

# Informe referent al càlcul i determinació de l'Impost sobre Societats d'ACPV corresponent a l'exercici 2024

\* \* \*

El present Informe s'emet amb l'objectiu de retre compte de les operacions, consideracions, i criteris aplicats per a l'assentament de l'Impost sobre Societats (IS) corresponent a l'exercici 2024.

## I. LA NORMATIVA

Acció Cultural del País Valencià (ACPV) és una entitat que, d'acord amb les seues característiques jurídiques (article 9.3. de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats -LIS-), s'enquadra dins del règim especial d'Entitats Parcialment Exemptes, establert per la LIS, al seu Capítol XIV. Aquest Capítol consta de només tres articles, que disposen:

### CAPÍTULO XIV

#### *Régimen de entidades parcialmente exentas*

##### *Artículo 109 Ámbito de aplicación*

*El presente régimen se aplicará a las entidades a que se refiere el artículo 9, apartado 3, de esta Ley.*

##### *Artículo 110 Rentas exentas*

*1. Estarán exentas las siguientes rentas obtenidas por las entidades que se citan en el artículo anterior:*

*a) Las que procedan de la realización de actividades que constituyan su objeto o finalidad específica, siempre que no tengan la consideración de actividades económicas. En particular, estarán exentas las cuotas satisfechas por los asociados, colaboradores o benefactores, siempre que no se correspondan con el derecho a percibir una prestación derivada de una actividad económica.*

*A efectos de la aplicación de este régimen a la Entidad de Derecho Público Puertos del Estado y a las Autoridades Portuarias se considerará que no proceden de la realización de actividades económicas los ingresos de naturaleza tributaria y los procedentes del ejercicio de la potestad sancionadora y de la actividad administrativa realizadas por las Autoridades Portuarias, así como los procedentes de la actividad de coordinación y control de eficiencia del sistema portuario realizada por el Ente Público Puertos del Estado.*

*b) Las derivadas de adquisiciones y de transmisiones a título lucrativo, siempre que unas y otras se obtengan o realicen en cumplimiento de su objeto o finalidad específica.*

*c) Las que se pongan de manifiesto en la transmisión onerosa de bienes afectos a la realización del objeto o finalidad específica cuando el total producto obtenido se destine a nuevas inversiones en elementos del inmovilizado relacionadas con dicho objeto o finalidad específica.*

*Las nuevas inversiones deberán realizarse dentro del plazo comprendido entre el año anterior a la fecha de la entrega o puesta a disposición del elemento patrimonial y los 3 años posteriores y mantenerse en el patrimonio de la entidad durante 7 años, excepto que su vida útil conforme al método de amortización, de los admitidos en el artículo 12.1 de esta Ley, que se aplique fuere inferior.*

*En caso de no realizarse la inversión dentro del plazo señalado, la parte de cuota íntegra correspondiente a la renta obtenida se ingresará, además de los intereses de demora, conjuntamente con la cuota correspondiente al período impositivo en que venció aquel.*

*La transmisión de dichos elementos antes del término del mencionado plazo determinará la integración en la base imponible de la parte de renta no gravada, salvo que el importe obtenido sea objeto de una nueva reinversión.*

*2. La exención a que se refiere el apartado anterior no alcanzará a los rendimientos de actividades económicas, ni a las rentas derivadas del patrimonio, ni a las rentas obtenidas en transmisiones, distintas de las señaladas en él.*

#### *Artículo 111 Determinación de la base imponible*

*1. La base imponible se determinará aplicando las normas previstas en el Título IV de esta Ley.*

*2. No tendrán la consideración de gastos fiscalmente deducibles, además de los establecidos en el artículo 15 de esta Ley, los siguientes:*

*a) Los gastos imputables exclusivamente a las rentas exentas. Los gastos parcialmente imputables a las rentas no exentas serán deducibles en el porcentaje que representen los ingresos obtenidos en el ejercicio de actividades económicas respecto de los ingresos totales de la entidad.*

*b) Las cantidades que constituyan aplicación de resultados y, en particular, de los que se destinen al sostenimiento de las actividades exentas a que se refiere la letra a) del apartado 1 del artículo anterior.*

## **II. ELS CRITERIS**

La normativa reproduïda, exigeix per tant, l'aplicació de criteris interns de determinació dels corresponents grups de despesa/ingrés, i qualificació dels mateixos, en funció dels paràmetres establerts per la Llei.

