

# Fiscalidad de entidades no lucrativas. Impacto de la Reforma Fiscal.

## **OBJETIVOS:**

El curso pretende analizar desde un *punto de vista práctico el régimen fiscal y contable de las entidades no lucrativas*, debido a la importancia que están adquiriendo y al mayor control administrativo de las mismas.

Además, **con la reforma fiscal para el ejercicio 2015, todas estas entidades estarán obligadas a declarar en el Impuesto de Sociedades**, por lo que es necesario conocer las especialidades en su tributación a efectos de llevar un correcto control de sus actividades desde enero de 2015.

Tanto el régimen contable como fiscal se analiza a través de **casos prácticos** reales que ayudan a comprender el día a día de estas entidades y teniendo en cuenta la doctrina administrativa aplicable en cada caso concreto.

Debido a su mayor complejidad e importancia, la mayor parte del curso se destina a estudiar la fiscalidad, enlazando con los aspectos contables en cada caso.

## **PROGRAMA:**

### **1.- Régimen legal de las entidades no lucrativas**

- 1.1.- Fundaciones
- 1.2.- Asociaciones

### **2.- Contabilidad de las entidades sin fines lucrativos**

- 2.1.- Ámbito de aplicación de las normas de adaptación del PGC a las ENL.
- 2.2.- Aspectos diferenciales de la adaptación
- 2.3.- Marco conceptual
- 2.4.- Inmovilizado material
- 2.5.- Bienes del patrimonio histórico
- 2.6.- Créditos y débitos
- 2.7.- Existencias
- 2.8.- Ingresos
- 2.9.- Subvenciones
- 2.10.- Gastos específicos
- 2.11.- El plan de actuación de las entidades sin fines de lucro
- 2.12.- Cuentas anuales

### **3.- Tributación en el IS. Régimen de entidades parcialmente exentas**

- 3.1.- Entidades parcialmente exentas
- 3.2.- Rentas exentas
- 3.3.- Rentas no exentas
- 3.4.- Determinación de la base imponible



**AEDAF**  
Asociación Española  
de Asesores Fiscales

**Circular 3/2015**

## **ORGANIZA:**

AEDAF Alicante - Albacete

## **LUGAR:**

Colegio de Censores Jurados de  
Cuentas de la C.V. en Alicante  
c/ Pintor Cabrera, 22, Esc.B, 5ºA  
03003 Alicante

## **INSCRIPCIÓN:**

Asociados: Gratuito  
Colaboradores: 50,00 €  
Colegiados Censores: 50,00 €  
Colegiados Gestores: 50,00 €  
Otros profesionales: 100,00 €  
(IVA incluido)

## **Plazas Limitadas.**

Es necesaria la inscripción previa.

Fecha límite de inscripción:  
17/02/15

**Teléfono: 965 986 522**

E-mail: [alicante@aedaf.es](mailto:alicante@aedaf.es)

- 3.5.- Tipo de gravamen y cuota
- 3.6.- Obligación de declarar
- 3.7.- Otras obligaciones formales y particularidades

#### **4.- Tributación en IS. Régimen fiscal de la ley 49/2002**

- 4.1.- Objeto y ámbito de aplicación
- 4.2.- Régimen fiscal especial de las entidades sin fines lucrativos
- 4.3.- Requisitos para disfrutar del régimen fiscal especial
- 4.4.- Forma de aplicación del régimen fiscal especial
- 4.5.- Rentas exentas
- 4.6.- Explotaciones económicas exentas
- 4.7.- Base imponible
- 4.8.- Transmisión de elementos patrimoniales de la entidad
- 4.9.- Otras obligaciones

#### **5.- El IVA en las entidades no lucrativas**

- 5.1.- La condición de sujetos pasivos en IVA
- 5.2.- Exenciones aplicables a las ENL:
  - exenciones de actividades de asistencia social
  - exenciones en actividades culturales
  - exenciones relacionadas con el deporte
  - exenciones relacionadas con la educación
- 5.3.- Deducción de cuotas soportadas

#### **FECHA:**

**19 de febrero de 2015 (jueves)**

#### **HORA:**

**de 16,30 a 19,30 horas**

#### **PONENTE:**

**D. Óscar García Sargues**

Técnico de la AEAT, destinado en el ámbito territorial de la Delegación Especial de la AEAT de Valencia

A efectos de organizar el número de plazas y material a enviar **es imprescindible inscribirse a la Jornada de forma ON-LINE**. Pincha en el siguiente enlace para formalizar la inscripción:

[http://www.aedaf.es/v6/main.asp?id\\_mapa=0201&id\\_c=2559](http://www.aedaf.es/v6/main.asp?id_mapa=0201&id_c=2559)

#### **El material se enviará previamente por correo electrónico no se entregará en papel.**

El pago de los derechos de inscripción se realizará para los colaboradores de asociados mediante recibo girado a la cuenta del asociado y para el resto de profesionales mediante tarjeta de crédito. **Toda inscripción no anulada 2 días laborables antes del comienzo de la sesión supondrá el pago de la Jornada, en el caso de que ésta sea gratuita para el asociado tendrá una penalización de 25€.** Sólo se admitirán las anulaciones que se comuniquen por escrito en el email [alicante@aedaf.es](mailto:alicante@aedaf.es).



**AEDAF**  
Asociación Española  
de Asesores Fiscales

#### **ORGANIZA:**

AEDAF Alicante - Albacete

#### **LUGAR:**

Colegio de Censores Jurados de  
Cuentas de la C.V. en Alicante  
c/ Pintor Cabrera, 22, Esc.B, 5ªA  
03003 Alicante

#### **INSCRIPCIÓN:**

Asociados: Gratuito  
Colaboradores: 50,00 €  
Colegiados Censores: 50,00 €  
Colegiados Gestores: 50,00 €  
Otros profesionales: 100,00 €  
(IVA incluido)

#### **Plazas Limitadas.**

Es necesaria la inscripción previa.

Fecha límite de inscripción:  
17/02/15

**Teléfono: 965 986 522**

E-mail: [alicante@aedaf.es](mailto:alicante@aedaf.es)