



El Calendari Fiscal i Comptable de les Fundacions pel 2025

Ara que comença l'any, és important tenir presents els terminis de presentació de les declaracions fiscals que s'han de liquidar i les obligacions relatives a l'aprovació i presentació dels comptes anuals de les fundacions.

1. Obligacions fiscals

GENER

Des del dia 1 fins al dia 20 de gener:

- **Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF):**
 - [Model 111](#): Declaració trimestral¹ de les retencions fetes en l'IRPF.
 - [Model 115](#): Declaració trimestral pel cas que la fundació llogui un immoble urbà per dur a terme una activitat econòmica.²
 - [Model 123](#): Declaració trimestral per presentar les retencions i els ingressos a compte de l'IRPF, Impost sobre Societats i l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents).
 - [Model 216](#): Declaració trimestral de les retencions de pagaments a persones físiques, empreses o entitats que fiscalment no resideixen a l'Estat espanyol.
- **Impost de Societats (IS):**
 - [Model 123](#): Declaració trimestral per presentar les retencions i els ingressos a compte de l'IRPF, Impost sobre Societats i l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents).
- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**
 - [Model 039](#): Comunicació d'incorporacions al mes de desembre, règim especial del grup d'entitats.
- **Deduccions autonòmiques IRPF:**
 - [Model 993](#): totes aquelles entitats beneficiàries dels donatius que tinguin per finalitat el foment de la recerca científica i el desenvolupament i la innovació tecnològica, el foment de la llengua catalana i aquelles fundacions inscrites en el Registre d'Entitats de Medi Ambient i Sostenibilitat del Departament de Territori i Sostenibilitat, estan obligades a presentar la declaració informativa.

Des del dia 1 fins al dia 30 de gener:

¹ Quart trimestre 2024

² Cal que prèviament l'entitat llogatera hagi fet l'alta censal amb el model 036 o 037.



- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**
 - [Model 303](#): Declaració mensual (desembre 2024) d'autoliquidació d'IVA.
 - [Model 303](#): Declaració trimestral d'autoliquidació d'IVA.
 - [Model 390](#): Resum anual de totes les autoliquidacions presentades durant l'exercici. L'han de presentar les entitats que hagin tramitat algun model 303, excepte que desenvolupin únicament l'activitat d'arrendament.
 - [Model 349](#): Declaració recapitulativa informativa de les operacions de compra o venda de béns o serveis duts a terme entre empreses o entitats subjectes a l'IVA, inscrites en el Registre d'Operadors Intracomunitaris d'Hisenda.

Des del dia 1 fins al dia 31 de gener:

- **Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF):**
 - [Model 180](#): resum anual de les retencions i ingressos dels arrendaments d'immobles urbans.
 - [Model 190](#): resum anual de les retencions de rendiments de treball o d'activitats professionals, entre d'altres.
 - [Model 193](#): resum anual de les retencions i ingressos dels rendiments sobre el capital mobiliari. Cal haver presentat algun model 123 en l'exercici.
 - [Model 296](#): resum anual de les retencions per l'impost sobre la renda de persones, entitats considerades com a no residents a l'Estat espanyol pel que fa a la fiscalitat.
- **Donatius, donacions i aportacions rebudes i disposicions realitzades:**
 - [Model 182](#): Declaració anual.

FEBRER

Des del dia 1 fins al dia 20 de febrer:

- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**
 - [Model 349](#): Declaració recapitulativa informativa de les operacions de compra o venda de béns o serveis duts a terme entre empreses o entitats subjectes a l'IVA, inscrites en el Registre d'Operadors Intracomunitaris d'Hisenda.

Des del dia 1 fins al dia 28 de febrer:

- **Impost de Societats (IS):**
 - [Model 036](#): Entitats l'exercici de les quals coincideixi amb l'any natural: opció/renúncia a l'opció per al càlcul dels pagaments fraccionats sobre la part de base imposable del període dels tres, nou o onze mesos de cada any natural.
- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**
 - [Model 303](#): Declaració mensual (gener) d'autoliquidació d'IVA.
- **Declaració anual d'operacions amb tercers:** [Model 347](#)



MARÇ

Des del dia 1 fins al dia 20 de març:

- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**
 - [Model 349](#): Declaració recapitulativa informativa de les operacions de compra o venda de béns o serveis duts a terme entre empreses o entitats subjectes a l'IVA, inscrites en el Registre d'Operadors Intracomunitaris d'Hisenda.

Des del dia 1 fins al dia 31 de març:

- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**
 - [Model 303](#): Declaració mensual (febrer) d'autoliquidació d'IVA.
 - [Model 349](#): Declaració³ recapitulativa informativa de les operacions de compra o venda de béns o serveis duts a terme entre empreses o entitats subjectes a l'IVA, inscrites en el Registre d'Operadors Intracomunitaris d'Hisenda.

Des del dia 1 de gener fins al dia 31 de març:

- **Declaració informativa sobre béns i drets a l'estranger:** [Model 720](#).