Quant als **INGRESSOS**, la norma estableix que només pot haver-ne de dos tipus, per tant, s'han aplicat criteris a cadascun d'eixos grups, d'acord amb les següents consideracions:

- a) EXEMPTS: procedeixen de la realització de les activitats que constitueixen la finalitat d'ACPV, però que no constitueixen alhora, una activitat econòmica.  
Dins d'aquest primer grup, s'han considerat com a ingressos d'ACPV que reuneixen aquestes característiques, el següents:
  - Les quotes d'associats, per ser una exclusió específica de la norma (“... *estarán exentas las cuotas satisfechas por los asociados* ...”) -art.110.1.a) LIS-.
  - Les subvencions (totes elles públiques) que han tingut com a destinació, la realització d'activitats que són l'objecte d'ACPV (activitats culturals). En el cas concret de 2024, totes aquestes subvencions han estat concedides per l'execució d'activitats exemptes.
- b) SUBJECTES: qualsevol altre ingrés -inclosos els ingressos financers- que es produeix com a conseqüència de l'ordenació de mitjans humans o materials amb la finalitat d'intervenir en el mercat, incloent-hi, òbviament, els lloguers d'espais al Edifici Octubre (Sant Ferran 12 València) i tota mena de lloguers, a més de la venda de llibres, etc. S'ha optat doncs, per un criteri obert, que ha inclòs, fins i tot, les quantitats pagades per usuaris de l'activitat pròpia distintes de les quotes. Cal subratllar que, amb una interpretació estricta de la literalitat de la LIS, i un criteri pro obligat tributari, l'expressió emprada per la norma, els “*colaboradores o benefactores*” als què es refereix l'article 110.1.a) LIS, podrien incloure aquells que figuren en la comptabilitat de l'entitat al compte 721 sota la denominació de “*Cuotas usuarios*”. Amb tot, la finalitat d'ACPV és aplicar la norma de la manera en la què es respecte al màxim l'esperit i finalitat, i el tipus d'activitat per les què han satisfet quantitats els usuaris, podrien encaixar en el concepte obert d'activitat econòmica.

El Centre Carles Salvador, destinat a l'ensenyament del valencià, desenvolupa activitat econòmica, per tant, s'imputen com a subjectes, els ingressos percebuts també per subvencions vinculades al Centre, a més a més, dels que eventualment paguen els alumnes matriculats.

Quant a la **DESPESA**, s'han agrupat en tres partides diferents en línia amb el que disposa l'article 111.2, fent servir a tal efecte, els criteris i paràmetres següents:

- a) **NO DEDUÏBLE**: es corresponen amb l'obtenció d'ingressos que tenen la consideració d'exempts i són imputables, exclusivament, a eixa tipologia d'ingressos.

En matèria de subvencions, cal aclarir i precisar que, el fet de rebre el caràcter d'exemptes com ingrés no implica que s'haja d'establir un paral·lelisme de manera tal que, la despesa aportada per justificar-les davant l'òrgan que l'ha concedit, haja de tenir, tota sencera, la consideració de despesa no deduïble als efectes del IS. La norma tributària és una, i la de subvencions, n'és una altra, i la tributària permet que, per exemple, la nòmina d'un/a treballador/a d'ACPV, pugui ser deduïble percentualment per quant, eixa persona pot perfectament, generar altres tipus d'ingressos, i que aquests, siguin subjectes. Amb tot, s'ha seguit un criteri restrictiu quant als materials i aprovisionaments, i en eixe context, la totalitat de despeses associades a campanyes i activitats clarament exemptes s'ha considerat no deduïble (compte 629-07).

- b) **PLENAMENT DEDUÏBLE o DEDUÏBLE DIRECTA**: es corresponen amb l'obtenció d'ingressos que tenen la consideració de subjectes, i són imputables, exclusivament, a eixa tipologia d'ingressos. Per exemple, un cas clar és el dels curos de valencià, on els ingressos obtinguts (pagaments d'alumnes) són subjectes, raó per la qual els sous, salaris i cost de Seguretat Social dels professors, ha rebut el tractament de plenament deduïble o deduïble directament. En el camp financer per exemple, els dividends de les inversions realitzades per l'entitat són plenament subjecte, doncs paral·lelament, les despeses associades a eixes inversions són conseqüentment deduïbles al cent per cent.

