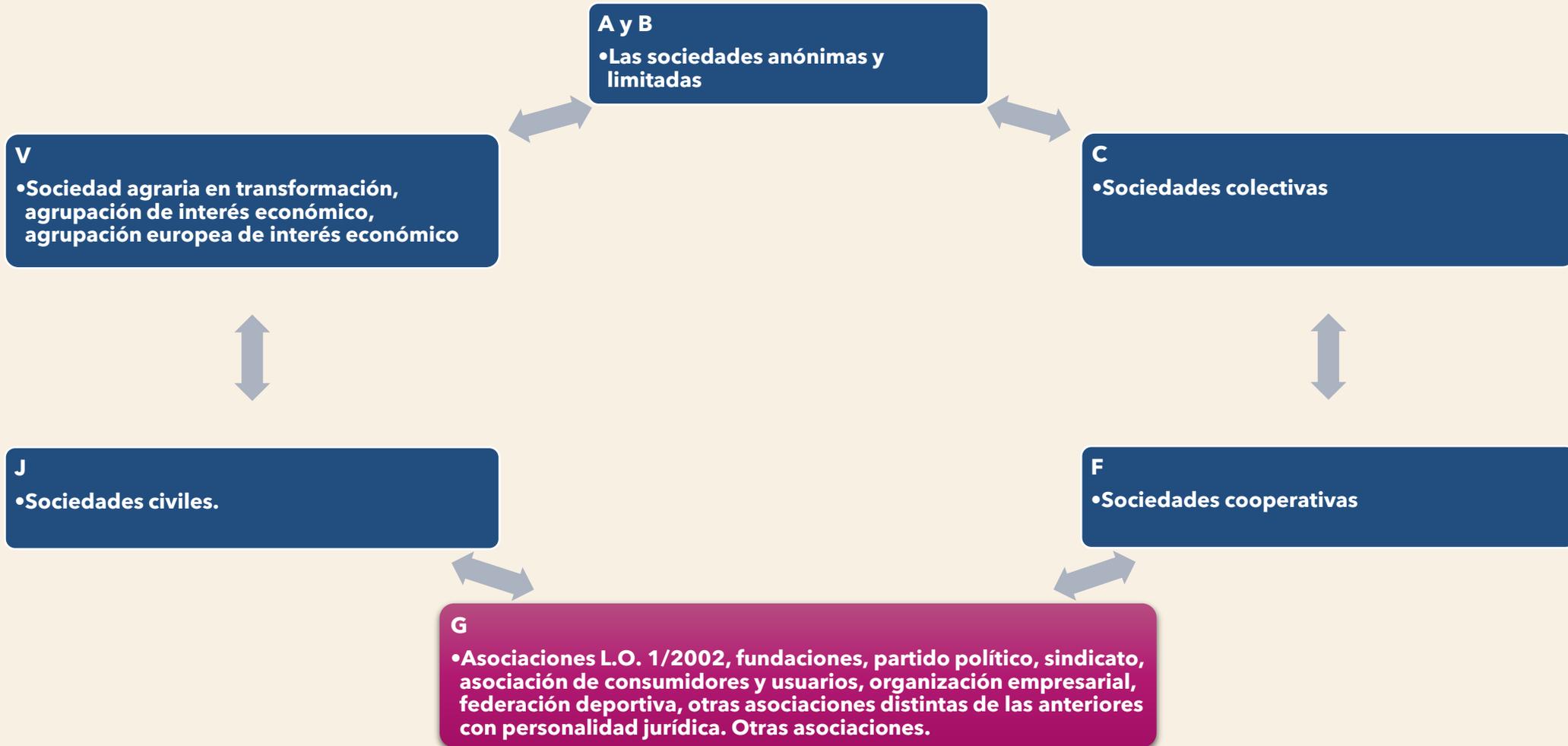
NIF para Personas Físicas (DNI)

- El NIF para las personas físicas en España generalmente se corresponde con su número de documento nacional de identidad (DNI). Este número se utiliza para identificar a los ciudadanos individualmente y es esencial para realizar transacciones financieras, pagar impuestos y llevar a cabo una variedad de trámites legales.

