



cutting through complexity

Oportunitats per reduir el cost per IVA

Clubs de tennis

25/11/2015





Oportunitats per reduir el cost per IVA

- Facturació en nom de tercers
- Refacturació
- Serveis accessoris
- Sectors diferenciats
- Prorrata especial

Què és ActIVA?



Facturació en nom de tercers

- **Objectiu:** Evitar imputació d'ingressos que disminueixin el percentatge de deducció de la prorrata.
- **Procediment:**
 - Emissió de factures en nom i per compte de tercers d'aquelles operacions subjectes i exemptes d'IVA.
 - Disminució del denominador del coeficient del càlcul de la prorrata
 - Augment del percentatge de deducció
- **Resultats:** Augment significatiu de la deducció de l'IVA suportat.
- **Exemples:** Cursos per a la pràctica de tennis, cursos a instructors, etc



Refacturació

- **Objectiu:** Imputació d'ingressos que augmentin el percentatge de deducció de la prorrata.
- **Procediment:**
 - Refacturació d'entregues de béns i prestacions de serveis subjectes i no exemptes d'IVA.
 - Increment del numerador del coeficient del càlcul de la prorrata
 - Augment del percentatge de deducció
- **Resultats:** Augment significatiu de la deducció de l'IVA suportat.
- **Exemple:** Subarrendament de locals i cessions d'ús d'instal·lacions esportives.



Serveis accessoris

- **Objectiu:** Sol·licitar la devolució de les quotes indegudament repercutides en determinades prestacions de serveis.
- **Procediment:**
 - Els serveis relacionats amb la pràctica de l'esport prestats per entitats esportives de caràcter social a persones físiques estaran exempts d'IVA.
 - Determinades prestacions de serveis es consideraran accessoris als serveis principals relacionats amb la pràctica de l'esport i, per tant, també quedaran exempts d'IVA.
- **Resultats:** Recuperació de los quotes d'IVA indegudament repercutides.
- **Exemple:** Il·luminació de pistes, lloguer de material esportiu per l'ús en les instal·lacions, lloguer d'armariets, etc



Sectors diferenciats (I)

- **Objectiu:** Plena deducció de l'IVA suportat d'entregues de bens i prestacions de serveis que generen el dret a la deducció, i sol·licitud de devolució de les quotes d'IVA no deduïdes plenament.
- **Procediment:**
 - Aplicació obligatòria
 - Determinació d'activitats econòmiques diferenciades: Grups CNAE diferents (excepció d'activitats accessòries) i règim de deducció que difereix de la principal en més de 50 punts percentuals.
 - Diferenciació dels règims de deducció per la determinació de sectors diferenciats.
 - Règims de deducció independents entre ambdós sectors



Sectors diferenciats (II)

- Aplicació de prorrata general a les despeses comunes a ambdós sectors
- Compatibilitat amb l'aplicació de la prorrata especial
- **Resultats:** Plena deducció de les quotes suportades en despeses associades al sector diferenciats i recuperació de les quotes d'IVA no deduïdes en els períodes no prescrits.
- **Possibles exemples:** Arrendaments de locals, serveis de publicitat i patrocini, cessió d'espais per tanques publicitàries, etc.



Prorrata especial (I)

- **Objectiu:** Plena deducció de l'IVA suportat en entregues de bens i prestacions de serveis que generen el dret a la deducció.
- **Procediment:**
 - Aplicació potestativa o obligatòria
 - Plena deducció de l'IVA suportat en operacions que generen el dret a la deducció
 - Impossibilitat de deducció de l'IVA suportat en operacions que no generen el dret a la deducció.
 - Deducció en la proporció de la prorrata general de les quotes d'IVA suportat en operacions que no es poden adscriure a cap dels dos apartats anteriors.



Prorrata especial (II)

- **Resultats:** Augment significatiu de la deducció de l'IVA suportat.
- **Possibles exemples:** Venta de material esportiu, venda d'ensenyes i altres productes, vending, etc

Què és ActIVA?

I Congrés

Federació
Catalana de
Tennis

25 de novembre de 2015



ActIVA és...