ABRIL

Des del dia 1 fins al dia 21 d'abril:

- **Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF):**
 - [Model 111](#): Declaració trimestral⁴ de les retencions fetes en l'IRPF.
 - [Model 115](#): Declaració trimestral pel cas que la fundació llogui un immoble urbà per dur a terme una activitat econòmica.
 - [Model 123](#): Declaració trimestral per presentar les retencions i els ingressos a compte de l'IRPF, Impost sobre Societats i l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents).
 - [Model 216](#): Declaració trimestral de les retencions de pagaments a persones físiques, empreses o entitats que fiscalment no resideixen a l'Estat espanyol.
- **Impost de Societats:**
 - [Model 202](#): Règim general de pagaments fraccionats de societats i establiments permanents de no residents.
 - [Model 222](#): Règim de consolidació fiscal (grups fiscals) de pagaments fraccionats de societats i establiments permanents de no residents.
- **Impost sobre les estades en establiments turístics:**

³ Primer trimestre de 2025

⁴ Primer trimestre de 2025



- [Model 950](#): Impost sobre les estades en establiments turístics (estades realitzades entre l'1 d'octubre 2024 i el 31 de març 2024)
- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**
 - [Model 303](#): Declaració trimestral d'autoliquidació d'IVA.

Des del dia 1 fins al dia 30 d'abril:

- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**
 - [Model 303](#): Declaració mensual (març) d'autoliquidació d'IVA.

MAIG

Des del dia 1 fins al dia 20 de maig:

- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**
 - [Model 349](#): Declaració recapitulativa informativa de les operacions de compra o venda de béns o serveis duts a terme entre empreses o entitats subjectes a l'IVA, inscrites en el Registre d'Operadors Intracomunitaris d'Hisenda.

Des del dia 1 fins al dia 30 de maig:

- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**
 - [Model 303](#): Declaració mensual (abril) d'autoliquidació d'IVA.

JUNY

Des del dia 1 fins al dia 20 de juny:

- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**
 - [Model 349](#): Declaració recapitulativa informativa de les operacions de compra o venda de béns o serveis duts a terme entre empreses o entitats subjectes a l'IVA, inscrites en el Registre d'Operadors Intracomunitaris d'Hisenda.

Des del dia 1 fins al 30 de juliol:

- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**
 - [Model 303](#): Declaració mensual (maig) d'autoliquidació d'IVA.

JULIOL



Des del dia 1 fins al dia 21 de juliol:

- **Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF):**
 - [Model 111](#): Declaració trimestral⁵ de les retencions fetes en l'IRPF.
 - [Model 115](#): Declaració trimestral pel cas que la fundació llogui un immoble urbà per dur a terme una activitat econòmica.
 - [Model 123](#): Declaració trimestral per presentar les retencions i els ingressos a compte de l'IRPF, Impost sobre Societats i l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents).
 - [Model 216](#): Declaració trimestral de les retencions de pagaments a persones físiques, empreses o entitats que fiscalment no resideixen a l'Estat espanyol.
- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**
 - [Model 303](#): Declaració trimestral d'autoliquidació d'IVA.
 - [Model 349](#): Declaració recapitulativa informativa de les operacions de compra o venda de béns o serveis duts a terme entre empreses o entitats subjectes a l'IVA, inscrites en el Registre d'Operadors Intracomunitaris d'Hisenda.

Des del dia 1 fins al dia 25 de juliol:

- **Impost sobre societats i impost sobre la renda de no residents (IS):**
 - [Model 200](#) i [Model 206](#): Declaració anual 2023 per a les fundacions el període impositiu de les quals coincideixi amb l'any natural.
 - [Model 220](#): Declaració anual 2023 per a les fundacions el període impositiu de les quals coincideixi amb l'any natural: Règim de consolidació fiscal: Document d'ingrés o devolució.

Des del dia 1 fins al 30 de juliol:

- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**
 - [Model 303](#): Declaració mensual (juny) d'autoliquidació d'IVA.

SETEMBRE

Des del dia 1 d'agost fins a l'1 de setembre:

- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**
 - [Model 303](#): Declaració mensual (juliol) d'autoliquidació d'IVA.

Des del dia 1 fins al 20 de setembre:

- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**

⁵ Segon trimestre de 2024



- [Model 349](#): Declaració recapitulativa informativa de les operacions de compra o venda de béns o serveis duts a terme entre empreses o entitats subjectes a l'IVA, inscrites en el Registre d'Operadors Intracomunitaris d'Hisenda.

Des del dia 1 fins al 30 de setembre:

- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**
 - [Model 303](#): Declaració mensual (agost) d'autoliquidació d'IVA.
 - [Model 360 i 361](#): Sol·licitud de devolució de l'IVA suportat (any 2024).

