

Normativa estatal.

- Obtenció del NIF: *Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs.*
- Impost d'Activitats econòmiques: *Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.*
- Impost de societats: *Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats.*
- IVA: *Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit.*
- IRPF: *Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni.*

Paraules clau. Impost, entitats, rendes, declaracions, ingressos, exempcions.

Resum dels principals articles d'aquestes normes que afecten a les entitats esportives.

Número d'identificació fiscal (NIF)

[Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs](#) (articles 22 a 24).

Les persones físiques o entitats sense personalitat jurídica que hagin de ser titulars de relacions de naturalesa o amb transcendència tributària hauran de sol·licitar l'assignació d'un NIF, que les identifica davant l'Agència Tributària.

Per les associacions i fundacions, el número començarà per G, seguit per 8 dígits (els 7 primers són aleatoris, i el darrer, és un dígit de control).

Per demanar un NIF, l'entitat haurà de presentar una declaració censal, model 036, acompanyada d'original i fotocòpia dels documents de constitució: estatuts i inscripció en el Registre al qual correspongui l'entitat en funció de la seva naturalesa (d'associacions, d'entitats religioses, d'entitats esportives, Protectorat de Fundacions,...).

El fet de demanar el NIF no implica en si mateix cap obligació fiscal, si la pròpia

entitat no comunica a l'Agència Tributària expressament que té obligacions d'aquest tipus.

Impost d'activitats econòmiques (IAE)

[Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals \(articles 78 a 91\)](#)

Tot i tenir l'obligació de tramitar l'alta en l'impost quan es comença a realitzar activitat econòmica, queden exempts:

- Els subjectes passius de l'impost, durant els dos primers anys d'activitat
- Els subjectes passius de l'Impost de societats, si l'import net de la xifra de negocis és inferior a un milió d'euros.
- Les entitats que hagin optat pel règim fiscal de la Llei 49/2002 (fundacions i associacions declarades d'utilitat pública, principalment, així com les federacions esportives espanyoles i autonòmiques, i els Comitès olímpic i paralímpic espanyols) en totes les activitats econòmiques que estiguin exemptes d'impost de societats en base a aquesta pròpia llei (article 15 de la [Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins de lucre i els incentius fiscals al mecenatge](#)).

Impost sobre Societats

[Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats \(articles 4, 7 i 9.2\).](#)
[Llei 49/2002, de règim fiscal de les entitats sense fins de lucre i els incentius fiscals al mecenatge \(articles 2.e\) i 7.10ª\).](#)

En el cas *d'entitats esportives amb ànim de lucre*, queden subjectes a l'Impost sobre societats, constituint el fet imposable l'obtenció de rendes per part del subjecte passiu (articles 4 i 7).

Les *entitats esportives no lucratives* seran subjectes passius de l'impost, si bé, estaran *parcialment exemptes*, de conformitat amb els articles 9.2 i 9.3 de la Llei sobre l'impost de societats. Cal relacionar aquest article amb el que estableix l'article 2.e) de la Llei 49/2002, que senyala, al seu apartat e) que són entitats sense ànim de lucre les federacions esportives espanyoles i les territorials d'àmbit autonòmic integrades en aquelles, així com el Comitè Olímpic i el Comitè Paralímpic espanyols.

Aquesta exempció parcial es relaciona amb el que disposa l'article 124.3 LIS, segons el qual no estaran obligats a presentar declaració de l'impost aquells contribuents que compleixin els següents requisits:

- Que els seus ingressos totals no superin els 75.000 euros anuals (per exemple, es

consideren ingressos les subvencions, donatius, publicitat, venda d'entrades, etc)
- Que els ingressos corresponents a rendes no exemptes no superin els 2.000 euros anuals
- que totes les rendes no exemptes que obtinguin estiguin sotmeses a retenció. Es consideren ingressos no exemptes: la venda de loteria, servei de bar i restauració, lloguer d'instal·lacions esportives, etc).

Finalment, estaran **totalment exemptes** de l'impost de societats, les entitats esportives de naturalesa jurídico-pública, ja que l'article 9.1. apartats a) i b) de la Llei 27/2014 estableix l'exempció de l'estat, les comunitats autònomes i les entitats locals, així com els organismes autònoms de l'Estat (com ara el Consejo Superior de Deportes) i altres entitats de dret públic de les comunitats autònomes i les entitats locals.

Impost sobre el valor afegit (IVA)

[Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit.](#) (article 20.1, apartats 12º i 13º).

L'Impost Sobre el Valor Afegit (IVA) és un import que grava el consum. Qualsevol persona o entitat que participa per compte propi o aliè en la producció o en la distribució de béns i/o serveis, és un empresari a efectes de l'IVA. Per tant, a l'emetre una factura, haurà de repercutir l'IVA corresponent.

No obstant això, les entitats no lucratives poden aplicar les següents exempcions:

- Article 20.1.12º - *Les prestacions de serveis i entregues de bens accessoris efectuades directament als seus membres per organismes o entitats legalment reconegudes que no tinguin finalitat lucrativa (com per exemple, el cobrament de les quotes als socis).*

- Article 20.1.13º - *Els serveis prestats a persones físiques que practiquin esport o educació física, sempre que aquests serveis estiguin directament relacionats amb aquestes pràctiques i siguin prestats per: entitats de dret públic, federacions esportives, Comitè Olímpic o Paralímpic espanyol o entitats i establiments esportius de caràcter social.*

Aquesta exempció no s'estén als espectacles esportius.

Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF)

[Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la renda de les persones físiques](#) i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la

renda de no residents i sobre el patrimoni (**articles 7.m i 17.1**).

En el cas de que una entitat esportiva tingui treballadors contractats (personal d'administració, monitors/es, entrenadors/es, fisioterapeutes o esportistes), estan sotmesos a una sèrie d'obligacions tributàries en relació amb l'IRPF.

Article 17.1 - Les rendes que perceben aquestes persones es qualifiquen, amb caràcter general, com a rendiments del treball i estan sotmeses a retenció, ja que s'entén que aquestes persones realitzen l'activitat en règim de dependència de l'entitat. El tipus de retenció aplicable es determinarà de conformitat amb l'establert al Reglament de l'IRPF. En canvi, es consideraran rendes exemptes de l'impost (article 7.m), en relació amb l'article 75.3.a) del Reglament de l'IRPF) els ajuts econòmics a esportistes d'alt nivell ajustades als programes de preparació establerts pel Consejo Superior de Deportes amb les federacions esportives espanyoles o amb el Comité Olímpic espanyol, així com les dietes i despeses de viatge.

Altres obligacions:

- **Declaració d'operacions amb tercers** - es tracta d'una declaració informativa anual, en relació a l'exercici anterior, d'un total econòmic d'operacions amb proveïdors i/o clients, quan aquestes superin els 3.005,06 euros anuals. Es tracta d'una obligació prevista a l'article 93 de la [Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària](#).
- **Declaració de donacions**: es tracta d'una declaració informativa anual que hauran de presentar els clubs o associacions esportives que hagin estat declarades d'utilitat pública. És una obligació prevista a l'apartat 2 de l'article 24 de la Llei 49/2002.