- c) **DEDUÏBLE PERCENTUALMENT**: es corresponen amb l'obtenció d'ingressos que tenen la consideració de subjectes, i són imputables, parcialment, a eixa tipologia d'ingressos. Aquesta imputació parcial (es poden fer servir tant per l'obtenció d'ingressos d'un tipus, com d'altre), es concreta mitjançant l'obtenció d'un percentatge determinat d'acord amb el que disposa l'article 111.2 LIS (*"en el porcentaje que representen los ingresos obtenidos en el ejercicio de actividades económicas respecto de los ingresos totales de la entidad"*).

### III. LES PARTIDES

D'acord amb la normativa i els criteris d'aplicació esmentats, les partides corresponents a cada grup, i la seua correspondència comptable (comptes i sub-comptes dels registres d'ACPV), són les següents:

#### A) INGRESSOS

| Compte   | Concepte          | Exempt | Subjecte  |
|----------|-------------------|--------|-----------|
| 70000001 | VENDA LLIBRES CCS |        | 18.719,20 |
| 70000003 | VENDES BOTIGA     |        | 813,95    |
| 70000004 | ALTRES VENDES WEB |        | 1.291,98  |

|          |                                          |                   |                   |
|----------|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 70500002 | PRESTACIO SERVEIS (COL.LAB. I PATROCINI) |                   | 1.730,61          |
| 70500003 | INGRESSOS PER CURSOS CCS                 |                   | 114.805,75        |
| 70500005 | INGRESSOS PER ACT.CENTRES DOCENTS        |                   | 15.396,00         |
| 70500006 | INGRESSOS ESCOLA ANIMACIÓ                |                   | 83.194,13         |
| 70500007 | CLIENTS NOTIKUMI                         |                   | 12.685,47         |
| 72000001 | QUOTES SOCIS                             | 263.888,00        |                   |
| 72100000 | QUOTES USUARIS                           |                   | 28.106,92         |
| 74000000 | SUBVENCIONS OFICIALS A LA ACTIVITAT      | 580.189,75        |                   |
| 75200000 | LLOGUERS OCTUBRE C.C.C.                  |                   | 91.306,66         |
| 75200002 | ARRENDAMENTS CONSUMS                     |                   | 271,22            |
| 75200003 | LLOGUERS DELEGACIONS                     |                   | 1.700,00          |
| 76000000 | INGRESOS PER DIVIDENS ROSO               |                   | 12.042,19         |
| 76600000 | BENEFICIS EN VALORS NEGOCIABLES          |                   | 13.310,93         |
| 76900000 | Otros ingresos financieros               |                   | 70,77             |
|          |                                          | <b>844.077,75</b> | <b>395.445,78</b> |

## B) DESPESES

| Compte   | Concepte                                 | No deduible | Deduible  | Comú      |
|----------|------------------------------------------|-------------|-----------|-----------|
| 62100001 | LLOGUERS CASALS                          |             |           | 19.600,99 |
| 62100003 | LLOGUER SIEMENS IMPRESSORES              |             |           | 5.808,00  |
| 62100004 | LLOGUER CARDIOPROTECCIÓ                  |             |           | 552,69    |
| 62200001 | DESPESES MANTENIMENT EDIFICI             |             |           | 39.125,31 |
| 62200003 | DESPESES MANTENIMENTS CASALS             |             |           | 2.263,77  |
| 62300001 | SERVEIS DE PROFESSIONALS DIVERSOS        |             |           | 43.879,85 |
| 62300002 | SERVEIS PROFESSIONALS MUTUA              |             |           | 1.125,00  |
| 62300003 | SERVEIS PROFESSIONALS ASESORIA           |             |           | 20.612,48 |
| 62300004 | SERVEIS PROFESSIONALS NOTARIA            |             |           | 1.236,21  |
| 62300005 | SERVEIS PROFESSIONALS ENSENYAMENT        |             | 3.060,11  |           |
| 62300006 | SERVEIS PROFESSIONALS AUDITORIA          |             |           | 5.760,00  |
| 62300007 | SERVEIS PROFESSIONALS ESCOLA ANIMACIO    |             | 30.374,00 |           |
| 62300008 | SERVEIS PROFESSIONALS ACT.CENTRES DOCENT |             | 17.559,05 |           |
| 62500000 | ASSEGURANÇES                             |             |           | 22.947,98 |
| 62600000 | SERVEIS BANCARIS                         |             |           | 6.576,94  |
| 62600001 | COMISSIONS REBUTS SOCIS                  | 5.993,89    |           |           |
| 62600002 | COMISSIONS TPV                           |             | 15,23     |           |
| 62600003 | COMISSIONS VALORS                        |             | 1.812,02  |           |
| 62800001 | TELEFON                                  |             |           | 5.216,87  |
| 62800002 | LLUM                                     |             |           | 29.592,73 |
| 62800003 | DOMINI INTERNET                          |             |           | 250,53    |
| 62800004 | AIGUA                                    |             |           | 1.811,54  |