- Un servei pensat per a **reduir el cost fiscal o financer** derivat de l'aplicació de l'IVA.
- Un **sistema d'estalvi** basat en propostes fonamentades en la normativa, doctrina i jurisprudència aplicables.
- Un treball encaminat a:
 - Detectar i corregir polítiques poc eficients i costoses en la gestió de l'IVA
 - Analitzar possibles idees d'estalvi fiscal
 - Proposar canvis
 - Quantificar beneficis

Moltes gràcies

Albert Leiva

aleiva@kpmg.es

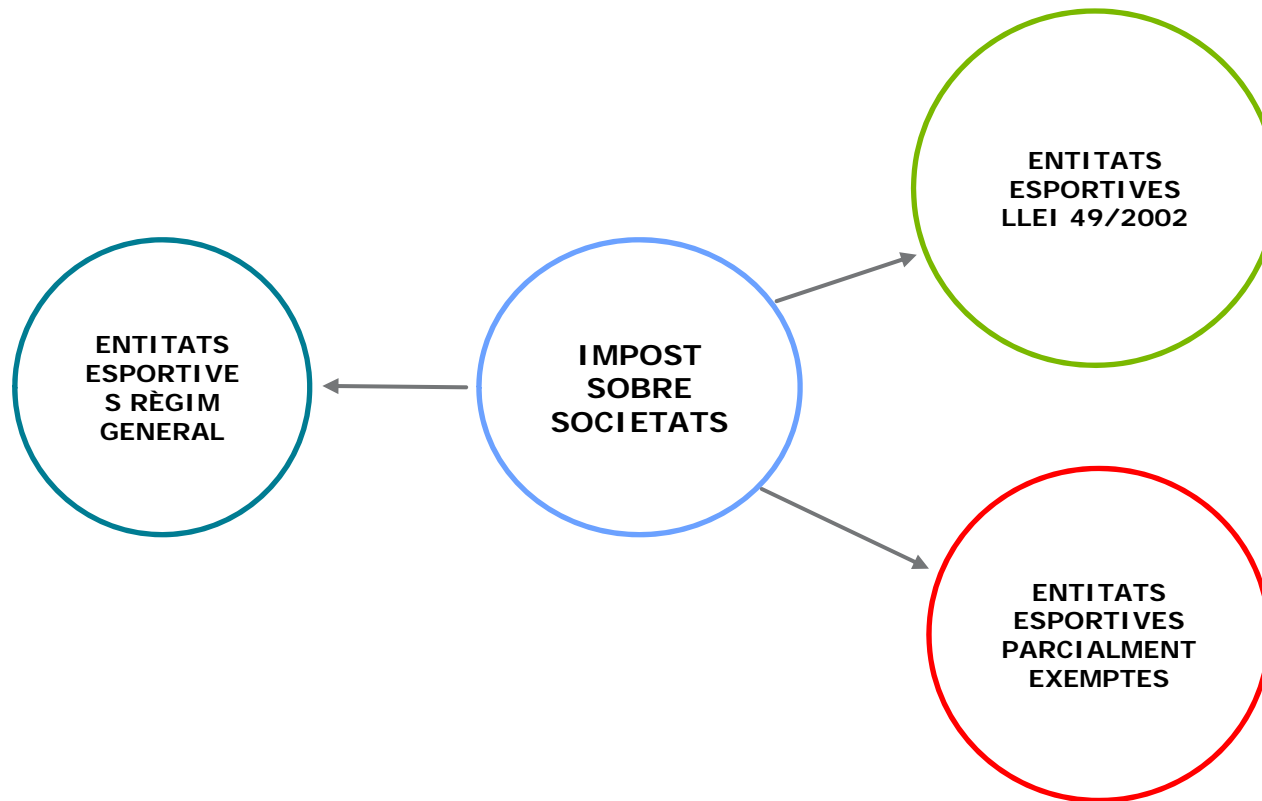
93 253 29 00



IMPOST SOBRE SOCIETATS

25/11/2015







ENTITATS ESPORTIVES RÈGIM GENERAL

ENTITATS ESPORTIVES LLEI 49/2002

ENTITATS ESPORTIVES PARCIALMENT EXEMPTES



- ❑ BASE IMPOSABLE: RESULTAT COMPTABLE ± AJUSTAMENTS FISCALS – BASES IMPOSABLES NEGATIVES
- ❑ AMORTITZACIÓ: SIMPLIFICACIÓ TAULES (DE MES DE 600 A 33 ELEMENTS)
- ❑ NO DEDUÏBILITAT DETERIORAMENTS, EXCEPTE EXISTÈNCIES I CRÈDITS. INTEGRACIÓ PER TRANSMISSIÓ, BAIXA O AMORTITZACIÓ
- ❑ DIFERIMENT PÈRDUES DINS GRUP MERCANTIL
- ❑ DESAPARICIÓ CORRECCIÓ MONETÀRIA



❑ DESPESES NO DEDUÏBLES

- ACTUACIONS CONTRÀRIES ORDENAMENT JURÍDIC
- PRÉSTECS PARTICIPATIUS ENTRE ENTITATS GRUP (20/06/14)
- ATENCIONS A CLIENTS: NOU LÍMIT 1% INXN
- DESPESES FINANCERES. EXCÈS 1 MM EUROS 30% BENEFICI OPERATIU
- INSOLVÈNCIES: 6 MESOS
- PROVISIONS
- DONATIUS I LIBERALITATS



