

LLEI 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge. («BOE» 307, de 24-12-2002.)

JUAN CARLOS I

REI D'ESPANYA

A tots els qui vegeu i entengueu aquesta Llei.

Sapigueu: Que les Corts Generals han aprovat la Llei següent i jo la sanciono.

EXPOSICIÓ DE MOTIUS

I

La importància assolida en els últims anys pel denominat «tercer sector», així com l'experiència acumulada des de l'aprovació de la Llei 30/1994, de 24 de novembre, de fundacions i d'incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general, fa necessària una nova regulació dels incentius fiscals que contenia el títol II de la norma legal esmentada.

Quan el 1994 es va promulgar la Llei 30/1994, el legislador ja era conscient de les dimensions assolides pel fenomen de la participació privada en activitats d'interès general, en les seves diverses formes jurídiques, si bé llavors no va poder preveure que el fenomen, lluny d'atenuar el seu creixement, a Espanya tindria un gran desenvolupament en menys d'una dècada.

La conseqüència lògica d'aquest desenvolupament ha estat que el marc normatiu fiscal dissenyat en el títol II de la Llei 30/1994 ha quedat desfasat, i és necessari un nou règim fiscal per a les entitats sense finalitats lucratives que, adaptat a la present realitat, flexibilitzi els requisits per acollir-se als incentius que preveu aquesta Llei i doti de seguretat jurídica suficient aquestes entitats en l'exercici de les activitats que realitzin en compliment de les finalitats d'interès general que persegueixen.

La finalitat que persegueix la Llei és més ambiciosa que la mera regulació d'un règim fiscal propi de les entitats sense finalitats lucratives, ja que, com el seu propi títol indica, aquesta norma també estableix el conjunt d'incentius que són aplicables a l'activitat de mecenatge realitzada per particulars. En efecte, si bé la Llei 30/1994 ja contenia una sèrie de preceptes destinats a estimular la participació del sector privat en les activitats d'interès general, la realitat permet constatar que la seva eficàcia ha estat limitada.

Es fa necessària, per tant, una Llei com la present, que ajudi a encarrilar els esforços privats en activitats d'interès general d'una manera més eficaç, mantenint i ampliant alguns dels incentius previstos en la normativa anterior i establint-ne altres de nous, més concordes amb les noves formes de participació de la societat en la protecció, el desenvolupament i l'estímul de l'interès general.

En conseqüència, aquesta Llei, dictada a l'empara de l'article 149.1.14a de la Constitució i sense perjudici dels règims tributaris forals, té una finalitat eminentment incentivadora de la col·laboració particular en la consecució de finalitats d'interès general, en atenció i reconeixement a la presència cada vegada més gran del sector privat en la tasca de protegir i promoure actuacions caracteritzades per l'absència d'ànim de lucre, l'única finalitat de les quals és de naturalesa general i pública.

II

La Llei està estructurada en tres títols, vint-i-set articles i les corresponents disposicions addicionals, transitòries, derogatòria i finals.

El títol I defineix l'objecte de la Llei i el seu àmbit d'aplicació, i introdueix, com a novetat, una menció expressa als règims forals en vigor a la Comunitat Autònoma del País Basc i a la Comunitat Foral de Navarra, així com als convenis i tractats internacionals que han passat a formar part de l'ordenament intern espanyol.

En el títol II es regula el règim fiscal especial aplicable a les entitats sense finalitats lucratives, el qual recolza sobre tres pilars bàsics: el concepte d'entitat sense finalitats lucratives als efectes de la Llei, la tributació de les esmentades entitats per l'impost sobre societats i la fiscalitat en matèria de tributs locals.

Així, es fixen unes normes generals en virtut de les quals s'estableix el concepte d'entitat sense finalitats lucratives a efectes d'aquesta Llei.

El règim fiscal especial és voluntari, de manera que el poden aplicar les entitats que compleixin determinats requisits, hi optin i comuniquin l'opció al Ministeri d'Hisenda.

La justificació d'aquests requisits obeeix a la intenció d'assegurar que el règim fiscal especial que s'estableix per a les entitats sense finalitats lucratives es tradueix en la destinació de les rendes que obtinguin a finalitats i activitats d'interès general.

En relació amb aquests requisits, cal destacar els següents: Es manté el requisit, previst en la legislació anterior, de destinar a la realització de les finalitats d'interès general almenys el 70 per 100 del resultat de les explotacions econòmiques que realitzin i dels ingressos que obtinguin per qualsevol altre concepte minorats en les despeses realitzades per obtenir-los. S'estableix el requisit que l'import restant, el que no ha estat aplicat a les finalitats d'interès general, es destini a incrementar la dotació patrimonial o les reserves de les entitats sense finalitats lucratives.

S'aclareix que les despeses realitzades per a l'obtenció d'aquests ingressos poden estar integrades, si s'escau, per la part proporcional de les despeses per serveis exteriors, de les despeses de personal, d'altres despeses de gestió, de les despeses financeres i dels tributs, quan contribueixin a l'obtenció dels ingressos i excloent d'aquest càlcul les despeses realitzades per al compliment de les finalitats estatutàries o de l'objecte de l'entitat sense finalitats lucratives.

A efectes del requisit a què es refereix el primer paràgraf, s'exclou del còmput dels ingressos, junt amb el rebut en concepte de dotació patrimonial, l'import dels ingressos obtinguts en l'alienació de béns immobles en els quals l'entitat exerceixi la seva pròpia activitat, sempre que l'import total de la transmissió es reinverteixi en béns immobles en els quals també es doni aquesta circumstància.

