

## LES AMPA I ELS IMPOSTOS

Com a norma general, les AMPA no tenen naturalesa empresarial, ja que no es constitueixen per realitzar activitats econòmiques. Per tant, estan exemptes de tributació.

No obstant això, en el moment que les AMPA duguin a terme activitats i/o serveis, aquestes tindran la consideració d'activitat econòmica, segons estableix la Direcció General de Tributs. Per tant, estaran subjectes a tributació.

### Què s'entén per activitat econòmica?

En general, qualsevol activitat i/o servei per la qual es fa un cobrament. Són exempcions les activitats i serveis dirigits a alumnes de fins a 6 anys d'edat i les activitats esportives.

Les quotes de soci no són definides com activitat o servei i, per tant, no són considerades activitat econòmica.

### Quins tràmits haurem de seguir?

En línies generals haurem de liquidar l'IVA trimestralment, fer el resum anual, presentar el model 347 d'operacions amb tercers, la declaració d'IRPF, si s'escau, i declarar l'Impost de Societats.

És important determinar quina és la situació de l'AMPA i si es fa alguna activitat econòmica que no estigui exempta de liquidació d'IVA.

## TRÀMITS A SEGUIR

### Impost Activitats Econòmiques (IAE)

Les associacions tenen l'exempció d'aquest impost durant els dos primers anys d'activitat i, posteriorment, sempre que l'import net de la xifra de negocis no superi el **milió d'euros anuals**.

L'associació comunica aquesta situació en el moment de donar-se d'alta de l'activitat econòmica mitjançant el [model censal 036](#).

### Aquest tràmit l'han de fer totes les associacions: per demanar el NIF és necessari omplir el model 036

Només en el cas de tenir una xifra de negoci superior al milió d'euros anuals ens haurem de donar d'alta de l'IAE amb el model 840 de l'agència tributària.

### Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

L'IVA és un impost que s'ha de liquidar trimestralment i del que s'ha d'efectuar una declaració anual sempre que realitzem activitat econòmica.

No s'ha de fer en el cas de les activitats exemptes: les activitats i serveis dirigits a alumnes de fins a 6 anys d'edat i les activitats esportives.

Models a complimentar:

- > El d'autoliquidació per les liquidacions trimestrals: [model 303 d'hisenda](#)
- > El model pel resum anual: model [390 d'hisenda](#)

Pot succeir que en la mateixa AMPA hagi activitats econòmiques que han de tributar IVA i activitats que no. En aquest cas, en les nostres declaracions trimestrals només es poden incloure els ingressos i les despeses relatius a l'activitat econòmica que tributa. S'aplica l'anomenada Regla de la Prorrata.

## Declaració d'operacions amb tercers

És únicament una declaració informativa de les operacions realitzades amb tercers, tant clients com proveïdors, amb els quals hem superat en un any la xifra de **3.005,06 euros IVA inclòs**, i no suposa cap pagament relacionat.

Aquest Model només ha de presentar-se quan realitzem alguna activitat que tributa IVA. En aquest cas, haurem d'incloure tots els proveïdors, incloses les asseguradores, amb els quals hem superat la quantitat de 3.005,06 euros anuals i també haurem d'incloure qualsevol subvenció rebuda que superi aquest límit.

El model que s'ha de fer és el [model 347 d'hisenda](#)

## Impost de societats

L'Impost de Societats és un impost que grava els beneficis de les empreses i de les entitats jurídiques. No obstant això, l'**art. 136,3 del Reial decret legislatiu 4/2004 de 5 de març** eximeix a les associacions que no tinguin la condició d'utilitat pública i que no treballin en cooperació pel desenvolupament, sempre que compleixin els següents requisits:

1. Que els seus ingressos totals no superin els 100.000 euros anuals.
2. Que els ingressos corresponents a rendes no exemptes sotmeses a retenció no superin els 2.000 euros anuals.
3. Que totes les rendes no exemptes que obtinguin estiguin sotmeses a retenció.

El mateix Reial decret en el seu **article 120** ens especifica les rendes exemptes:

- a) Les que procedeixen de la realització d'activitats que constitueixin l'objecte social o finalitat específica de l'entitat.
- b) Les derivades d'adquisicions i de transmissions a títol lucratiu, sempre que s'obtinguin o realitzin en compliment de l'objecte o finalitat específica.
- c) Les que se posin de manifest en la transmissió onerosa de bens afectes a la realització de l'objecte o finalitat específica quan el total del producte obtingut es destini a noves inversions relacionades amb dit objecte o finalitat específica.

En el cas d'haver de presentar aquest Impost hi ha diversos models que es poden fer servir:

[Enllaç a models 200 i 202 de l'impost de societats](#), el model 200 per la declaració anual i el 202 pel pagament fraccionat.

## Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF)

Les AMPA que tenen contractat personal directament o que han de fer pagaments d'honoraris de professionals han de fer la retenció de l'IRPF.

Quan les AMPA contractin treballadors hauran de retenir-li un percentatge del salari en concepte de retenció d'IRPF. El percentatge és variable i es fa en funció del salari i de la situació personal del treballador.

Quan contractem a professionals autònoms, per exemple, un ponent per una xerrada, la seva factura ja vindrà amb la retenció d'IRPF que pertoca.

L'AMPA haurà de liquidar trimestralment aquest IRPF amb la Delegació d'Hisenda:

- > [Model 111 hisenda](#), d'autoliquidació de les retencions IRPF
- > [Model 190 hisenda](#), resum anual de la retenció d'IRPF

PER ALTRES INFORMACIONS I CONSULTES CONTACTEU amb la vostra Delegació FaPaC:

- **Barcelona Ciutat:** [consultesbcnciutat@fapac.cat](mailto:consultesbcnciutat@fapac.cat)
- **Barcelona Comarques:** [consultescomarques@fapac.cat](mailto:consultescomarques@fapac.cat)
- **Girona:** [consultesgirona@fapac.cat](mailto:consultesgirona@fapac.cat)
- **Lleida:** [consulteslleida@fapac.cat](mailto:consulteslleida@fapac.cat)
- **Tarragona:** [consultestarragona@fapac.cat](mailto:consultestarragona@fapac.cat)