OCTUBRE

Des del dia 1 fins al 20 d'octubre:

- **Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF):**
 - [Model 111](#): Declaració trimestral de les retencions fetes en l'IRPF.
 - [Model 115](#): Declaració trimestral pel cas que la fundació llogui un immoble urbà per dur a terme una activitat econòmica.
 - [Model 123](#): Declaració trimestral per presentar les retencions i els ingressos a compte de l'IRPF, Impost sobre Societats i l'impost sobre la renda de no residents (establiments permanents).
 - [Model 216](#): Declaració trimestral de les retencions de pagaments a persones físiques, empreses o entitats que fiscalment no resideixen a l'Estat espanyol.
- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**
 - [Model 303](#): Declaració trimestral d'autoliquidació d'IVA.
 - [Model 349](#): Declaració recapitulativa informativa de les operacions de compra o venda de béns o serveis duts a terme entre empreses o entitats subjectes a l'IVA, inscrites en el Registre d'Operadors Intracomunitaris d'Hisenda.
- **Impost sobre les estades en establiments turístics:**
 - [Model 950](#): Impost sobre les estades en establiments turístics (estades realitzades entre l'1 d'abril i el 30 de setembre de 2024)
- **Impost de Societats:**
 - [Model 202](#): Règim general de pagaments fraccionats de societats i establiments permanents de no residents.
 - [Model 222](#): Règim de consolidació fiscal (grups fiscals) de pagaments fraccionats de societats i establiments permanents de no residents.

Des del dia 1 fins al 30 d'octubre:

- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**



- [Model 303](#): Declaració mensual (setembre) d'autoliquidació d'IVA

NOVEMBRE

Des del dia 1 fins al 20 de novembre:

- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**
 - [Model 349](#): Declaració recapitulativa informativa de les operacions de compra o venda de béns o serveis duts a terme entre empreses o entitats subjectes a l'IVA, inscrites en el Registre d'Operadors Intracomunitaris d'Hisenda.
- **Impost sobre el Valor de la producció d'energia elèctrica:**
 - [Model 583](#): Grava la producció i incorporació d'energia elèctrica al sistema elèctric d'energia elèctrica (tercer pagament a compte, període 01/01 a 30/09)

DESEMBRE

Des del dia 1 de novembre fins al 1 de desembre:

- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**
 - [Model 303](#): Declaració mensual (octubre) d'autoliquidació d'IVA.
 - [Model 036](#): Sol·licitud d'inscripció/baixa. Registre de devolució mensual.
- **Subministrament Immediat d'Informació (SII):**
 - [Model 036](#): Renúncia a l'administració electrònica dels llibres registre.

Des del dia 1 fins al 22 de desembre:

- **Impost de Societats:**
 - [Model 202](#): Règim general de pagaments fraccionats de societats i establiments permanents de no residents.
 - [Model 222](#): Règim de consolidació fiscal (grups fiscals) de pagaments fraccionats de societats i establiments permanents de no residents.
- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**
 - [Model 349](#): Declaració recapitulativa informativa de les operacions de compra o venda de béns o serveis duts a terme entre empreses o entitats subjectes a l'IVA, inscrites en el Registre d'Operadors Intracomunitaris d'Hisenda.

Des del dia 1 fins al 30 de desembre:

- **Impost sobre el Valor Afegit (IVA):**
 - [Model 303](#): Declaració mensual (novembre) d'autoliquidació d'IVA.



2. Obligacions comptables

ABRIL

Des del dia 1 fins al 30 d'abril

Fundacions acollides al Dret Estatal:

- **Legalització de llibres:** En el cas que l'exercici econòmic coincideixi amb l'any natural (1 gener – 31 desembre)⁶.

JUNY

Fins al dia 30 de juny:

Fundacions acollides al Dret Estatal:

- **Comptes anuals:** En el cas que l'exercici econòmic coincideixi amb l'any natural (1 gener - 31 desembre). S'hauran d'aprovar els comptes anuals en els sis primers mesos de l'any. El termini de presentació dels comptes al Protectorat, una vegada aprovats, és de 10 dies.

Fundacions acollides al Dret Català:

- **Comptes anuals:** En el cas que l'exercici econòmic coincideixi amb l'any natural (1 gener - 31 desembre). S'hauran d'aprovar els comptes anuals en els sis primers mesos de l'any. El termini de presentació dels comptes al Protectorat, una vegada aprovats, és de 30 dies.

JULIOL

Des del dia 1 de gener fins al 31 de juliol

- **Memòria econòmica regulada al Reial decret 1270/2003:** Entitats acollides a la Llei 49/2002. Per a aquelles entitats l'exercici econòmic de les quals coincideixi amb l'any natural.⁷

DESEMBRE

Des del dia 1 d'Octubre fins al dia 31 de desembre:

Fundacions acollides al Dret Estatal:

⁶ Resta de fundacions: quatre mesos posteriors al tancament de l'exercici

⁷ Resta de fundacions: durant els set mesos posteriors al tancament de l'exercici econòmic.



- **Pla d'actuació:** En el cas que l'exercici econòmic coincideixi amb l'any natural (1 gener - 31 desembre). S'hauran d'aprovar i presentar dins dels tres darrers mesos de cada exercici.⁸

Barcelona, febrer de 2025.

Aquest resum ha estat elaborat pels serveis jurídics de la CCF amb finalitats informatives per a les entitats associades i no constitueix per sí mateix un assessorament legal. Si teniu qualsevol dubte o voleu ampliar informació, podeu contactar amb nosaltres.

⁸ Resta de fundacions: en els tres darrers mesos de l'exercici anterior a aquell en què hagi de tenir efectes.