- ❑ DOBLE IMPOSICIÓ. RÈGIM EXEMPCIÓ ($\geq 5\%$ O 20 MM I 1 ANY)

- ❑ BASES IMPOSABLES NEGATIVES:
 - SENSE LÍMIT TEMPORAL COMPENSACIÓ
 - LÍMIT QUANTITATIU: 1 MM EUROS. EXCÈS 70% (60% A 2016 I LÍMITS TEMPORALS AL 2015)
 - FACULTAT COMPROVACIÓ AEAT: TOTA LA DOCUMENTACIÓ FINS 10 ANYS, DESPRÉS CCAA DIPOSITADES I DIS PRESENTADA

- ❑ RESERVA DE CAPITALITZACIÓ: REDUCCIÓ 10% BI
 - REDUCCIÓ 10% Δ FFPP
 - LÍMIT 10% BASE IMPOSABLE



❑ ENTITATS REDUIDA DIMENSIÓ

- INXN < 10 MM EUROS PERÍODE ANTERIOR
- 3 EXERCICIS SEGÜENTS
- LLIBERTAT AMORTITZACIÓ Δ PLANTILLA
- RESERVA D'ANIVELLAMENT
- AMORTITZACIÓ ACCELERADA ELEMENTS NOUS
- DOTACIÓ GLOBAL INSOLVÈNCIES: 1% SALDO DEUTORS

❑ ENTITATS REDUIDA DIMENSIÓ:



ENTITATS ESPORTIVES RÈGIM GENERAL

ENTITATS ESPORTIVES LLEI 49/2002

ENTITATS ESPORTIVES PARCIALMENT EXEMPTES



❑ FUNDACIONS I ASSOCIACIONS ESPORTIVES SENSE AFANY DE LUCRE QUE ES CONSIDERIN D'UTILITAT PÚBLICA

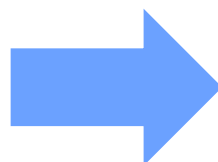
- ❖ PERSEGUIR INTERÈS GENERAL (ESPORTIU)
- ❖ REALITZACIÓ FINALITATS ESPORTIVES \geq 70% DE:
 - RENDA EXPLOTACIONS ECONÒMIQUES
 - RENDA DERIVADA DE LA TRANSMISSIÓ DE BÉNS I DRETS
 - INGRESSOS NETS PER QUALSEVOL ALTRE CONCEPTE
- ❖ INGRESSOS ACTIVITATS ECONÒMIQUES ALIENES A LA FINALITAT SOCIAL $<$ 40% INGRESSOS
- ❖ DESTINATARIS DE LES ACTIVITATS



