

# ÍNDICE

	<u>Página</u>
Abreviaturas .....	17
Estudio Preliminar .....	19
Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de Régimen Fiscal de las Entidades sin fines lucrativos y de los Incentivos Fiscales al Mecenazgo ....	49
Exposición de Motivos .....	49

## TÍTULO I

### OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN

Artículo 1: Objeto y ámbito de aplicación .....	57
1. Introducción .....	57
2. El objeto de la Ley 49/2002 .....	58
3. El ámbito de aplicación .....	59

## TÍTULO II

### RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL DE LAS ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS

#### CAPÍTULO I

##### NORMAS GENERALES

Artículo 2: Entidades sin fines lucrativos .....	63
1. Las fundaciones .....	63
2. Las asociaciones declaradas de utilidad pública .....	72
3. Las organizaciones no gubernamentales de desarrollo .....	76
4. Las delegaciones de fundaciones extranjeras .....	77
5. Entidades deportivas .....	78
6. Federaciones y asociaciones de entidades sin fines lucrativos .....	82
7. Otras entidades sin fines lucrativos .....	82
Artículo 3: Requisitos de las entidades sin fines lucrativos .....	84
1. Introducción .....	87
2. Requisitos que deben ser cumplidos para acceder al régimen fiscal especial de las entidades sin fines lucrativos .....	88

2.1. <i>El objeto o fin de la entidad</i> .....	88
2.2. <i>Destino de sus rentas e ingresos</i> .....	91
2.2.1. <i>Cálculo de las rentas e ingresos que deben ser destinados a sus fines</i> .....	94
2.2.2. <i>Plazo establecido para el destino de las rentas e ingresos a los fines de la entidad</i> .....	98
2.3. <i>Prohibición de desarrollo de explotaciones económicas ajenas a sus fines</i> ..	100
2.4. <i>Destinatarios de las actividades de la entidad</i> .....	107
2.5. <i>Gratuidad de los cargos directivos y de los representantes</i> .....	111
2.5.1. <i>El reembolso de gastos justificados</i> .....	111
2.5.2. <i>La autocontratación</i> .....	115
2.6. <i>No reversibilidad de la dotación ni del patrimonio resultante de la liquidación</i> .....	117
2.7. <i>Inscripción registral</i> .....	119
2.8. <i>Obligaciones contables</i> .....	120
<b>Artículo 4: Domicilio fiscal</b> .....	126

CAPÍTULO II

**IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

<b>Artículo 5: Normativa aplicable</b> .....	129
<b>Artículo 6: Rentas exentas</b> .....	131
1. <b>Introducción</b> .....	132
2. <b>Donativos, donaciones y aportaciones</b> .....	135
3. <b>Convenios de colaboración y contratos de patrocinio publicitario</b> ...	137
4. <b>Cuotas de asociados, colaboradores o benefactores</b> .....	139
5. <b>Subvenciones no vinculadas a explotaciones económicas gravadas</b> ..	140
6. <b>Rentas procedentes del patrimonio de la entidad</b> .....	140
7. <b>Rentas derivadas de adquisiciones o transmisiones de bienes o derechos</b> .....	142
8. <b>Rentas procedentes de explotaciones económicas</b> .....	145
9. <b>Rentas atribuidas o imputadas</b> .....	145
<b>Artículo 7: Explotaciones económicas exentas</b> .....	146
1. <b>Antecedentes</b> .....	148

2. Explotaciones económicas desarrolladas en cumplimiento del objeto social .....	157
3. Explotaciones económicas de carácter auxiliar o complementario .....	164
3.1. <i>Antecedentes</i> .....	164
3.2. <i>Regulación actual</i> .....	168
4. Explotaciones económicas de escasa relevancia .....	172
5. Conclusiones .....	173
<b>Artículo 8: Determinación de la base imponible .....</b>	<b>174</b>
<b>Artículo 9: Normas de valoración .....</b>	<b>182</b>
<b>Artículo 10: Tipo de gravamen .....</b>	<b>184</b>
<b>Artículo 11: Obligaciones contables .....</b>	<b>186</b>
<b>Artículo 12: Rentas no sujetas a retención .....</b>	<b>189</b>
1. Evolución histórica de la cuestión .....	189
2. Regulación actual .....	194
<b>Artículo 13: Obligación de declarar .....</b>	<b>197</b>
<b>Artículo 14: Aplicación del régimen fiscal especial .....</b>	<b>199</b>
1. Introducción .....	199
2. Ejercicio de la opción por el régimen fiscal especial de la Ley 49/2002 .....	200
3. Consecuencias del incumplimiento de las condiciones necesarias para disfrutar del régimen fiscal especial de la Ley 49/2002 .....	202

