

ANNEX CONSULTES VENDA PRODUCTES ALS MERCATS I CONTRACTACIÓ MEMBRES DE LES JUNTES DIRECTIVES PER A ALTRES ROLS

Les entitats no lucratives sí que poden facturar, sempre que prèviament a la venda (30 dies abans), es donin d'alta en IAE de l'activitat que començaran a portar a terme. Les vendes de productes, excepte quan són merament complementàries d'altres serveis, no estan exemptes mai d'IVA, per la qual cosa l'entitat haurà de complir les obligacions formals que implica aquest impost (alta censal, portar llibres registre de factures emeses, rebudes i de béns d'inversió, presentar les declaracions trimestrals i anual).

Malauradament no és possible amagar o “disfressar” les vendes que es realitzin al mercat com si fossin donatius. Si hi ha intercanvi de béns per una contraprestació dinerària, l'operació mai pot ser entesa com a donatiu, ja que, per la seva pròpia definició i naturalesa, **els donatius són a títol gratuït, purs i simples, sense cap contraprestació.**

Tampoc hi seran exempts de l'Impost de Societats els beneficis obtinguts procedents de les vendes, excepte en els casos en què l'entitat estigui en el règim fiscal de la Llei 49/2002, Llei del Mecenatge (el de les fundacions i associacions declarades d'utilitat pública) i no es sobrepassin els 12.000 € d'ingressos.

Existeix una resolució de la Direcció General de Tributs en resposta a una consulta vinculant a on Hisenda deixa clar que les vendes són activitats empresarials amb independència dels fins o resultats perseguits en l'activitat empresarial o professional, o en cada operació en particular, sempre que aquestes es facin a títol oneros, és a dir, no de forma gratuïta.

Malgrat això, deixa “oberta” una petita porta equiparant a la mateixa resolució les operacions a títol gratuït a altres operacions a on la contraprestació sigui merament simbòlica o desproporcionadament inferior al valor de mercat.

Aplicar aquest mateix criteri seria l'única possibilitat d'evitar haver de tributar per IVA en aquest tipus d'operacions. El problema és que les resolucions de la DGT, tot i asseure doctrina, no creen jurisprudència, i en qualsevol moment l'Agència Tributària us podria discutir que les operacions estiguin exemptes. En aquest cas, caldria “barallar-se” amb Hisenda perquè us acceptessin el criteri, però no hi ha cap garantia.

Us adjunto enllaç a la consulta tributària a la qual faig referència, la V2956-11:

<http://petete.minhap.es/Scripts/know3.exe/tributos/CONSUVIN/texto.htm?NDoc=21749&Consulta=%2EEN+NUM-CONSULTA+%28v2956-11%29&Pos=0&UD=1>

En relació amb la consulta sobre si **els membres de les Juntes Directives o patrons de les vostres entitats poden ser alhora personal contractat, heu de tenir en compte les següents consideracions:**

- En el cas de les **entitats esportives**, la Llei de l'Esport manté que no poden ser contractats cap membre de la Junta Directiva.

DECRET 55/2012

Article 22

Es modifica l'article 146 del Decret 58/2010, de 4 de maig, que queda redactat de la manera següent:

"Article 146"

"Incompatibilitats"

1. El càrrec de directiu d'una entitat esportiva catalana és incompatible amb la prestació de serveis professionals sota relació laboral, civil o mercantil a la mateixa entitat esportiva o a qualsevol de les seves entitats instrumentals.
 2. Als directius de les entitats esportives catalanes també els afecten les incompatibilitats que preveuen les normes estatutàries o reglamentàries pròpies.
- En les **associacions**, depèn del que diguin els Estatuts (si ho prohibeixen expressament o no) i tenint present que, actualment, la Llei Catalana d'Associacions permet que la meitat dels membres de la Junta Directiva puguin exercir funcions remunerades.

Article 322-16 (Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques)

Gratuitat dels càrrecs

1. Els membres de l'òrgan de govern exerceixen llurs càrrecs gratuïtament, si bé tenen dret a la bestreta i al reemborsament de les despeses degudament justificades i a la indemnització pels danys produïts per raó d'aquest exercici.
2. Si algun membre de l'òrgan de govern exerceix funcions de direcció o gerència o altres que no siguin les ordinàries de govern de l'associació, pot ésser retribuït, sempre que s'estableixi una relació contractual, incloent-hi la de caràcter laboral. El nombre de membres de l'òrgan de govern que percebin qualsevol tipus de retribució de l'associació no pot superar la meitat dels que integren aquest òrgan.

- En el cas de les **fundacions** sí que és possible, sempre sota autorització del Protectorat.

Article 332-10 (Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques)

Gratuitat dels càrrecs.

1. Els patrons exerceixen llurs càrrecs gratuïtament, si bé tenen dret a la bestreta i al reemborsament de les despeses degudament justificades i a la indemnització pels danys produïts per raó d'aquest exercici.
2. Els patrons de les fundacions en què concorrin les circumstàncies a què fa referència l'article 332-2.1 no poden tenir cap tipus de relació laboral o professional retribuïda amb la fundació. En els altres supòsits, la relació laboral o professional s'ha d'articular mitjançant un contracte, que determini clarament les tasques laborals o professionals que es retribueixen, les quals han d'ésser diferents de les pròpies del càrrec de patró, amb l'autorització prèvia del protectorat. El nombre de patrons amb relació laboral o professional no pot ésser en cap cas igual o superior al nombre de patrons previst perquè el patronat es consideri vàlidament constituït.