

L'IRPF (Impost sobre la Renda de les Persones Físiques): gestió i declaració

1 maig 2018



Aquest article forma part d'una sèrie d'articles sobre fiscalitat. Consulta la resta d'articles a ['Fiscalitat a les associacions: tot el que cal saber'](#) (CRAJ).

Què és l'IRPF?

És un impost directe i personal, que grava la renda de les persones físiques d'acord amb les seves circumstàncies personals i familiars. Les associacions no estan subjectes a l'IRPF, però han de gestionar aquest impost en nom de les persones físiques a qui contracten o paguen a canvi d'un servei.

Qui l'ha de pagar?

Tot i que les associacions no estan subjectes a l'IRPF perquè són persones jurídiques, **sí que estan obligades al compliment de determinades obligacions relacionades amb la seva condició de pagadores** de determinats rendiments. L'IRPF, estableix que totes les associacions que facin determinats pagaments, tenen dues obligacions:

- Retenir una part del pagament (percentatge de retenció).
- Ingressar-la al Tresor Públic en nom de les persones físiques implicades.

Pagaments subjectes a retenció

Les principals retencions són les següents:

- **Sobre els sous:** si una associació té treballadors/es, haurà de practicar una retenció sobre el sou que els paga. El percentatge de la retenció aproximat que la persona treballadora li toca pagar es pot trobar a un programa d'Hisenda que et calcula el percentatge mínim que li toca pagar que dependrà del sou i de les circumstàncies personals i familiars del treballador/a. [Càlcul de retencions de l'IRPF](#).
- **Professionals:** si una associació contracta els serveis de professionals autònoms haurà de practicar una retenció sobre els honoraris que els paga. El percentatge de retenció és del 15% (existeixen determinats casos on podria aplicar-se una retenció del 7%).
- **Lloguers:** si una associació té un local o un pis llogat (sempre i quan hi hagi un contracte de lloguer a una persona física), haurà de practicar una retenció sobre el lloguer que paga. El percentatge de retenció és del 19% (existeixen determinats casos on seria possible no tenir l'obligació de retenir).

En aquest sentit, caldrà organitzar-se bé perquè els pagaments ens surtin a compte havent calculat l'IRPF que haurem de retenir i ingressar a hisenda. En cas d'inspecció, l'administració tributària podria reclamar l'ingrés de totes les quantitats que s'haurien d'haver retingut.

Gestió de l'IRPF

El primer pas abans de gestionar l'IRPF, es donar-se d'alta d'aquest impost a través del [model 036](#), un tràmit que es realitza de forma telemàtica.

Cal tenir present que l'IRPF és un impost que funciona pel **mètode de l'autoliquidació**: l'associació reté i ingressa trimestralment la quantitat total del què s'ha retingut i és l'administració tributària qui, si ho creu convenient, el comprova posteriorment.

Les obligacions de les associacions són les següents segons la naturalesa de les retencions:

- **Retencions del treball personal i activitats econòmiques:**
 - [Model 111](#), de l'1 al 20 d'abril, juliol, octubre i gener: pagar la totalitat de les retencions.
 - [Model 190](#) (Resum anual), de l'1 al 31 de gener: declaració informativa on es presenten exactament totes les persones treballadores que se'ls ha hagut de practicar retenció, la quantitat exacta retinguda, el sou brut i en concepte de què.
- **Retencions en arrendament d'immobles:**
 - Model 115, de l'1 al 20 d'abril, juliol, octubre i gener.
 - Model 180 (Resum anual), de l'1 al 31 de gener: declaració informativa on es presenten exactament totes les rendes per lloguer de locals, que se'ls ha hagut de practicar retenció, la quantitat exacta retinguda i en concepte de què.

Si durant un trimestre l'entitat no ha hagut de retenir IRPF perquè no hi ha hagut sou o arrendament, els models s'han de presentar a 0.

Altres recursos d'interès

- [La fiscalitat a les associacions: informació bàsica](#) (CRAJ)
- [Com omplir i presentar el model 190?](#) (Xarxanet)
- [Obtenció del certificat digital de representant de persona jurídica de la FNMT](#) (CRAJ)
- [Retencions IRPF](#) (Fundación GPS)

- [Gestories i serveis d'assessorament externs](#) (CRAJ)

Si teniu dubtes o necessiteu un cop de mà, poseu-vos en contacte amb nosaltres o demaneu-nos un assessorament gratuït escrivint a info@crajbcn.cat, trucant al **93 265 52 17** o per [Telegram](#) o [WhatsApp](#).

Aquest article té una finalitat merament divulgativa sobre determinats aspectes fiscals. En aquest sentit, el present document comprèn informació i comentaris de caràcter general que no constitueixen un assessorament jurídic de cap mena. El CRAJ no assumeix cap compromís d'actualització o revisió del seu contingut ni de l'exactitud, veracitat o correcció de la informació.