El termini general per destinar les rendes obtingudes per l'entitat sense finalitats lucratives a finalitats d'interès general és el comprès entre l'inici de l'exercici en el qual s'hagin obtingut els respectius resultats i ingressos i els quatre anys següents al tancament de l'exercici esmentat.

Les entitats sense finalitats lucratives poden adquirir lliurement participacions en societats mercantils.

S'estableix com a nou requisit que l'import net de la xifra de negocis de l'exercici corresponent al conjunt de les activitats econòmiques no exemptes de l'impost sobre societats no superi el 40 per 100 dels ingressos totals de l'entitat, i l'exercici d'aquestes activitats no vulneri les normes reguladores de defensa de la competència.

Per acollir-se al règim fiscal especial, els òrgans rectors han de ser gratuïts, encara que poden ser retribuïts per l'acompliment de serveis diferents dels propis del càrrec.

La gratuïtat també s'estén als administradors d'entitats mercantils que representin les entitats sense finalitats lucratives que participin en el seu capital, i s'estableix que, en aquests casos, la retribució percebuda per l'administrador està exempta de l'impost sobre la renda de les persones físiques, i no hi ha obligació de practicar retenció a compte d'aquest impost.

Aquesta Llei regula de forma molt més minuciosa el requisit relatiu a la destinació del patrimoni d'aquestes entitats en cas de dissolució, que ha de ser, en qualsevol cas, una altra entitat beneficiària del mecenatge de les definides en la Llei, o una entitat pública, de naturalesa no fundacional, que també persegueixi l'interès general. Aquesta regulació es complementa amb la previsió expressa de la pèrdua del règim fiscal especial per a les entitats el règim jurídic de les quals permeti la reversió del patrimoni de l'entitat, llevat que, com és lògic, la reversió estigui prevista en favor d'alguna entitat beneficiària del mecenatge.

La rendició de comptes, en absència de legislació específica, abans que hagin transcorregut sis mesos des del tancament del seu exercici, davant de l'organisme públic encarregat del registre en el qual hagin d'estar inscrits.

L'elaboració d'una memòria econòmica anual que especifiqui, per categories i per projectes, els ingressos i les despeses de l'exercici i que inclogui el percentatge de participació que mantinguin en entitats mercantils.

Com és lògic, l'aplicació del règim fiscal especial està condicionada al compliment dels requisits i supòsits de fet relatius a aquest, de manera que el fet d'incomplir-los comporta la pèrdua del règim fiscal especial i l'obligació d'ingressar les quotes dels tributs meritats durant l'exercici fiscal en el qual es produeixi l'incompliment, junt amb els interessos de demora que siguin procedents.

Pel que fa a la tributació de les entitats sense finalitats lucratives per l'impost sobre societats, la Llei introdueix novetats significatives.

Així, es declara l'exempció de les rendes següents: les derivades dels ingressos obtinguts sense contraprestació; les procedents del patrimoni mobiliari i immobiliari de l'entitat, com els dividendes, interessos, cànons i lloguers; les derivades d'adquisicions o de transmissions, per qualsevol títol, de béns o drets; les obtingudes en l'exercici de les explotacions econòmiques exemptes; i, finalment, les que d'acord amb la normativa tributària hagin de ser atribuïdes o imputades a les entitats sense finalitats lucratives.

En relació amb les rendes derivades de l'exercici d'explotacions econòmiques, la Llei substitueix l'anterior sistema d'exempció rogada per una llista tancada d'explotacions econòmiques, de tal manera que les rendes derivades de les explotacions econòmiques incloses a la llista estan exemptes «ex lege». L'exempció s'estén a les rendes obtingudes de les explotacions complementàries i auxiliars de les dirigides a complir les finalitats que persegueixen aquestes entitats, sempre que respectin els límits que estableix la mateixa norma, així com les derivades de les explotacions econòmiques considerades d'escassa rellevància.

Quant a la base imposable de l'impost sobre societats d'aquestes entitats, s'estableix que en la seva determinació únicament són computables els ingressos i les despeses corresponents a les explotacions econòmiques no exemptes. Addicionalment, es regulen els efectes de la transmissió del patrimoni resultant de la dissolució d'entitats sense finalitats lucratives a altres entitats, i es disposa la conservació dels valors i l'antiguitat que tenien a l'entitat transmissora dels béns i drets transmesos.

La base imposable de l'impost sobre societats es grava a un tipus únic del 10 per 100. La determinació de les rendes exemptes que queden subjectes a retenció i ingrés a compte es remet a un desplegament reglamentari ulterior.

Pel que fa a la fiscalitat de les entitats sense finalitats lucratives en matèria de tributs locals, el legislador ha decidit mantenir les exempcions que preveu la Llei 30/1994, i ampliar-ne l'àmbit. D'aquesta manera, estan exemptes de l'impost sobre béns immobles tots els béns subjectes a aquest impost dels quals siguin titulars les entitats sense finalitats lucratives, amb l'excepció dels afectats a explotacions econòmiques no exemptes de l'impost sobre societats. Així mateix, estan exemptes de l'impost sobre activitats econòmiques les explotacions econòmiques que desenvolupin aquestes entitats quan hagin estat qualificades d'exemptes per la mateixa Llei.