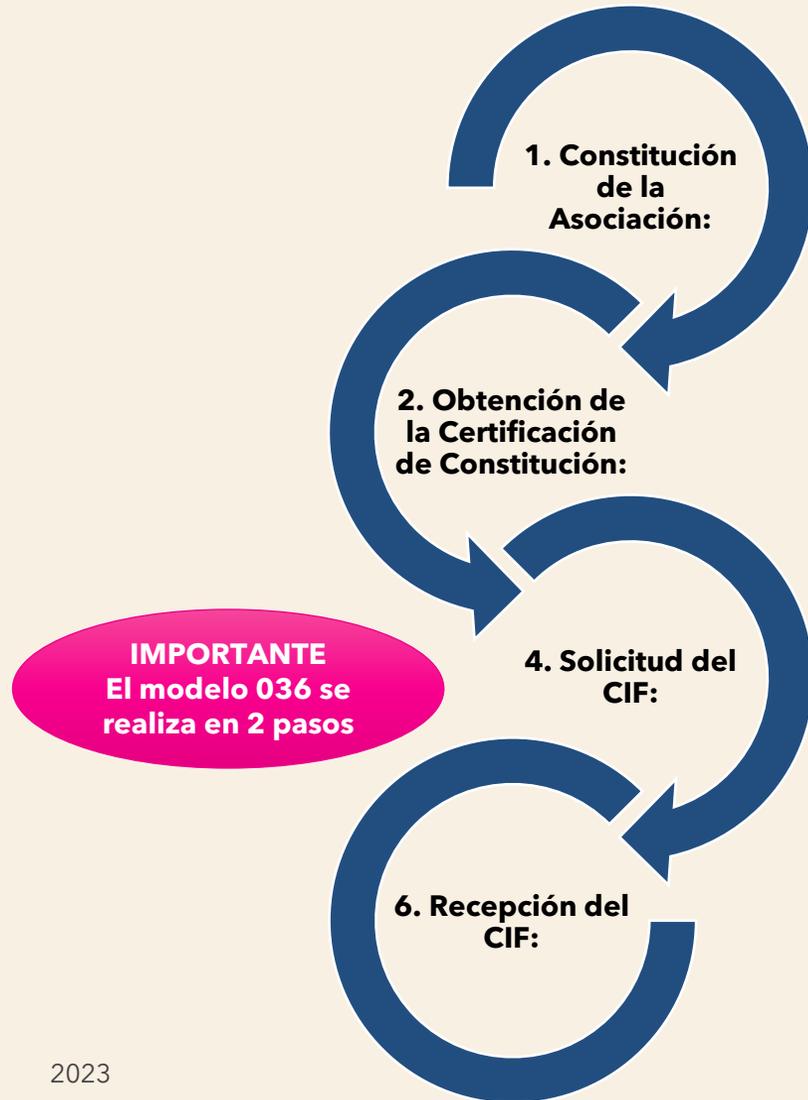
NIF para Personas Jurídicas (CIF)

1. El NIF para personas jurídicas en España se denomina Código de Identificación Fiscal (CIF). Este código es único para cada empresa u organización y se utiliza para identificarlas ante la Administración Tributaria y otros organismos gubernamentales. El CIF consta de una letra inicial que indica el tipo de entidad (como una sociedad anónima o limitada), seguida de una serie de caracteres alfanuméricos.

TIPOS DE CIF EN ESPAÑA



COMO OBTENER EL CIF PARA UNA ENTIDAD



- Antes de solicitar un CIF, debes asegurarte de que la asociación esté legalmente constituida. Esto implica redactar y aprobar los Estatutos de la Asociación, el Acta fundacional y la composición de la Junta Directiva. Posteriormente debe ser registrarla en el Registro de Asociaciones de la Generalitat de Cataluña.

- Una vez que la asociación esté registrada, obtendrás una certificación de constitución que acreditará la existencia legal de la asociación.

- Debes solicitar el CIF de la asociación a través de la Agencia Tributaria electrónicamente (recomendado) a través de su plataforma en línea. Puede hacerse con el certificado digital personal del presidente de la entidad. La solicitud se realiza completando el modelo 036, que es la declaración de alta en el censo de obligados tributarios y declarar la actividad económica y obtener el CIF.

- Una vez que la Agencia Tributaria procese tu solicitud y verifique la documentación, te asignará un CIF único para la asociación. Este número será necesario para realizar trámites fiscales y comerciales en el futuro.

VAMOS A VERLO EN LA PRÁCTICA...

1.- simularemos el alta en el modelo 036 de una entidad a través del portal de la agencia tributaria

[Agencia Tributaria: Inicio](#)

¿DE QUÉ HABLAREMOS HOY?

Introducción

- Breve descripción de la importancia de la gestión fiscal para las asociaciones sin ánimo de lucro.

Registro Fiscal

- Obtención del número de identificación fiscal (NIF) o CIF.

