

# SUMARIO

	<u>Página</u>
ABREVIATURAS .....	13
I. PLANTEAMIENTO .....	17
II. EL CONCEPTO DE EXPLOTACIÓN ECONÓMICA EN LA LRFESFL .....	25
1. El concepto tributario de «explotación económica» .....	25
2. Actividades mercantiles, explotaciones económicas y actividades propias en la LF .....	29
3. Concepto legal y concepto lógico de «explotación económica» en el caso de las entidades sin fines lucrativos ....	33
III. RELACIÓN ENTRE LOS ARTÍCULOS 2 Y 3 DE LA LRFESFL .....	39
IV. ENTIDADES BENEFICIARIAS DEL RÉGIMEN ESPECIAL SEGÚN EL ARTÍCULO 2 DE LA LRFESFL .....	43
1. Introducción .....	43
2. Entidades incluidas en el artículo 2 de la LRFESFL .....	44
2.1. Fundaciones .....	44
2.2. Asociaciones declaradas de utilidad pública .....	45
2.3. Organizaciones no gubernamentales de desarrollo .	46

\* Este trabajo tiene su origen en el proyecto de investigación «Incentivos fiscales a las entidades sin ánimo de lucro» (SEC2003-08969/JUR), financiado por el Ministerio de Ciencia y Tecnología.

	<u>Página</u>
2.4. Las delegaciones de fundaciones extranjeras inscritas en el Registro de Fundaciones .....	47
2.5. Las federaciones deportivas españolas, las federaciones deportivas territoriales de ámbito autonómico integradas en aquéllas, el Comité Olímpico Español y el Comité Paralímpico Español .....	48
2.6. Las federaciones y asociaciones de las entidades sin fines lucrativos anteriores .....	49
V. ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS SEGÚN EL ARTÍCULO 3 DE LA LRFESFL .....	51
1. Introducción: ausencia de ánimo de lucro y finalidad de interés general .....	51
2. La persecución de fines de interés general y el interés general como finalidad .....	54
2.1. Delimitación en la norma de los fines considerados de interés general .....	54
2.2. Otros requerimientos del interés general .....	59
2.3. Beneficiarios de la actividad .....	62
2.4. Limitación de los ingresos percibidos de los beneficiarios de la actividad .....	67
2.5. Corolario: fines de interés general y finalidad de interés general .....	78
3. Destino de la renta a fines de interés general e irreversibilidad del patrimonio .....	81
3.1. Introducción .....	81
3.2. Base de cálculo .....	87
3.3. Recursos que se entienden destinados a fines de interés general .....	96
4. Limitación del ejercicio de explotaciones económicas ...	98
4.1. Explotaciones económicas ajenas al objeto o finalidad específica de la entidad .....	98
4.2. Observancia de las normas de defensa de la competencia .....	105
5. Gratuidad de los cargos representativos de la entidad ....	113
6. Requisitos de carácter formal .....	114

	<u>Página</u>
VI. REFLEXIONES FINALES .....	117
BIBLIOGRAFÍA .....	123
ANEXO I. TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS .....	127
1. STJCE de 14 de septiembre de 2006 (TJCE 2006, 254) ....	129
ANEXO II. TRIBUNAL CONSTITUCIONAL .....	143
1. STC 62/1983, de 11 de julio (RTC 1983, 62) .....	145
2. STC 10/2005, de 20 de enero (RTC 2005, 10) .....	153
ANEXO III. TRIBUNAL SUPREMO .....	183
1. STS de 26 de febrero de 2002 (RJ 2002, 1936) .....	185
2. STS de 2 de marzo de 2002 (RJ 2002, 2328) .....	188
3. STS de 24 de mayo de 2005 (RJ 2005, 5306) .....	195
4. STS de 24 de mayo de 2005 (RJ 2005, 5447) .....	204
5. STS de 14 de junio de 2005 (RJ 2005, 5463) .....	214
6. STS de 7 de abril de 2006 (RJ 2006, 6751) .....	224
7. STS de 21 de septiembre de 2006 (RJ 2006, 7462) .....	229
ANEXO IV. AUDIENCIA NACIONAL .....	235
1. SAN de 15 de febrero de 2001 (JT 2001, 1078) .....	237
2. SAN de 21 de febrero de 2002 (JT 2002, 708) .....	239
3. SAN de 14 de marzo de 2002 (JUR 2002, 143299) .....	245
4. SAN de 24 de octubre de 2002 (JT 2003, 1675) .....	250
5. SAN de 16 de octubre de 2003 (JT 2003, 1616) .....	253
6. SAN de 6 de abril de 2004 (JUR 2004, 146687) .....	260
7. SAN de 29 de abril de 2004 (JUR 2004, 147870) .....	265
8. SAN de 25 de noviembre de 2004 (JUR 2005, 213182) ...	270
ANEXO V. TRIBUNALES SUPERIORES DE JUSTICIA .....	281
1. STSJ de Andalucía de 15 de julio de 1999 (JT 1999, 1638) ..	283
2. STSJ de Andalucía de 15 de febrero de 2001 (JT 2001, 1152) .....	285