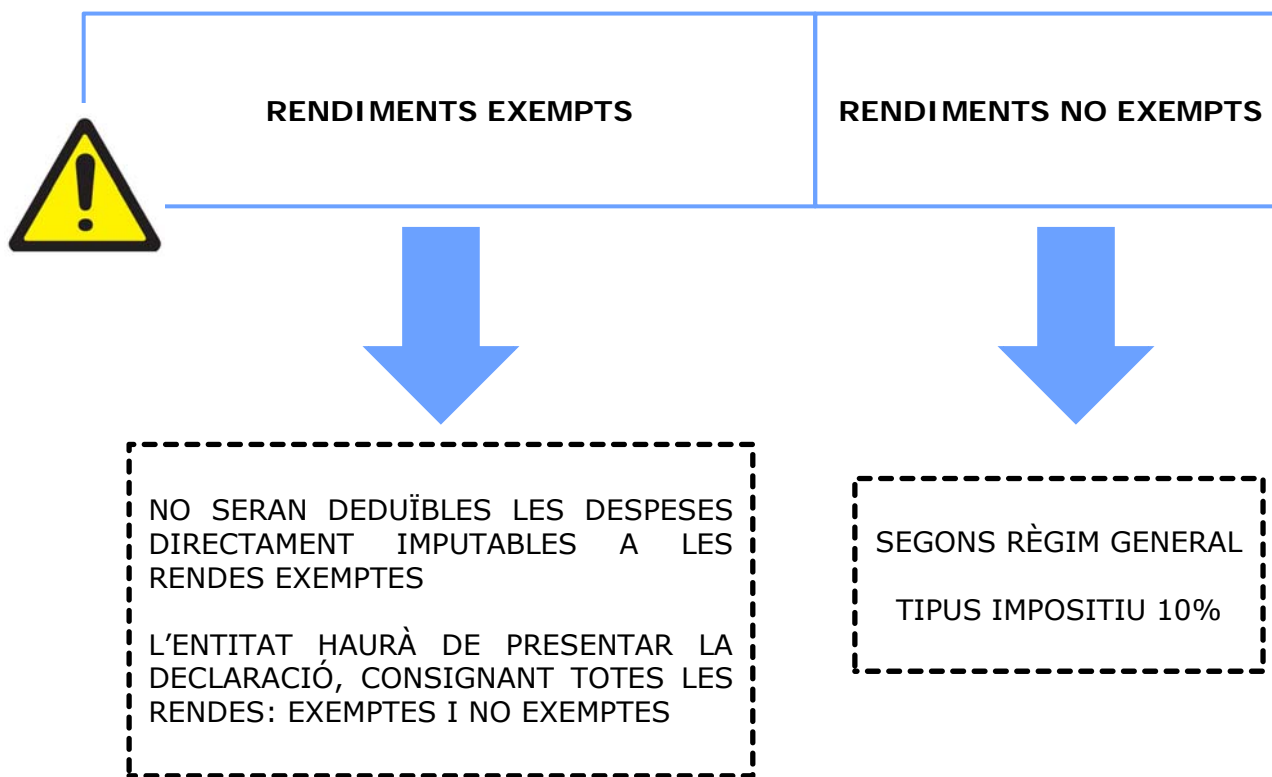
❑ SI ES COMPLEIXEN ELS REQUISITS



**EXEMPCIÓ
PARCIAL IMPOST
SOBRE SOCIETATS**



- ✓ QUOTES ASSOCIATS, COL·LABORADORS I BENEFACTORS
- ✓ SUBVENCIONS DESTINADES A FINS SOCIALS
- ✓ DONATIU REBUTS, AJUDES REBUDES EN EL MARC D'UN CONVENI DE COL·LABORACIÓ EMPRESARIAL O D'UN CONTRACTE DE PATROCINI PUBLICITARI
- ✓ RENDIMENTS PROCEDENTS DEL PATRIMONI MOBILIARI I IMMOBILIARI
- ✓ RENDIMENTS PROCEDENTS D'EXPLOTACIONS ECONÒMIQUES DE PRESTACIÓ DE SERVEIS DE CARÀCTER ESPORTIU
- ✓ RENDES D'EXPLOTACIONS ECONÒMIQUES AUXILIARS O COMPLEMENTÀRIES (INFERIORS AL 20% DELS INGRESSOS)
- ✓ RENDIMENTS ESCASSA RELLEVÀNCIA (MENYS DE 20 MIL EUROS PER EXERCICI)