Com a novetat, i en consonància amb la finalitat d'afavorir l'activitat que porten a terme aquestes entitats en benefici de l'interès general, s'introdueix l'exempció en l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana quan l'obligació legal de satisfer l'impost recaigui sobre una entitat sense finalitats lucratives, així com en les donacions realitzades en favor de les entitats beneficiàries del mecenatge.

Quant a l'aplicació del règim fiscal especial mereix destacar-se la substitució del règim de discrecionalitat administrativa pel d'opció pel règim per la mateixa entitat i comunicació a l'Administració tributària; aquesta opció també afecta l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

III

El títol III, dedicat a la regulació dels incentius fiscals al mecenatge, comença establint, mitjançant una enumeració tancada, les entitats que poden ser beneficiàries d'aquesta col·laboració.

A continuació es concreten els incentius fiscals aplicables a donatius, donacions i aportacions realitzades en favor de les entitats beneficiàries. Referent a això, interessa destacar la novetat que suposa la concessió d'incentius fiscals a la donació de drets i a la constitució, sense contraprestació, de drets reals d'usdefruit sobre béns, drets i valors. En qualsevol cas, i com és lògic, tenint en compte la finalitat d'aquests incentius, els guanys patrimonials i les rendes positives que es posin de manifest en ocasió d'aquestes donacions o aportacions estan exemptes en l'impost personal del donant.

D'aquesta manera, els donatius, les donacions o les aportacions realitzades en favor de les entitats beneficiàries de l'activitat de mecenatge donen dret a practicar una deducció en la quota de l'impost personal sobre la renda del donant o aportant. Aquesta deducció és del 25 per 100 de l'import dels donatius, donacions i aportacions realitzades en l'impost sobre la renda de les persones físiques i en l'impost sobre la renda de no residents per als contribuents sense establiment permanent a Espanya, i del 35 per 100 en l'impost sobre societats i en l'impost sobre la renda de no residents per als contribuents amb establiment permanent a Espanya. Per garantir l'aplicació d'aquest incentiu fiscal per les persones jurídiques i entitats no residents que operin a Espanya mitjançant establiment permanent, es permet que les deduccions no practicades es puguin aplicar en els períodes impositius que finalitzin en els 10 anys immediats i successius. Els percentatges de deducció i els límits es poden incrementar en un màxim de cinc punts percentuals si l'activitat de mecenatge que porten a terme les entitats beneficiàries està compresa en la relació d'activitats prioritàries de mecenatge que estableixi la Llei de pressupostos generals de l'Estat.

El títol III, finalment, regula els beneficis fiscals aplicables a altres actuacions de mecenatge diferents de la realització de donatius, donacions i aportacions. Sobre això interessa destacar les novetats següents:

Les despeses derivades de convenis de col·laboració empresarial en activitats d'interès general establerts amb les entitats qualificades de beneficiàries del mecenatge per aquesta Llei tenen la consideració de despesa deduïble a efectes de la determinació de la base imposable dels impostos sobre societats i sobre la renda de no residents, i del rendiment net de les activitats econòmiques en règim d'estimació directa de l'impost sobre la renda de les persones físiques; se suprimeixen en aquesta matèria els límits que fixava la Llei 30/1994.

La supressió dels límits per a la deductibilitat de les despeses en activitats d'interès general en què incorrin les empreses.

La creació del marc jurídic al qual s'han d'ajustar els programes de suport a esdeveniments d'exceptional interès públic que pugui establir per Llei i es fixen el contingut màxim, la durada i les regles bàsiques.

IV

Les disposicions addicionals complementen la Llei en recollir diverses previsions entre les quals hi ha, en primer lloc, una nova regla especial d'imputació de rendes en l'impost sobre la renda de les persones físiques aplicable als ajuts públics destinats a la conservació i rehabilitació de béns d'interès cultural; una nova regulació de les deduccions per despeses i inversions en béns del patrimoni històric espanyol contingudes a la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques i a la Llei de l'impost sobre societats, i s'estén el dret a practicar la deducció a les quantitats invertides en entorns protegits de ciutats espanyoles o en conjunts declarats Patrimoni Mundial per la Unesco, que es detallen en un annex de la mateixa Llei.

A continuació, es recullen les modificacions que s'introdueixen en el règim de les entitats parcialment exemptes de l'impost sobre societats, amb la finalitat d'establir la coherència necessària entre les previsions que conté i els preceptes d'aquesta Llei, i en el règim d'exempcions que preveu el text refós de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, per tal de fer introduir també en aquest impost l'automatisme en l'aplicació de les exempcions que puguin correspondre a les entitats sense finalitats lucratives per l'exercici de l'opció pel règim fiscal especial i la seva comunicació a l'Administració tributària. De la mateixa manera, es regula el règim fiscal dels béns integrants del patrimoni històric de les comunitats autònomes, així com l'aplicable a la Creu Roja Espanyola, a l'Organització Nacional de Cecs Espanyols, a l'Obra Pía de los Santos Lugares, al Consorci de la Casa d'América, a les

fundacions d'entitats religioses, a l'Església catòlica i a les altres esglésies, confessions o comunitats religioses que tinguin subscrits acords de cooperació amb l'Estat espanyol, i a l'Institut d'Espanya i a les reials acadèmies que hi estan integrades, així com a les institucions de les comunitats autònomes amb llengua oficial pròpia que tinguin finalitats anàlogues a les de la Reial Acadèmia Espanyola.