Contabilidad

- Llevar registros contables adecuados..

Declaración de Impuestos

- Tipos de declaraciones de impuestos relevantes.

Beneficios Fiscales

- Investigación y aprovechamiento de posibles beneficios fiscales o exenciones.

IVA / Retenciones

- Obligaciones relacionadas con el IVA y retenciones de impuestos.

Auditoría Externa

- Realización de auditorías externas, si es requerido.

Conclusiones

- Recapitulación de los puntos clave presentados.

Preguntas y Respuestas

- Sesión abierta para preguntas y respuestas de la audiencia.

¿CUÁLES SON LOS LIBROS CONTABLES EN ESPAÑA?



NO HABLAREMOS DE CONTABILIDAD!!

La contabilidad de las entidades es un proceso muy complejo. Es por ello se recomienda tener siempre una empresa de asesoría fiscal y contable para la elaboración de estos libros contables.

Sin embargo, es crucial tener un fichero Excel que permita registrar todas las facturas de gastos para mantener un control y poder mirar de forma analítica los ingresos, los gastos y los flujos de dinero (cash Flow)

Es importante:

Un gasto no es un pago y un ingreso no es un cobro.

Mostrar fichero Excel!

¿DE QUÉ HABLAREMOS HOY?

Introducción

- Breve descripción de la importancia de la gestión fiscal para las asociaciones sin ánimo de lucro.

Registro Fiscal

- Obtención del número de identificación fiscal (NIF) o CIF.

Contabilidad

- Llevar registros contables adecuados..

Declaración de Impuestos

- Tipos de declaraciones de impuestos relevantes.

Beneficios Fiscales

- Investigación y aprovechamiento de posibles beneficios fiscales o exenciones.

IVA / Retenciones

- Obligaciones relacionadas con el IVA y retenciones de impuestos.

Auditoría Externa

- Realización de auditorías externas, si es requerido.

Conclusiones

- Recapitulación de los puntos clave presentados.

Preguntas y Respuestas

- Sesión abierta para preguntas y respuestas de la audiencia.

IMPUESTOS RELEVANTES PARA LAS ENTIDADES

Modelo 111: impuesto de retenciones a profesionales

- Este modelo refleja de forma trimestral las retenciones realizadas a los trabajadores en nómina, así como los profesionales que realicen facturas con retenciones. Solo se reflejan bases imponibles totales por tipo de retención y retenciones realizadas

Modelo 190 : resumen anual de retenciones

- En este modelo anual, se declara el desglose de las retenciones realizadas a los trabajadores y a los profesionales. Se declara quien es el sujeto que sufre la retención, cuanto ha cobrado durante el año y cuanto ha retenido en total anual

Modelo 115: impuesto de arrendamientos

- Este modelo refleja de forma trimestral las retenciones realizadas a los propietarios sobre los locales que la entidad tiene en régimen de alquiler (19%). Solo se reflejan bases imponibles totales por tipo de retención y retenciones realizadas

Modelo 190 : resumen anual de retenciones

- En este modelo anual, se declara el desglose de las retenciones realizadas a propietarios de los locales que la entidad tiene en alquiler. Se declara quien es el sujeto que sufre la retención, cuanto ha cobrado de alquiler durante el año y cuanto ha retenido en total anual

IMPUESTOS RELEVANTES PARA LAS ENTIDADES

Modelo 303: Impuesto al valor añadido (IVA)

- Este modelo refleja de forma trimestral el resultado del IVA repercutido (el que se cobra) menos el IVA devengado (el que se paga)
- Las entidades están exentas de la presentación de este modelo (ciertas condiciones aplican)

Modelo 390 : Resumen anual de IVA

- En este modelo anual, se declara el resumen anual del IVA repercutido menos el IVA devengado. Debe ser la suma de los modelos trimestrales presentados

Modelo 347. Declaración de operaciones dentro de la UE (intracomunitarias)

- En este modelo se hacen las declaraciones de las compras o ventas realizadas dentro de la UE pero fuera de España