❑ DEDUCCIÓ PER DONATIUS (IRPF)

- PRIMERS 150 EUROS: 50% (75% A PARTIR 2016)
- RESTA: 27,50% (30% A PARTIR 2016)
- DONACIONS FIDELITZADES: 32,50% (35% A PARTIR 2016)

❑ DEDUCCIÓ PER DONATIUS (IMPOST SOBRE SOCIETATS):

- GENERAL: 35%
- DONACIONS FIDELITZADES: 37,50% (40% A PARTIR 2016)



ENTITATS ESPORTIVES RÈGIM GENERAL

ENTITATS ESPORTIVES LLEI 49/2002

ENTITATS ESPORTIVES PARCIALMENT EXEMPTES



- ENTITATS ESPORTIVES DE CARÀCTER SOCIAL O D'INTERÈS GENERAL

- ENTITATS ESPORTIVES SENSE AFANY DE LUCRE QUE NO COMPLEIXIN TOTS ELS REQUISITS DE LA LLEI 49/2002



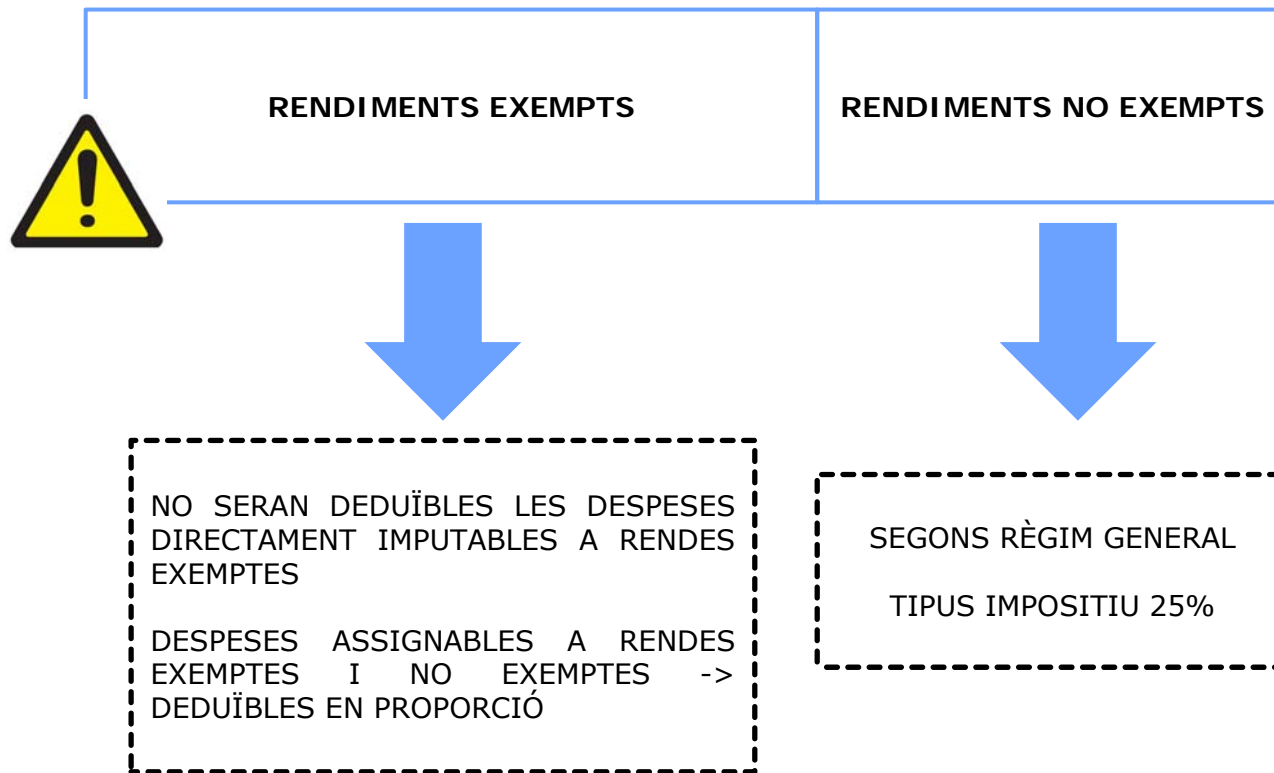
❑ RENDES EXEMPTES

- RENDES QUE PROCEDEIXIN DE LA REALITZACIÓ D'ACTIVITATS QUE CONSTITUEIXIN EL SEU OBJECTE SOCIAL, SEMPRE QUE NO TINGUIN LA CONSIDERACIÓ D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES
- QUOTES SATISFECTES PER ASSOCIATS, COLLABORADORS O BENEFACTORS, SEMPRE QUE NO ES CORRESPONGUIN AMB EL DRET A PERCEBRE UNA PRESTACIÓ DERIVADA D'UNA ACTIVITAT ECONÒMICA
- RENDES DERIVADES D'ADQUISICIONS I TRANSMISSIONS LUCRATIVES, SEMPRE QUE S'OBTINGUIN O REALITZIN EN COMPLIMENT DELS FINS SOCIALS
- RENDES DERIVADES DE LA TRANSMISSIÓ ONEROSA DE BÉNS AFECTES ALS FINS SOCIALS, ES REINVERTEIXI EN BÉNS I DRETS AFECTES I NO PROCEDEIXIN DE LA REALITZACIÓ D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES



❑ RENDES NO EXEMPTES

- RENDIMENTS DERIVATS D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES
- RENDES DERIVADES DE LA TRANSMISSIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS AFECTES A ACTIVITATS ECONÒMIQUES
- RENDIMENTS DERIVATS DEL SEU PATRIMONI MOBILIARI O IMMOBILIARI: RENDES D'IMMOBLES O ACTIUS FINANCERS





- ❑ OBLIGACIÓ DE PRESENTAR LA DECLARACIÓ

- ❑ EXCEPCIÓ OBLIGACIÓ DE PRESENTAR DECLARACIÓ:
 - INGRESSOS TOTALS \leq 75.000 EUROS

 - INGRESSOS RENDES EXEMPTES \leq 2.000 EUROS

 - RENDES NO EXEMPTES SOTMESES A RETENCIÓ

Moltes gràcies

Enric Juan

ejuan@kpmg.es

93 253 29 00