S. MONTESINOS OLTRA: Los requisitos del régimen tributario especial...

---

	<u>Página</u>
3. STSJ de Asturias de 28 de mayo de 2001 (JT 2001, 1006) ...	292
4. STSJ de Castilla y León de 8 de noviembre de 2000 (JT 2001, 52) .....	295
5. STSJ de Castilla y León de 27 de junio de 2001(JT 2001, 1261) .....	297
6. STSJ de Cataluña de 8 de noviembre de 2000 (JT 2001, 588) .....	309
7. STSJ de Cataluña de 19 de julio de 2000 (JT 2000, 1289) ....	311
8. STSJ de Cataluña de 14 de mayo de 2001 (JT 2001, 1327) ...	317
9. STSJ de Cataluña de 6 de junio de 2001 (JT 2001, 1552) .....	319
10. STSJ de Cataluña de 19 de julio de 2001 (JT 2001, 1659) ....	322
11. STSJ de Cataluña de 19 de octubre de 2001 (JT 2002, 465) .	324
12. STSJ de Cataluña de 19 de octubre de 2001 (JT 2002, 466) .	326
13. STSJ de Cataluña de 16 de octubre de 2002 (JT 2002, 397) .	328
14. STSJ de Cataluña de 11 de diciembre de 2002 (JT 2003, 742) .....	331
15. STSJ de Cataluña de 20 de enero de 2006 (JUR 2006, 84394) .....	340
16. STSJ de la Comunidad Valenciana de 29 de mayo de 2000 (JT 2000, 1327) .....	342
17. STSJ de la Comunidad Valenciana de 29 de octubre de 1999 (JT 2001, 1166) .....	344
18. STSJ de la Comunidad Valenciana de 19 de julio de 2000 (JT 2000, 1381) .....	346
19. STSJ de Madrid de 19 de marzo de 2001 (JT 2001, 1189) ....	348
20. STSJ de Madrid de 27 de abril de 2000 (JT 2000, 1794) ..	350
21. STSJ de Madrid de 30 de marzo de 2000 (JT 2000, 1771) ....	353

---

	Página
ANEXO VI. TRIBUNAL ECONÓMICO-ADMINISTRATIVO CENTRAL .....	357
1. RTEAC de 29 de enero de 1999 (JT 1999, 275) .....	359
2. RTEAC de 6 de octubre de 2000 (JT 2000, 1872) .....	363
3. RTEAC de 22 de mayo de 2002 (JUR 2002, 230473) .....	368
ANEXO VII. DIRECCION GENERAL DE TRIBUTOS .....	373
1. RDGT núm. 964/2004, de 14 de abril (JUR 2004, 158989) ..	375
2. RDGT núm. 2010/2004, de 25 de noviembre (JUR 2005, 4752) .....	380
3. RDGT núm. 431/2004, de 20 de diciembre (JUR 2005, 43484) .....	382
4. RDGT núm. 79/2005, de 1 marzo (JUR 2005, 98582) .....	385
5. RDGT núm. 618/2005, de 14 de abril (JUR 2005, 120578) ..	387
6. RDGT núm. 1964/2005, de 5 de octubre (JT 2005, 1401) ....	391
7. RDGT núm. 1940/2005, de 29 de septiembre (JT 2005, 1264) .....	396
8. RDGT núm. 1952/2005, de 30 de septiembre (JUR 2005, 227343) .....	400
9. RDGT núm. 175/2006, de 27 de enero (JT 2006, 298) .....	405
10. RDGT núm. 176/2006, de 27 de enero (JT 2006, 299) .....	414
11. RDGT núm 62/2006, de 13 de enero (JT 2006, 363) .....	419
12. RDGT núm. 1839/2006, de 13 de septiembre (JT 2006, 1624) .....	427
13. RDGT núm. 1874/2006, de 20 de septiembre (JT 2006, 1638) .....	436
14. RDGT núm. 2138/2006, de 24 de octubre (JT 2007, 171) ....	441
15. RDGT núm. 2100/2006, de 24 de octubre (JT 2007, 167) ....	449
16. RDGT núm. 2282/2006, de 16 de noviembre (JT 2007, 190) .....	454
17. RDGT núm. 932/2007, de 10 de mayo (JUR 2007, 147264) .....	462

S. MONTESINOS OLTRA: Los requisitos del régimen tributario especial...

	<u>Página</u>
18. RDGT núm. 2254/2007, de 25 de octubre (JUR 2007, 351759) .....	464