Així mateix, la Llei recull la possibilitat que les entitats sense finalitats lucratives puguin destinar el seu patrimoni en cas de dissolució a l'obra social de les caixes d'estalvi; en aquest cas no és aplicable el número 6è de l'article 3.

De la mateixa manera, la Llei estableix una excepció al requisit previst en el número 3r del seu article 3 en relació amb els ingressos obtinguts en espectacles esportius per les federacions esportives, el Comitè Olímpic Espanyol i el Comitè Paralímpic Espanyol.

D'altra banda, la Llei regula el règim tributari de les entitats benèfiques de construcció constituïdes a l'empara de l'article 5 de la Llei de 15 de juliol de 1954, de manera que aquestes entitats poden optar pel règim fiscal especial que preveu aquesta Llei, sempre que compleixin els requisits establerts en la seva pròpia normativa reguladora, estiguin degudament inscrites al registre corresponent de l'Administració central o autonòmica, i compleixin el requisit que estableix el número 5è de l'article 3 d'aquesta Llei.

Finalment, es regula, per satisfer les exigències derivades del principi de seguretat jurídica, el dret, durant els primers sis mesos següents a la seva entrada en vigor, a formular consultes a l'Administració tributària sobre la seva aplicació, la contestació de la qual té caràcter vinculant.

En relació amb l'exempció de tributs locals, i igual com la Llei 30/1994, es disposa la no aplicació del que preveu l'apartat 2 de l'article 9 de la Llei reguladora de les hisendes locals i aclareix que les remissions normatives que en qualsevol text es facin al títol II de la Llei 30/1994, de 24 de novembre, de fundacions i d'incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general, s'entenen fetes a aquesta Llei.

Les disposicions transitòries de la Llei estableixen la vigència, durant els dos anys següents a l'entrada en vigor d'aquesta Llei, de les exempcions en l'impost sobre societats concedides a l'empara de la Llei 30/1994, així com la concessió d'un termini d'un any perquè les entitats ja existents puguin complir els requisits en relació amb la retribució dels administradors en entitats mercantils que hagin nomenat, i de dos anys perquè adaptin els seus estatuts al requisit relatiu a la dissolució.

La disposició derogatòria única de la Llei preveu la derogació, des de la seva entrada en vigor, de totes les disposicions que s'oposin al que s'hi estableix.

Les disposicions finals estableixen una habilitació a la Llei de pressupostos generals de l'Estat per modificar el tipus de gravamen i les deduccions que conté aquesta Llei, alhora que habiliten el Govern per dictar el desplegament reglamentari oportú i regulen la seva entrada en vigor.

TÍTOL I

Objecte i àmbit d'aplicació

Article 1. Objecte i àmbit d'aplicació.

1. Aquesta Llei té per objecte regular el règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives que s'hi defineixen, en consideració a la seva funció social, activitats i característiques.

De la mateixa manera, té per objecte regular els incentius fiscals al mecenatge. A efectes d'aquesta Llei, s'entén per mecenatge la participació privada en la realització d'activitats d'interès general.

2. En el que no preveu aquesta Llei s'apliquen les normes tributàries generals.

3. El que estableix aquesta Llei s'entén sense perjudici dels règims tributaris forals de Concert i Conveni Econòmic en vigor, respectivament, als territoris històrics del País Basc i a la Comunitat Foral de Navarra i sense perjudici del que disposen els tractats i convenis

internacionals que hagin passat a formar part de l'ordenament intern, de conformitat amb l'article 96 de la Constitució espanyola.

TÍTOL II

Règim fiscal especial de les entitats sense finalitats lucratives

CAPÍTOL I

Normes generals

Article 2. *Entitats sense finalitats lucratives.*

Es consideren entitats sense finalitats lucratives a efectes d'aquesta Llei, sempre que compleixin els requisits que estableix l'article següent:

- a) Les fundacions.
- b) Les associacions declarades d'utilitat pública.
- c) Les organitzacions no governamentals de desenvolupament a què es refereix la Llei 23/1998, de 7 de juliol, de cooperació internacional per al desenvolupament, sempre que tinguin alguna de les formes jurídiques a què es refereixen els paràgrafs anteriors.
- d) Les delegacions de fundacions estrangeres inscrites en el Registre de fundacions.
- e) Les federacions esportives espanyoles, les federacions esportives territorials d'àmbit autonòmic que hi estan integrades, el Comitè Olímpic Espanyol i el Comitè Paralímpic Espanyol.
- f) Les federacions i associacions de les entitats sense finalitats lucratives a què es refereixen els paràgrafs anteriors.

Article 3. *Requisits de les entitats sense finalitats lucratives.*

Les entitats a les quals es refereix l'article anterior, que compleixin els requisits següents, es consideren, a efectes d'aquesta Llei, entitats sense finalitats lucratives:

1r Que persegueixin finalitats d'interès general, com poden ser, entre altres, les de defensa dels drets humans, de les víctimes del terrorisme i actes violents, d'assistència social i inclusió social, cíviques, educatives, culturals, científiques, esportives, sanitàries, laborals, d'enfortiment institucional, de cooperació per al desenvolupament, de promoció del voluntariat, de promoció de l'acció social, de defensa del medi ambient, de promoció i atenció a les persones en risc d'exclusió per raons físiques, econòmiques o culturals, de promoció dels valors constitucionals i defensa dels principis democràtics, de foment de la tolerància, de foment de l'economia social, de desenvolupament de la societat de la informació, o d'investigació científica i desenvolupament tecnològic.