cutting through complexity

Qüestions laborals Aspectes rellevants.

Àrea Dret Laboral i Seguretat Social

25/11/2015





Aspectes rellevants des del punt de vista laboral

- Consideracions respecte a la disparitat normativa dins el Club
- Dificultats en l'enquadrament dels professionals afectats
- Aplicació del RD1006/1985 de 26 de juny, pel qual es regula la relació laboral especial dels esportistes professionals

Novetats jurisprudencials



Degut a la naturalesa de l'activitat que es desenvolupa, el Club ha de conviure amb realitats jurídicament diferenciables en funció de l'estatut jurídic de cadascun dels professionals que l'integren.

- **RD Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre (Estatut dels treballadors)**
- **RD 1006/1985 de 26 de juny, pel qual es regula la relació laboral especial dels esportistes professionals (RCL 1985, 1533)**
- **RD 451/2012, 1 d'agost pel qual es regula la relació laboral especial d'Alta direcció**
- **Llei 6/1996, de 15 de gener i Llei 45/2015, de 14 d'octubre, de voluntariat.**



- Inclusió (àmbit d'aplicació):

- Qui tingui la consideració d'esportista professional. Es dediquen voluntàriament a la pràctica de l'esport, per compte i dins l'àmbit d'organització i direcció del club o entitat esportiva, en virtut d'una relació regular i a canvi d'una retribució. La STS de 2 d'abril de 2009 ha assenyalat que el que determina la professionalitat és l' existència d'una retribució a canvi dels serveis prestats, sense precisar import, de tal manera que no pot exigir-se la percepció mínima del salari interprofessional.
- Els esportistes professionals, els tècnics i entrenadors queden inclosos en l'àmbit d'aplicació de la Seguretat Social, dins l'àmbit del Règim General, amb les peculiaritats que s'estableixin.
- Si concorren aquestes condicions, la relació és laboral, independentment del fet que no siguin denominats "professionals" a efectes federatius o d'un altre tipus.