### CAPÍTULO III

#### TRIBUTOS LOCALES

<b>Artículo 15: Tributos Locales .....</b>	<b>205</b>
1. Introducción .....	205
2. El Impuesto de Bienes Inmuebles .....	208
3. El Impuesto de Actividades Económicas .....	211
4. El Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana .....	212

## TÍTULO III INCENTIVOS FISCALES AL MECENAZGO

### CAPÍTULO I ENTIDADES BENEFICIARIAS

<b>Artículo 16: Entidades beneficiarias del mecenazgo .....</b>	217
<b>1. Introducción .....</b>	217
<b>2. Entidades beneficiarias del mecenazgo .....</b>	218
2.1. <i>Las entidades sin fines lucrativos .....</i>	218
2.2. <i>Administraciones públicas .....</i>	218
2.3. <i>Universidades públicas y Colegios mayores .....</i>	220
2.4. <i>Institutos oficiales .....</i>	223
2.5. <i>Otras entidades beneficiarias del mecenazgo .....</i>	224

### CAPÍTULO II RÉGIMEN FISCAL DE LAS DONACIONES Y APORTACIONES

<b>Artículo 17: Donativos, donaciones y aportaciones deducibles .....</b>	226
<b>1. Introducción .....</b>	226
<b>2. Donativos y donaciones dinerarios, de bienes o de derechos .....</b>	228
<b>3. Cuotas de afiliación a asociaciones .....</b>	232
<b>4. Constitución de un derecho real de usufructo .....</b>	234
<b>5. Donación de bienes del Patrimonio Histórico Español .....</b>	235
<b>6. Donación de bienes culturales de calidad garantizada .....</b>	238
<b>7. Revocación de las donaciones .....</b>	238
<b>Artículo 18: Base de las deducciones por donativos, donaciones y aportaciones .....</b>	240
<b>1. Donaciones en metálico .....</b>	241
<b>2. Donaciones de bienes o derechos .....</b>	241
<b>3. Constitución de derechos reales de usufructo .....</b>	242
3.1. <i>Usufructo sobre bienes inmuebles .....</i>	243
3.2. <i>Usufructo sobre valores .....</i>	243
3.3. <i>Usufructo sobre otros bienes o derechos .....</i>	243
<b>4. Donación de bienes del Patrimonio Histórico Español y de obras de arte de calidad garantizada .....</b>	243
<b>5. Límite máximo de valoración .....</b>	246

	<u>Página</u>
<b>Artículo 19: Deducción de la cuota del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas</b> .....	247
<b>Artículo 20: Deducción de la cuota del Impuesto sobre Sociedades</b> .....	250
<b>Artículo 21: Deducción de la cuota del Impuesto sobre la Renta de no Residentes</b> .....	254
<b>Artículo 22: Actividades prioritarias de mecenazgo</b> .....	256
1. Antecedentes .....	257
2. Regulación actual .....	259
<b>Artículo 23: Exención de las rentas derivadas de donativos, donaciones y aportaciones</b> .....	264
1. Exención de las ganancias patrimoniales en los tributos que gravan la renta .....	264
2. Exención del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana .....	266
<b>Artículo 24: Justificación de los donativos, donaciones y aportaciones deducibles</b> .....	266

### CAPÍTULO III

#### RÉGIMEN FISCAL DE OTRAS FORMAS DE MECENAZGO

<b>Artículo 25: Convenios de colaboración empresarial en actividades de interés general</b> .....	271
<b>Artículo 26: Gastos en actividades de interés general</b> .....	279
<b>Artículo 27: Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público</b> .....	284

#### DISPOSICIONES ADICIONALES

<b>Primera: Modificación de la Ley 40/1998, de 9 de diciembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y otras Normas Tributarias</b> .....	299
1. Introducción .....	300
2. Imputación temporal de subvenciones vinculadas al Patrimonio Histórico Español .....	300
3. Deducciones por donativos .....	301
4. Deducciones vinculadas al Patrimonio Histórico Español .....	302
4.1. <i>Deducción por adquisición de bienes del Patrimonio Histórico Español</i> ....	302
4.1.1. Antecedentes .....	302