2n Que destinin a la realització d'aquestes finalitats almenys el 70 per 100 de les rendes i ingressos següents:

- a) Les rendes de les explotacions econòmiques que desenvolupin.
- b) Les rendes derivades de la transmissió de béns o drets de la seva titularitat. En el càlcul d'aquestes rendes no s'inclouen les obtingudes en la transmissió onerosa de béns immobles en els quals l'entitat porti a terme l'activitat pròpia del seu objecte o finalitat específica, sempre que l'import de la transmissió es reinverteixi en béns i drets en els quals es doni aquesta circumstància.
- c) Els ingressos que obtinguin per qualsevol altre concepte, deduïdes les despeses realitzades per a l'obtenció d'aquests ingressos. Les despeses realitzades per a l'obtenció d'aquests ingressos poden estar integrades, si s'escau, per la part proporcional de les despeses per serveis exteriors, de les despeses de personal, d'altres despeses de gestió, de les despeses financeres i dels tributs, quan contribueixin a l'obtenció dels ingressos, excloent d'aquest càlcul

les despeses realitzades per al compliment de les finalitats estatutàries o de l'objecte de l'entitat sense finalitats lucratives. En el càlcul dels ingressos no s'inclouen les aportacions o donacions rebudes en concepte de dotació patrimonial en el moment de la seva constitució o en un moment posterior.

Les entitats sense finalitats lucratives han de destinar la resta de les rendes i ingressos a incrementar la dotació patrimonial o les reserves.

El termini per al compliment d'aquest requisit és el comprès entre l'inici de l'exercici en el qual s'hagin obtingut les respectives rendes i ingressos i els quatre anys següents al tancament de l'esmentat exercici.

3r Que l'activitat realitzada no consisteixi en el desenvolupament d'explotacions econòmiques alienes al seu objecte o finalitat estatutària. S'entén complert aquest requisit si l'import net de la xifra de negocis de l'exercici corresponent al conjunt de les explotacions econòmiques no exemptes alienes al seu objecte o finalitat estatutària no excedeix el 40 per 100 dels ingressos totals de l'entitat, sempre que el desenvolupament d'aquestes explotacions econòmiques no exemptes no vulneri les normes reguladores de defensa de la competència en relació amb empreses que portin a terme la mateixa activitat.

A efectes d'aquesta Llei, es considera que les entitats sense finalitats lucratives desenvolupen una explotació econòmica quan realitzen l'ordenació per compte propi de mitjans de producció i de recursos humans, o d'un dels dos, amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o serveis. L'arrendament del patrimoni immobiliari de l'entitat no constitueix, a aquests efectes, explotació econòmica.

4t Que els fundadors, associats, patrons, representants estatutaris, membres dels òrgans de govern i els cònjuges o parents fins al quart grau inclusivament de qualsevol d'ells no siguin els destinataris principals de les activitats que es realitzin per les entitats, ni es beneficiïn de condicions especials per utilitzar els seus serveis.

El que disposa el paràgraf anterior no s'aplica a les activitats d'investigació científica i desenvolupament tecnològic, ni a les activitats d'assistència social o esportives a què es refereix l'article 20, apartat u, en els números 8è i 13è, respectivament, de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, ni a les fundacions la finalitat de les quals sigui la conservació i restauració de béns del patrimoni històric espanyol que compleixin les exigències de la Llei 16/1985, de 25 de juny, del patrimoni històric espanyol, o de la Llei de la respectiva comunitat autònoma que li sigui aplicable, en particular respecte dels deures de visita i exposició pública dels béns esmentats.

El que disposa el primer paràgraf d'aquest número no és aplicable a les entitats a les quals es refereix el paràgraf e) de l'article anterior.

5è Que els càrrecs de patró, representant estatutari i membre de l'òrgan de govern siguin gratuïts, sense perjudici del dret a ser reemborsats de les despeses degudament justificades que l'acompliment de la seva funció els ocasioni, sense que les quantitats percebudes per aquest concepte puguin passar dels límits que preveu la normativa de l'impost sobre la renda de les persones físiques per ser considerades dietes exceptuades de gravamen.

El que disposa el paràgraf anterior no és aplicable a les entitats a les quals es refereix el paràgraf e) de l'article anterior i respecta el règim específic establert per a les associacions que, d'acord amb la Llei orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del dret d'associació, hagin estat declarades d'utilitat pública.

Els patrons, representants estatutaris i membres de l'òrgan de govern poden percebre de l'entitat retribucions per la prestació de serveis, inclosos els prestats en el marc d'una relació de caràcter laboral, diferents dels que implica l'acompliment de les funcions que els corresponen com a membres del patronat o òrgan de representació, sempre que es compleixin les condicions que preveuen les normes per les quals es regeix l'entitat. Aquestes persones no poden participar en els resultats econòmics de l'entitat, ni per si mateixes, ni a través de persona o entitat interposada.

El que disposa aquest número és aplicable igualment als administradors que representin l'entitat en les societats mercantils en les quals participi, llevat que les retribucions percebudes per la condició d'administrador es reintegrin a l'entitat que representin.

En aquest cas, la retribució percebuda per l'administrador està exempta de l'impost sobre la renda de les persones físiques, i no hi ha obligació de practicar retenció a compte d'aquest impost.

