



Club de  
Marketing  
de Navarra

## Contabilidad y fiscalidad de las entidades sin fines lucrativos

Homologado por el ICAC

- Módulo 1: Contabilidad de las entidades sin fines lucrativos
- Módulo 2: Fiscalidad de las entidades sin fines lucrativos

📅 Marzo 2023

Inscríbete



**Fechas:**

Del 2 al 23 de marzo, los jueves

**Presencial**



**Videoconferencia**



**Horario:**

de 16:00 a 20:00 h.



**Precio especial para socias/os**

y actividad bonificable por FUNDAE

[Pulsa AQUÍ para ver los precios](#)

Inscríbete

## Profesores



### Ángel Ferreras Robles

Licenciado en Ciencias Económicas y Empresariales. Asesor financiero y fiscal. Más de 25 años de experiencia en formación y consultoría. Ponente habitual en diversas federaciones empresariales y escuelas de negocios.



### Juan Miguel López de Guereño Sanz

Jefe de la Sección de Atención Técnica y Entidades Colaboradoras de la Hacienda Foral de Navarra

Hoy en día, son numerosas las organizaciones y asociaciones que adoptan la forma jurídica de entidad sin ánimo de lucro. Entre ellas encontramos a asociaciones, fundaciones, mutualidades, ONG's, federaciones deportivas, etc. Si bien no persiguen el lucro económico, estas entidades se nutren de ayudas y donaciones para poder desempeñar su actividad. En consecuencia, todas ellas están obligadas a realizar un seguimiento de sus gastos e ingresos, así como a llevar una contabilidad ordenada, elaborar las cuentas anuales y respetar los principios de transparencia, imagen fiel e información contable clara, precisa, fiable y relevante.

Hasta el año 2011, las organizaciones sin fines lucrativos estaban sujetas al Plan General de Contabilidad en todo lo que les fuese aplicable. No obstante, su peculiar naturaleza jurídica y la persecución del interés general, hicieron necesaria la aprobación de una normativa contable específica para estas entidades. De ahí que en el año 2013 y mediante **Resolución del ICAC** de 26 de marzo, se aprobara el **PGC de las Entidades sin Fines Lucrativos**, para atender a las especiales características y naturaleza de las operaciones que llevan a cabo dichas entidades.

Además, todas estas entidades, con algunas excepciones, estarán obligadas a declarar en el Impuesto sobre Sociedades, por lo que es necesario conocer las especialidades en su tributación a efectos de nevar un correcto control de sus actividades.

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

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.

## Módulos del curso

Es posible realizar la inscripción tanto al curso completo como a cada uno de sus módulos.

### Módulo 1: Contabilidad de las entidades sin fines lucrativos

#### PROFESOR



Ángel Ferreras Robles

#### PROGRAMA

##### 1. Delimitaciones de las Entidades Sin Fines Lucrativos (ESFL)

- Características
- Tipos de entidades no lucrativas
- Normativa

##### 2. La contabilidad de las Entidades Sin Fines Lucrativos

- Marco conceptual de la contabilidad
- Obligaciones contables de las ESFL

##### 3. Adaptación del PGC a las Entidades Sin Fines Lucrativos

##### 4. Normas de Registro y Valoración

- Inmovilizado material e intangible
- Bienes del Patrimonio Histórico

- Subvenciones, donaciones y legados
- Créditos y débitos de la actividad propia
- Existencias
- Gastos e ingresos propios de las entidades sin fines lucrativos

5. **Normas de elaboración de las Cuentas Anuales (Balance, Cuenta de Resultados y Memoria).**

6. **Plan de actuación de las Entidades Sin Fines Lucrativos.**

## INFORMACIÓN GENERAL

### Objetivos:

- Conocer las obligaciones contables de las entidades sin fines lucrativos (ESFL), en especial, fundaciones y asociaciones.
- Analizar las normas de registro y valoración (activos, ingresos y gastos propios de estas entidades, créditos y débitos de actividades propias, subvenciones y donaciones, etc.).
- Estudiar las cuentas anuales: El balance. La cuenta de resultados. El contenido de la memoria (modelos normal, abreviado y simplificado).
- El plan de actuación: normas de elaboración.

### Dirigido a

Personal técnico, administrativo y directivo de fundaciones, asociaciones y otras entidades sin fines lucrativos y, en general, a todos aquellos profesionales que deseen ampliar conocimientos sobre esta materia.

### Requisitos:

Se requieren conocimientos de contabilidad.



#### Fechas:

2 y 9 de marzo, jueves

#### Videoconferencia



#### Horario:

de 16:00 a 20:00 h.