- **Inclusió (àmbit d'aplicació):**

- Queden incloses dins d'aquesta relació especial les relacions de caràcter regular, establertes per al desenvolupament d'activitats esportives, entre esportistes professionals y empreses l'objecte social del qual consisteix en l'organització d'espectacles esportius així com amb empreses o firmes comercials.
- Entrenadors, en tant que directors y responsables de l'activitat esportiva.

- **Exclusions:**

- Observador ("ojeadores") ja que no practiquen cap classe d'esport (Sentencia del TS de 21 de octubre de 2010, rec. 3843/2009)
- Persones que es dediquen a la pràctica de l'esport dins l'àmbit d'un club i li sigui abonada únicament la compensació de despeses derivades de la seva pràctica esportiva.



- **Exclusions:**

- Actuacions aïllades per un empresari o organitzador d'espectacles públics d'esportistes professionals, sense perjudici del caràcter laboral comú o especial de la contractació i la competència de la jurisdicció social per a conèixer d'aquests conflictes.
- Actes, situacions y relacions que afecten als esportistes professionals, propis del règim jurídic esportiu que consisteixen en la determinació de la forma, classe y naturalesa de les competicions, la seva organització, l'assenyalament de les regles del joc y el règim disciplinari aplicable a les infraccions d'aquestes regles. Aquestes situacions es regeixen per la seva normativa específica.
- Relació entre esportistes y las Federacions Nacionals, quan aquests s'integren en equips o representacions, o seleccions organitzades per les mateixes.



Críteris generals:

- **Determinació del règim aplicable en funció de l'àmbit d'aplicació i exclusions del RD 1006/1985 de 26 de juny, pel qual es regula la relació laboral especial dels esportistes professionals**
- **Davant la insuficient regulació del RD 1006/1985 de 26 de juny, i la existència de diferents vincles laborals i mercantils per part del mateix subjecte, és necessari analitzar cada cas per tal de determinar l'existència o no de vincle laboral i la naturalesa especial o no del mateix.**
- **Donada la problemàtica exposada, els tribunals han arribat a pronunciaments dispars, definint, en cada cas, aquells aspectes rellevants a tenir en compte en cada un dels règims aplicables.**



TS (Sala de lo Social) Sentencia de 26 marzo 2014, RJ\2014\1575

- <<CICLISTAS PROFESIONALES: a la finalización del contrato de duración determinada, siempre que la falta de prórroga contractual proceda de la exclusiva voluntad de la entidad deportiva, los deportistas profesionales tienen derecho a la indemnización prevista en el art. 49.1 c) del ET>>
- <<porque consideramos –como presupuesto de la solución– que la regulación que el RD 1006/1985 (RCL 1985, 1533) hace sobre el extremo relativo a la extinción contractual en manera alguna es definitivamente completa, tal como el recurso sostiene; o que cuando menos no es cerrada hasta el punto de impedir que sea integrada con disposiciones estatutarias, siempre y cuando estas últimas se revelen de derecho necesario y–este es un aspecto que trataremos más adelante– no sean incompatibles con la naturaleza especial de la relación laboral de los deportistas profesionales>>.



TSJ de Aragón, (Sala de lo Social, Sección 1ª) Sentencia num. 175/2015 de 25 marzo
<<FUTBOLISTAS: a la finalización del contrato de duración determinada, por voluntad de la entidad deportiva, los deportistas profesionales tienen derecho a indemnización>>.