6è Que, en cas de dissolució, el seu patrimoni es destini en la seva totalitat a alguna de les entitats considerades com a entitats beneficiàries del mecenatge als efectes que preveuen els articles 16 a 25, ambdós inclusivament, d'aquesta Llei, o a entitats públiques de naturalesa no fundacional que persegueixin finalitats d'interès general, i aquesta circumstància estigui expressament prevista en el negoci fundacional o en els estatuts de l'entitat dissolta; és aplicable a les esmentades entitats sense finalitats lucratives el que disposa el paràgraf c) de l'apartat 1 de l'article 97 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats.

En cap cas tenen la condició d'entitats sense finalitats lucratives, a efectes d'aquesta Llei, les entitats el règim jurídic de les quals permeti, en els casos d'extinció, la reversió del seu patrimoni a l'aportant d'aquest o als seus hereus o legataris, llevat que la reversió estigui prevista en favor d'alguna entitat beneficiària del mecenatge als efectes que preveuen els articles 16 a 25, ambdós inclusivament, d'aquesta Llei.

7è Que estiguin inscrites en el registre corresponent.

8è Que compleixin les obligacions comptables que preveuen les normes per les quals es regeixen o, si no, en el Codi de Comerç i disposicions complementàries.

9è Que compleixin les obligacions de rendició de comptes que estableixi la seva legislació específica. Si no hi ha previsió legal específica, han de retre comptes abans que hagin transcorregut sis mesos des del tancament del seu exercici davant de l'organisme públic encarregat del registre corresponent.

10è Que elaborin anualment una memòria econòmica en la qual s'especifiquin els ingressos i les despeses de l'exercici, de manera que es puguin identificar per categories i per projectes, així com el percentatge de participació que mantinguin en entitats mercantils.

Les entitats que estiguin obligades en virtut de la normativa comptable que els sigui aplicable en l'elaboració anual d'una memòria han d'incloure en la memòria la informació a què es refereix aquest número.

Reglamentàriament, s'han d'establir el contingut d'aquesta memòria econòmica, el seu termini de presentació i l'òrgan davant del qual s'ha de presentar.

Article 4. *Domicili fiscal.*

El domicili fiscal de les entitats sense finalitats lucratives és el del lloc del seu domicili estatutari, sempre que hi estigui efectivament centralitzada la gestió administrativa i la direcció de l'entitat. En altre cas, aquest domicili és el lloc en el qual es porta a terme la gestió i la direcció.

Si no es pot establir el lloc del domicili fiscal d'acord amb els criteris anteriors, es considera com a tal el lloc on radiqui el valor més alt de l'immobilitzat.

CAPÍTOL II

Impost sobre societats

Article 5. *Normativa aplicable.*

En el que no preveu aquest capítol, són aplicables a les entitats sense finalitats lucratives les normes de l'impost sobre societats.

Article 6. *Rendes exemptes.*

Estan exemptes de l'impost sobre societats les següents rendes obtingudes per entitats sense finalitats lucratives:

1r Les derivades dels ingressos següents:

a) Els donatius i les donacions rebuts per col·laborar en els fins de l'entitat, incloses les aportacions o donacions en concepte de dotació patrimonial, en el moment de la seva constitució o en un moment posterior, i els ajuts econòmics rebuts en virtut dels convenis de col·laboració empresarial que regula l'article 25 d'aquesta Llei i en virtut dels contractes de patrocini publicitari al qual es refereix la Llei 34/1998, d'11 de novembre, general de publicitat.

b) Les quotes satisfetes pels associats, col·laboradors o benefactors, sempre que no es corresponguin amb el dret a percebre una prestació derivada d'una explotació econòmica no exempta.

c) Les subvencions, llevat de les destinades a finançar la realització d'explotacions econòmiques no exemptes.

2n Les procedents del patrimoni mobiliari i immobiliari de l'entitat, com són els dividendes i les participacions en beneficis de societats, interessos, cànons i lloguers.

3r Les derivades d'adquisicions o de transmissions, per qualsevol títol, de béns o drets, incloses les obtingudes en ocasió de la dissolució i liquidació de l'entitat.

4t Les obtingudes en l'exercici de les explotacions econòmiques exemptes a les quals es refereix l'article següent.

5è Les que, d'acord amb la normativa tributària, hagin de ser atribuïdes o imputades a les entitats sense finalitats lucratives i que procedeixin de rendes exemptes incloses en algun dels apartats anteriors d'aquest article.

Article 7. *Explotacions econòmiques exemptes.*

Estan exemptes de l'impost sobre societats les rendes obtingudes per entitats sense finalitats lucratives que procedeixin de les explotacions econòmiques següents, sempre que siguin desenvolupades en compliment del seu objecte o finalitat específica:

1r Les explotacions econòmiques de prestació de serveis de promoció i gestió de l'acció social, així com els d'assistència social i inclusió social que s'indiquen a continuació, incloent-hi les activitats auxiliars o complementàries d'aquells, com són els serveis accessoris d'alimentació, allotjament o transport:

- a) Protecció de la infància i de la joventut.
- b) Assistència a la tercera edat.
- c) Assistència a persones en risc d'exclusió o dificultat social o víctimes de maltractaments.
- d) Assistència a persones amb discapacitat, incloses la formació ocupacional, la inserció laboral i l'explotació de granges, tallers i centres especials en els quals exerceixen la seva feina.
- e) Assistència a minories ètniques.
- f) Assistència a refugiats i asilats.
- g) Assistència a emigrants, immigrants i transeünts.
- h) Assistència a persones amb càrregues familiars no compartides.
- i) Acció social comunitària i familiar.
- j) Assistència a exreclusos.
- k) Reinserció social i prevenció de la delinqüència.