#### Precio especial para socias/os

y actividad bonificable por FUNDAE

[Pulsa AQUÍ para ver los precios](#)

## Módulo 2: Fiscalidad de las entidades sin fines lucrativos

### PROFESOR



Juan Miguel López de Guereño Sanz

### PROGRAMA

- **IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.**

#### **Regulación de la Ley Foral 10/1996.**

1. Ámbito de aplicación.
2. Requisitos exigidos a las Fundaciones para aplicar el Régimen Tributario de la Ley Foral 10/1996.
3. Contenido del Régimen Tributario en el Impuesto sobre Sociedades de la Ley Foral 10/1996.
4. Obligaciones Formales.
5. Adquisición y pérdida del Régimen Tributario. Nueva regulación LF 36/2022.

#### **Régimen de entidades parcialmente exentas. Capítulo IX Título VIII de la Ley Foral 26/2016, del Impuesto sobre Sociedades.**

1. Naturaleza y contenido de la exención de las entidades no lucrativas. Excepciones
  2. Cuantificación y cumplimiento de la obligación tributaria.
- **INCENTIVOS FISCALES A LAS DONACIONES A FAVOR DE LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO Y OTRAS ACTUACIONES DE COLABORACIÓN CON LAS MISMAS.**

#### **Incentivos fiscales a la colaboración con las Entidades sin ánimo de lucro recogidos en la Ley Foral 10/1996.**

1. Régimen Fiscal de las donaciones y aportaciones
2. Régimen Fiscal de otras formas de colaboración
3. Incentivos Fiscales al Mecenazgo Social.
4. Incentivos Fiscales al Mecenazgo Medioambiental (DA 12ª –LF 10/2022-).
5. Incentivos Fiscales al Mecenazgo Deportivo (DA 13ª –LF 36/2022-)

### **Incentivos fiscales a la Colaboración con las Entidades sin ánimo de lucro recogidos en la Ley Foral 8/2014, reguladora del Mecenazgo Cultural.**

1. Concepto de Mecenazgo Cultural
2. Modalidades de Mecenazgo Cultural
3. Entidades beneficiarias
4. Declaración de interés social
5. Incentivos fiscales
6. Requisitos para la aplicación de los incentivos fiscales
7. Actividades y Proyectos prioritarios de Mecenazgo Cultural

#### **• EI IVA EN LAS ENTIDADES NO LUCRATIVAS.**

1. Exenciones que afectan a las entidades sin fines lucrativos:
  - a. Compartidas con otros sujetos pasivos de IVA.
  - b. Específicas en cuanto a entidades de carácter social a efectos de IVA.
  - c. Entidades sin ánimo de lucro con determinados fines.
  - d. Exención técnica (art. 17.1-26º LF 19/1992).
2. Sujetos pasivos. Base Imponible. Tipos impositivos.
3. Realización de actividades con y sin repercusión de IVA
4. Tratamiento en IVA de donativos a determinadas entidades sin ánimo de lucro (DFL 3/2022).

#### **• LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO Y EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS**

1. Nociones generales.
2. Transmisiones Patrimoniales Onerosas
3. Actos Jurídicos Documentados.

#### **• LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO Y EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES.**

## INFORMACIÓN GENERAL

### Objetivos:

- Conocer las obligaciones fiscales de las entidades sin fines lucrativos (ESFL), en especial, fundaciones y asociaciones .
- Analizar las normas de registro y valoración (activos, ingresos y gastos propios de estas entidades, créditos y débitos de actividades propias, subvenciones y donaciones, etc.).
- Analizar la tributación en el IS y el resto de impuestos aplicables a las ESFL.

### Dirigido a

Personal técnico, administrativo y directivo de fundaciones, asociaciones y otras entidades sin fines lucrativos y, en general, a todos aquellos profesionales que deseen ampliar conocimientos sobre esta materia.

 <b>Fechas:</b> 16 y 23 de marzo, jueves	<b>Presencial</b> 	<b>Videoconferencia</b> 
 <b>Horario:</b> de 16:00 a 20:00 h.	 <b>Precio especial para socias/os</b> y actividad bonificable por FUNDAE <a href="#">Pulsa AQUÍ para ver los precios</a>	

Inscríbete

---

## Contabilidad y fiscalidad de las entidades sin fines lucrativos

 <b>Fechas:</b> Del 2 al 23 de marzo, los jueves	 <b>Número de sesiones:</b> 4
 <b>Horario:</b> de 16:00 a 20:00 h.	 <b>Número de horas:</b> 16

Elige la modalidad que mejor se adapte a ti:



### Presencial\*

Club de Marketing de Navarra



### Videoconferencia\*

Aula virtual, Zoom

## INSCRIPCIONES



### Socios/as

#### Curso completo:

340 €

#### Módulos individuales:

250 € cada uno.



### No socios/as

#### Curso completo:

510 €.

#### Módulos individuales:

380 € cada uno.

[Únete a la asociación](#)

Curso completo bonificable por la Fundación Estatal para la Formación en el Empleo. El Club de Marketing gestiona a los socios gratis la tramitación.



Para más información:

948 290155

[Inscríbete](#)