- *<<Una postrera indicación se impone y es que la ya citada Directiva 1999/70/CE (LCEur 1999, 1692) del Consejo (28/Junio), relativa al Acuerdo marco sobre el trabajo de duración determinada y de la que es trasposición la Ley 12/2001 (RCL 2001, 1674) , no contempla como posibles excepciones a su ámbito de aplicación más que: «a) las relaciones de formación profesional inicial y de aprendizaje; b) los contratos o las relaciones de trabajo concluidas en el marco de un programa específico de formación, inserción y reconversión profesionales, de naturaleza pública o sostenido por los poderes públicos». Y esta aplicación general la reconoció también la STJCE 13/09/2007 (TJCE 2007, 229) (Asunto del Cerro Alonso), al afirmar «salvo que esté justificado un trato diferenciado por razones objetivas, debe reconocérseles un alcance general, dado que constituyen normas de Derecho social comunitario de especial importancia de las que debe disfrutar todo trabajador, al ser disposiciones protectoras mínimas» (apartado 27)>>.*



TSJ de Catalunya, (Sala de lo Social, Sección 1ª) Sentencia num. 7935/2013 de 4 diciembre

<<DEPORTISTAS PROFESIONALES: conceptualización de tales a técnicos y entrenadores: relación laboral especial; indemnización por despido improcedente: para determinar su cuantía se computan los años de servicio en contratos sucesivos temporales.>>

<<Cierto es que la naturaleza jurídica de las instituciones viene determinada (reitera la STS de 25 de marzo de 2013 (RJ 2013, 4757) , por remisión a sus pronunciamientos de 12 de diciembre de 2007 (RJ 2008, 524) , 12 de febrero (RJ 2008, 3473) y 22 de julio de 2008 (RJ 2008, 7056)) "por la realidad del contenido que manifiesta su ejecución, que debe prevalecer sobre el nomen iuris que errónea o interesadamente puedan darle las partes, porque los contratos tienen la naturaleza que se deriva de su real contenido obligacional, independientemente de la calificación jurídica que les den las partes; de modo que a la hora de calificar la naturaleza (laboral o no) de una relación debe prevalecer sobre la atribuida por las partes, la que se derive de la concurrencia de los requisitos que determinan la laboralidad y de las prestaciones realmente llevadas a cabo"; recordando, por su parte, la sentencia de la Salas de 21 de junio de 2011 (AS 2011, 2366) que "no cabe tachar de incongruente la sentencia, por el hecho de que el juzgador de instancia llegase a la conclusión, tras examinar todo el material probatorio, y en base al principio iura novit curia que la relación laboral que unía a las partes era una relación laboral especial de alta dirección, y no una relación laboral ordinaria o común...">>



TSJ de Madrid, (Sala de lo Social, Sección 1ª) Sentencia num. 347/2015 de 24 abril

<<DEPORTISTAS PROFESIONALES: contrato de trabajo de duración determinada: relación laboral de carácter ordinario: seleccionador nacional de ciclismo de base; a la finalización del contrato de duración determinada, siempre que la falta de prórroga contractual proceda de la exclusiva voluntad de la entidad deportiva, tienen derecho a la indemnización prevista en el art. 49.1 c) del ET.>>

<<Dicho esto, los cometidos llevados a cabo por el actor como Técnico-Entrenador, en calidad de Seleccionador Nacional, estuvieron dirigidos exclusivamente a las Escuelas ciclistas dependientes de las distintas Federaciones de ámbito autonómico o, si se prefiere, al ciclismo de base, actividad deportiva que en modo alguno es equiparable al ciclismo profesional, ni siquiera neoprofesional, cual se desprende de los propios estatutos de la Federación recurrente publicados en el 'Boletín Oficial del Estado' de 7 de agosto de 2.010, consistiendo sus labores en planificar, ojear, seleccionar, preparar física y técnicamente y hacer un seguimiento y control de los niños, niñas y jóvenes "integrantes de las Selecciones Nacionales de Ciclismo de Escuelas de la RFEC " (cláusula 5.1 del contrato de trabajo que obra en autos), bien en su condición de

Jurisprudència relevant (IV)

I Congrés

Federació
Catalana de
Tennis

25 de novembre de 2015



promesas, principiantes, alevines, infantiles, cadetes o como quiera que cada Federación Regional les denomine, de suerte que si la prestación de servicios del trabajador no se encaminaba a deportistas profesionales, mal cabe reputar su relación contractual con la demandada como equivalente a una categoría conceptual de tal naturaleza especial, por mucho que desempeñase funciones de Técnico-Entrenador y Seleccionador.

Moltes gràcies

Elisabeth Fernandez Canseco

elisabethfernandez@kpmg.es

93 253 29 00