- l) Assistència a alcohòlics i toxicòmans.
- m) Cooperació per al desenvolupament.
- n) Inclusió social de les persones a qui es refereixen els paràgrafs anteriors.

2n Les explotacions econòmiques de prestació de serveis d'hospitalització o assistència sanitària, incloses les seves activitats auxiliars o complementàries, com ara el lliurament de medicaments o els serveis accessoris d'alimentació, allotjament i transport.

3r Les explotacions econòmiques d'investigació científica i desenvolupament tecnològic.

4t Les explotacions econòmiques dels béns declarats d'interès cultural d'acord amb la normativa del patrimoni històric de l'Estat i de les comunitats autònomes, així com de museus, biblioteques, arxius i centres de documentació, sempre que es compleixin les exigències que estableix la normativa esmentada, en particular respecte dels deures de visita i exposició pública dels esmentats béns.

5è Les explotacions econòmiques consistents en l'organització de representacions musicals, coreogràfiques, teatrals, cinematogràfiques o circenses.

6è Les explotacions econòmiques de parcs i altres espais naturals protegits de característiques similars.

7è Les explotacions econòmiques d'ensenyament i de formació professional, en tots els nivells i graus del sistema educatiu, així com les d'educació infantil fins als tres anys, inclosa la guarda i custòdia de nens fins aquesta edat, les d'educació especial, les d'educació compensatòria i les d'educació permanent i d'adults, quan estiguin exemptes de l'impost sobre el valor afegit, així com les explotacions econòmiques d'alimentació, allotjament o transport realitzades per centres docents i col·legis majors pertanyents a entitats sense finalitats lucratives.

8è Les explotacions econòmiques consistents en l'organització d'exposicions, conferències, col·loquis, cursos o seminaris.

9è Les explotacions econòmiques d'elaboració, edició, publicació i venda de llibres, revistes, fullets, material audiovisual i material multimèdia.

10è Les explotacions econòmiques de prestació de serveis de caràcter esportiu a persones físiques que practiquin l'esport o l'educació física, sempre que aquests serveis estiguin directament relacionats amb les esmentades pràctiques i a excepció dels serveis relacionats amb espectacles esportius i dels prestats a esportistes professionals.

11è Les explotacions econòmiques que tinguin un caràcter merament auxiliar o complementari de les explotacions econòmiques exemptes o de les activitats encaminades a complir les finalitats estatutàries o l'objecte de l'entitat sense finalitats lucratives.

No es considera que les explotacions econòmiques tenen un caràcter merament auxiliar o complementari quan l'import net de la xifra de negocis de l'exercici corresponent al seu conjunt passi del 20 per 100 dels ingressos totals de l'entitat.

12è Les explotacions econòmiques d'escassa rellevància. Es consideren com a tals aquelles amb un import net de la xifra de negocis de l'exercici que no superi en conjunt 20.000 euros.

Article 8. *Determinació de la base imposable.*

1. A la base imposable de l'impost sobre societats de les entitats sense finalitats lucratives només s'hi inclouen les rendes derivades de les explotacions econòmiques no exemptes.

2. No tenen la consideració de despeses deduïbles, a més de les que estableix la normativa general de l'impost sobre societats, les següents:

a) Les despeses imputables exclusivament a les rendes exemptes.

Les despeses parcialment imputables a les rendes no exemptes són deduïbles en el percentatge que representin els ingressos obtinguts en l'exercici d'explotacions econòmiques no exemptes respecte dels ingressos totals de l'entitat.

b) Les quantitats destinades a l'amortització d'elements patrimonials no afectes a les explotacions econòmiques sotmeses a gravamen.

En el cas d'elements patrimonials afectes parcialment a la realització d'activitats exemptes, no són deduïbles les quantitats destinades a l'amortització en el percentatge en el qual l'element patrimonial estigui afecte a la realització de l'activitat.

c) Les quantitats que constitueixin aplicació de resultats i, en particular, dels excedents d'explotacions econòmiques no exemptes.

Article 9. *Normes de valoració.*

Els béns i els drets integrants del patrimoni resultant de la dissolució d'una entitat sense finalitats lucratives que es transmetin a una altra entitat sense finalitats lucratives, en aplicació del que preveu el número 6è de l'article 3 d'aquesta Llei, es valoren en l'adquirent, a efectes fiscals, pels mateixos valors que tenien a l'entitat dissolta abans de fer-se la transmissió, i es manté igualment la data d'adquisició per part de l'entitat dissolta.

Article 10. *Tipus de gravamen.*

La base imposable positiva que correspongui a les rendes derivades d'explotacions econòmiques no exemptes es grava al tipus del 10 per 100.

Article 11. *Obligacions comptables.*

Les entitats sense finalitats lucratives que obtinguin rendes d'explotacions econòmiques no exemptes de l'impost sobre societats tenen les obligacions comptables que preveuen les normes reguladores de l'impost. La comptabilitat d'aquestes entitats s'ha de portar de manera que permeti d'identificar els ingressos i les despeses corresponents a les explotacions econòmiques no exemptes.