Modelo 200 : Impuesto de sociedades

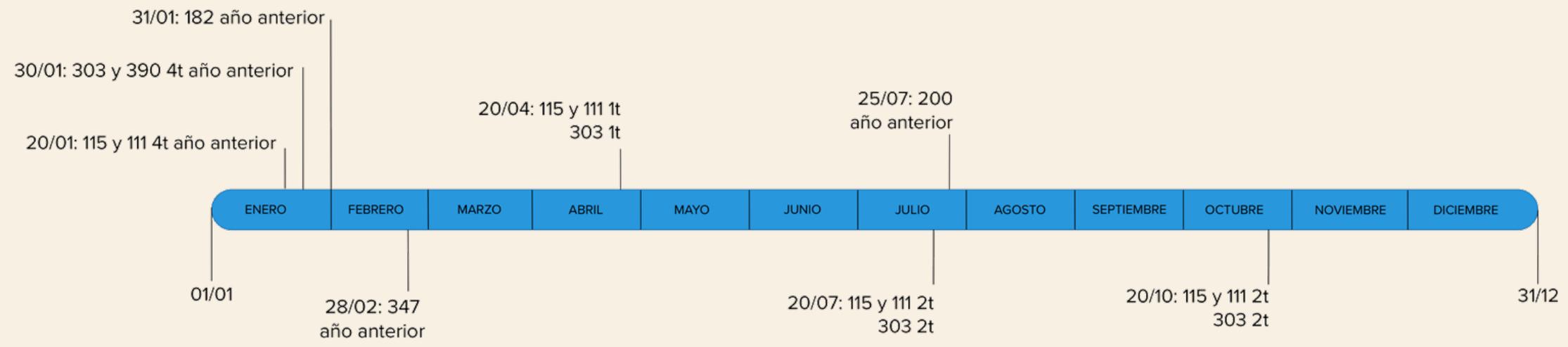
- En este modelo anual, se declara el balance de cierre de ejercicio de la entidad y el estado de ganancias y pérdidas del ejercicio de la entidad. Si bien las entidades están exentas del pago del impuesto, están obligadas a presentarlo.

Modelo 182: Declaración informativa de subvenciones

- Se presenta una vez al año y se declaran las subvenciones otorgadas por los distintos financiadores (públicos o privados) para conocimiento de la Agencia Tributaria

CALENDARIO DE IMPUESTOS

Año Fiscal



¿DE QUÉ HABLAREMOS HOY?

Introducción

- Breve descripción de la importancia de la gestión fiscal para las asociaciones sin ánimo de lucro.

Registro Fiscal

- Obtención del número de identificación fiscal (NIF) o CIF.

Contabilidad

- Llevar registros contables adecuados..

Declaración de Impuestos

- Tipos de declaraciones de impuestos relevantes.

Beneficios Fiscales

- Investigación y aprovechamiento de posibles beneficios fiscales o exenciones.

IVA / Retenciones

- Obligaciones relacionadas con el IVA y retenciones de impuestos.

Auditoría Externa

- Realización de auditorías externas, si es requerido.

Conclusiones

- Recapitulación de los puntos clave presentados.

Preguntas y Respuestas

- Sesión abierta para preguntas y respuestas de la audiencia.

AUDITORÍA EXTERNA

Las auditorías externas son esenciales para garantizar la integridad financiera, la legalidad y la eficiencia de las asociaciones en España. Además, contribuyen a fortalecer la confianza de los interesados y a mantener una buena reputación, lo que es crucial para el éxito continuo de la organización.



CONCLUSIONES E IDEAS CLAVE

PASOS PARA OBTENER EL CIF



EL CIF

NIF para Personas Físicas (DNI)

•El NIF para las personas físicas en España generalmente se corresponde con su número de documento nacional de identidad (DNI). Este número se utiliza para identificar a los ciudadanos individualmente y es esencial para realizar transacciones financieras, pagar impuestos y llevar a cabo una variedad de trámites legales.

NIF para Personas Jurídicas (CIF)

1.El NIF para personas jurídicas en España se denomina Código de Identificación Fiscal (CIF). Este código es único para cada empresa u organización y se utiliza para identificarlas ante la Administración Tributaria y otros organismos gubernamentales. El CIF consta de una letra inicial que indica el tipo de entidad (como una sociedad anónima o limitada), seguida de una serie de caracteres alfanuméricos.

LA CONTABILIDAD



AUDITORÍA EXTERNA



IMPUESTOS- CALENDARIO DE IMPUESTOS



GESTIÓN DE DONACIONES Y SUBVENCIONES

Lee los términos y condiciones (detalles de la convocatoria)

Crea un plan de proyecto detallado (con presupuesto) y síguelo.

Establece un equipo de gestión.

Lleva un registro económico y financiero preciso.

Realiza la memoria explicativa según lo solicita el organismo.

Presenta la difusión y los resultados tangibles del proyecto.

Procura establecer un SROI (próximas entregas).

Cumple con las regulaciones contables.



MUCHAS GRACIAS!

¿Preguntas?