	Página
4.1.2. Regulación actual .....	306
4.2. <i>Deducción por conservación, reparación, restauración, difusión y exposición de bienes del Patrimonio Histórico Español</i> .....	309
4.2.1. Antecedentes .....	309
4.2.2. Regulación actual .....	312
4.3. <b>Deducción por la realización de actuaciones en espacios declarados Patrimonio Mundial por la UNESCO</b> .....	314
<b>Segunda: Modificación de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades</b> .....	316
1. <b>Introducción</b> .....	320
2. <b>Coordinación normativa</b> .....	320
3. <b>Deducción por actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Histórico Español</b> .....	320
3.1. <i>Antecedentes</i> .....	320
3.2. <i>Regulación actual</i> .....	324
4. <b>Régimen de las entidades parcialmente exentas</b> .....	328
<b>Tercera: Modificación del Real Decreto Legislativo 1/1993, de 24 de septiembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</b> .....	332
<b>Cuarta: Régimen fiscal de los bienes integrantes del Patrimonio Histórico de las Comunidades Autónomas</b> .....	338
<b>Quinta: Régimen tributario de la Cruz Roja Española y de la Organización Nacional de Ciegos Españoles</b> .....	340
<b>Sexta: Régimen tributario de la Obra Pía de los Santos Lugares</b> ..	342
<b>Séptima: Régimen tributario de los consorcios Casa de América, Casa Asia e «Institut Europeu de la Mediterrània»</b> .....	344
<b>Octava: Fundaciones de entidades religiosas</b> .....	346
<b>Novena: Régimen tributario de la Iglesia Católica y de otras iglesias, confesiones y comunidades religiosas</b> .....	347
1. <b>Las Iglesias, confesiones y comunidades religiosas</b> .....	348
2. <b>Asociaciones y entidades religiosas</b> .....	349
3. <b>La aplicación del régimen fiscal del mecenazgo</b> .....	350
<b>Décima: Régimen tributario del Instituto de España y las Reales Academias integradas en el mismo, así como de las instituciones de las Comunidades Autónomas que tengan fines análogos a los de la Real Academia Española</b> .....	351
<b>Undécima: Obra social de las cajas de ahorro</b> .....	351

<b>Duodécima: Federaciones deportivas, Comité Olímpico Español y Comité Paralímpico Español</b> .....	352
<b>Decimotercera: Régimen tributario de las entidades benéficas de construcción</b> .....	354
<b>Decimocuarta: Consultas vinculantes</b> .....	359
<b>Decimoquinta: Ciudades, conjuntos y bienes declarados Patrimonio Mundial por la UNESCO situados en España</b> .....	360
<b>Decimosexta: Haciendas Locales</b> .....	362
<b>Decimoséptima: Remisiones normativas</b> .....	362

#### DISPOSICIONES TRANSITORIAS

<b>Primera: Régimen transitorio de las exenciones concedidas al amparo de la Ley 30/1994, de 24 de noviembre, de Fundaciones y de Incentivos Fiscales a la Participación Privada en Actividades de Interés General</b> .....	364
<b>Segunda: Régimen transitorio de los administradores de sociedades mercantiles nombrados por entidades sin fines lucrativos</b> .....	365
<b>Tercera: Adaptación de los estatutos</b> .....	366

#### DISPOSICIÓN DEROGATORIA

<b>Única</b> .....	367
--------------------	-----

#### DISPOSICIONES FINALES

<b>Primera: Habilitación a la Ley de Presupuestos Generales del Estado</b> .....	368
<b>Segunda: Habilitación normativa</b> .....	369
<b>Tercera: Entrada en vigor</b> .....	370

#### ANEXO LEGISLATIVO .....

<b>1. Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones</b> .....	377
<b>2. Ley Orgánica 1/2002, de 22 de marzo, reguladora del Derecho de Asociación</b> .....	403

#### ANEXO BIBLIOGRÁFICO .....

#### ÍNDICE DE JURISPRUDENCIA Y RESOLUCIONES ADMINISTRATIVAS CITADAS .....

<b>1. Tribunal Constitucional</b> .....	445
<b>2. Tribunal Supremo</b> .....	446
<b>3. Audiencia Nacional</b> .....	447
<b>4. Tribunales Superiores de Justicia</b> .....	448

	<u>Página</u>
<b>5. Tribunales Económico-Administrativos .....</b>	<b>450</b>
<b>6. Consultas de la DGT .....</b>	<b>451</b>
<b>7. Resoluciones de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria ....</b>	<b>456</b>