|          |                                        |                   |                   |                   |
|----------|----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 62900001 | DESPESES CAFETERIA                     |                   |                   | 166,64            |
| 62900003 | DESPESES IMPREMTA                      |                   |                   | 6.296,49          |
| 62900004 | DESPESES GENERALS CASALS               |                   |                   | 2.246,41          |
| 62900005 | DESPESES MATERIAL OFICINA              |                   |                   | 859,97            |
| 62900006 | DESPESES APROVISIONAMENT D'AIGUA       |                   |                   | 1.109,01          |
| 62900007 | DESPESES ACTES-CAMPANYES               | 149.009,67        |                   |                   |
| 62900008 | DESPESES GENERALS                      |                   |                   | 1.337,88          |
| 62900009 | DESPESES SERVEIS INFORMATICS           |                   |                   | 4.324,81          |
| 62900010 | DESPESES RRPP JUNTA                    | 9.828,23          |                   |                   |
| 62900011 | DESPESES NETEJA                        |                   |                   | 24.639,76         |
| 62900012 | DESPESES EJERCICIOS ANTERIORS          |                   |                   | 1.122,23          |
| 62900013 | DESPESES DIETES I DESPLAÇAMENTS        |                   |                   | 2.023,93          |
| 62900014 | DESPESES PUBLICITAT                    | 5.331,93          |                   |                   |
| 62900015 | DESPESES CURSOS CCS                    |                   | 12.917,80         |                   |
| 62900016 | DESPESES ERASMUS                       |                   | 13.293,60         |                   |
| 62900018 | DESPESES ESCOLA ANIMACIO               |                   | 10.723,00         |                   |
| 62900019 | DESPESES PISOS ROSO                    |                   |                   | 4.860,93          |
| 63100001 | IMPOST IBI                             |                   |                   | 66.798,42         |
| 63100002 | ALTRES IMPOSTOS                        |                   |                   | 979,23            |
| 63100003 | IVA NO DEDUÏBLE                        |                   |                   | 58.288,63         |
| 64000000 | Sueldos y Salarios                     |                   |                   | 368.957,76        |
| 64000001 | SALARIS PROFESSORS                     |                   | 95.321,22         |                   |
| 64100000 | INDEMNITZACIONS                        |                   |                   | 6.266,86          |
| 64200000 | Seguridad Social a cargo de la empresa |                   |                   | 133.513,43        |
| 64900000 | ALTRES DESPESES SOCIALS                |                   |                   | 2.392,31          |
| 65020001 | APORTACIONS ALTRES ENTITATS            | 1.516,64          |                   |                   |
| 65020005 | APORTACIONS GANDIA                     | 19.938,00         |                   |                   |
| 66230011 | INTERESSOS PRESTEC CREDIT CAM          |                   |                   | 3.895,75          |
| 66230012 | INTERESSOS CREDIT BANKIA 657.000       |                   |                   | 13.925,11         |
| 66230016 | INTERESSOS PRESTEC ANTIC FJR           |                   |                   | 2.087,84          |
| 66230017 | INTERESOS PRESTEC ANTIC FAM            |                   | 9.825,38          |                   |
| 66600000 | PERDUES EN VALORS NEGOCIABLES          |                   | 7.651,26          |                   |
| 66900001 | INTERESSOS DEMORA                      |                   |                   | 1,68              |
| 66900002 | INTERESSOS LIQUIDACIÓ C.               |                   |                   | 8.769,33          |
| 67800000 | DESPESES EXTRAORDINARIES               |                   |                   | 25.154,64         |
| 68000001 | Amortización Inmoviliado intangible    |                   | 35.968,76         |                   |
|          |                                        | <b>191.618,36</b> | <b>238.521,43</b> | <b>946.379,94</b> |

#### IV. RETENCIONS I PAGAMENTS A COMPTE

L'entitat té registrades retencions al compte 473-0, corresponents als lloguers d'espais, per un total de 12.987,71 €. Aquestes retencions s'han de tenir en compte tant per fer l'assentament de la quota del IS, com

per omplir el Model 200 de l'Agència Tributària, doncs operen com pagaments a compte a deduir de la quota líquida. Amb tot, a les Dades Fiscals obtingudes per la AEAT consten **11.157,62 €**, per tant, existeix una diferència per import de 1.830,09 € que es corresponen amb retencions practicades per l'entitat però no ingressades per l'inquilí. En anys anteriors l'Agència Tributària ha corregit la quantitat declarada amb l'efectivament ingressada pels clients del lloguer, per tant, enguany s'ha optat per declarar les retencions efectivament ingressades corregint la diferència en la comptabilitat de l'any en curs en el qual es presenta el Model 200 de l'Impost sobre Societats

Igualment, al compte 473-3 consten retencions corresponents als dividends i altres productes financers per import de **2.173,84 €**.

## V. ELS CÀLCULS DE LA BASE IMPOSABLE I L'ASSENTAMENT

En conseqüència, cal fer un total de tres ajustos al Resultat Comptable Abans d'Imposts (RCAI). El primer, corresponent a el mateix impost sobre societats comptabilitzat en el Compte 630. Considerats també com Ajust al Resultat, es la partida genèrica de Despeses no deduïbles, que s'incorpora als Valors (positius i negatius) derivats del Règim d'Entitats parcialment exemptes, que comprendria Aquells ingressos no computables (negatiu) i Aquelles despeses Igualment no computables (positius).

Els uns i els altres ajustos, determinen una base imposable que es xifra en -144.999,69 €, sobre la qual correspon aplicar el Tipus de el 25%, i per tant, una quota de l'IS per import de -36.249,92 €.

El quadre resum de la situació fiscal a efectes de l'Impost sobre Societats, és el següent:

|                              |                |
|------------------------------|----------------|
| Total Ingressos (TI)         | 1.239.523,53 € |
| Total Despeses (TD)          | 1.376.519,73 € |
| RCAI                         | - 136.996,20 € |
|                              |                |
| Ingressos Exempts (IE)       | 844.077,75 €   |
| Ingressos Subjectes (IS)     | 395.445,78 €   |
| Percentatge de IS/IT (%)     | 32%            |
|                              |                |
| Despesa Deduïble Total (DDT) | 540.445,47 €   |
| <i>Deduïble directa</i>      | 238.521,43 €   |
| <i>Deduïble indirecta</i>    | 301.924,04 €   |
| No Deduïble                  | 191.618,36 €   |
|                              |                |
| Diferència (+/-)             | - 144.999,69 € |
| IS (630)                     | 36.249,92 €    |
| Ajust Fiscal (+) s/RCAI      | 836.074,26 €   |
| Ajust Fiscal (-) s/RCAI      | 844.077,75 €   |

En conseqüència, l'assentament comptable a efectuar és el següent:

| Assentament 31/12/2024 |      |       |        |
|------------------------|------|-------|--------|
| Compte                 | Debe | Haber | Compte |

|        |             |             |         |
|--------|-------------|-------------|---------|
| C.4745 | 36.249,92 € | 36.249,92 € | C.630   |
| C.4709 | 13.315,37 € | 11.157,62 € | C.473.0 |
|        |             | 2.157,75 €  | C.473.3 |
|        | 22.934,55 € | 22.934,55 € |         |

Informe que s'emet i signa, sotmetent-lo a qualsevol altre millor fonamentat en Dret, a València, a 21 de juliol de 2025.

Mario Tomàs i Valero

Advocat Col·legiat nº.8438 lltre. Col·legi d'Advocats de València