Article 12. *Rendes no subjectes a retenció.*

Les rendes exemptes en virtut d'aquesta Llei no estan sotmeses a retenció ni ingrés a compte. Reglamentàriament, s'ha de determinar el procediment d'acreditació de les entitats sense finalitats lucratives a efectes de l'exclusió de l'obligació de retenir.

Article 13. *Obligació de declarar.*

Les entitats que optin pel règim fiscal establert en aquest títol estan obligades a declarar per l'impost sobre societats la totalitat de les seves rendes, exemptes i no exemptes.

Article 14. *Aplicació del règim fiscal especial.*

1. Les entitats sense finalitats lucratives es poden acollir al règim fiscal especial establert en aquest títol en el termini i en la forma que s'estableixi per reglament.

Exercitada l'opció, l'entitat queda vinculada a aquest règim de forma indefinida durant els períodes impositius següents, mentre es compleixin els requisits de l'article 3 d'aquesta Llei i mentre no es renunciï a la seva aplicació en la forma que s'estableixi per reglament.

2. L'aplicació del règim fiscal especial està condicionada al compliment dels requisits i supòsits de fet relatius a aquest, que han de ser provats per l'entitat.

3. L'incompliment dels requisits que estableix l'article 3 d'aquesta Llei determina per a l'entitat l'obligació d'ingressar la totalitat de les quotes corresponents a l'exercici en el qual es produeixi l'incompliment per l'impost sobre societats, els tributs locals i l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, d'acord amb la normativa reguladora d'aquests tributs, junt amb els interessos de demora que siguin procedents.

L'obligació que estableix aquest apartat es refereix a les quotes corresponents a l'exercici en el qual es van obtenir els resultats i ingressos no aplicats correctament, quan es tracti del requisit que estableix el número 2n de l'article 3 d'aquesta Llei, i a les quotes corresponents a l'exercici en el qual es produeixi l'incompliment i als quatre anteriors, quan es tracti del que estableix el número 6è del mateix article, sense perjudici de les sancions que, si s'escau, siguin procedents.

CAPÍTOL III

Tributs locals

Article 15. *Tributs locals.*

1. Estan exempts de l'impost sobre béns immobles els béns dels quals siguin titulars, en els termes que preveu la normativa reguladora de les hisendes locals, les entitats sense finalitats lucratives, excepte els afectes a explotacions econòmiques no exemptes de l'impost sobre societats.

2. Les entitats sense finalitats lucratives estan exemptes de l'impost sobre activitats econòmiques per les explotacions econòmiques a què es refereix l'article 7 d'aquesta Llei. Això no obstant, les entitats han de presentar declaració d'alta a la matrícula d'aquest impost i declaració de baixa en cas de cessació en l'activitat.

3. Estan exempts de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana els increments corresponents quan l'obligació legal de satisfer l'impost recaigui sobre una entitat sense finalitats lucratives.

En el cas de transmissions de terrenys o de constitució o transmissió de drets reals de gaudi limitadors del domini sobre aquests, efectuades a títol oneros per una entitat sense finalitats lucratives, l'exempció en l'esmentat impost està condicionada al fet que els terrenys compleixin els requisits establerts per aplicar l'exempció en l'impost sobre béns immobles.

4. L'aplicació de les exempcions que preveu aquest article està condicionada al fet que les entitats sense finalitats lucratives comuniquin a l'ajuntament corresponent l'exercici de l'opció regulada a l'apartat 1 de l'article anterior i al compliment dels requisits i els supòsits relatius al règim fiscal especial regulat en aquest títol.

5. El que disposa aquest article s'entén sense perjudici de les exempcions que preveu la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.

TÍTOL III

Incentius fiscals al mecenatge

CAPÍTOL I

Entitats beneficiàries

Article 16. *Entitats beneficiàries del mecenatge.*

Els incentius fiscals que preveu aquest títol són aplicables als donatius, donacions i aportacions que compleixin els requisits establerts en aquest títol i es facin en favor de les entitats següents:

- a) Les entitats sense finalitats lucratives a les quals sigui aplicable el règim fiscal establert en el títol II d'aquesta Llei.
- b) L'Estat, les comunitats autònomes i les entitats locals, així com els organismes autònoms de l'Estat i les entitats autònomes de caràcter anàleg de les comunitats autònomes i de les entitats locals.
- c) Les universitats públiques i els col·legis majors que hi estan adscrits.
- d) L'Institut Cervantes, l'Institut Ramon Llull i les altres institucions amb finalitats anàlogues de les comunitats autònomes amb llengua oficial pròpia.

CAPÍTOL II

Règim fiscal de les donacions i aportacions

Article 17. *Donatius, donacions i aportacions deduïbles.*

1. Donen dret a practicar les deduccions previstes en aquest títol els següents donatius, donacions i aportacions irrevocables, purs i simples, realitzats en favor de les entitats a les quals es refereix l'article anterior:

- a) Donatius i donacions dineraris, de béns o de drets.
- b) Quotes d'afiliació a associacions que no es corresponguin amb el dret a percebre una prestació present o futura.
- c) La constitució d'un dret real d'usdefruit sobre béns, drets o valors, realitzada sense contraprestació.
- d) Donatius o donacions de béns que formin part del patrimoni històric espanyol, que estiguin inscrits en el Registre general de béns d'interès cultural o inclosos a l'Inventari general al qual es refereix la Llei 16/1985, de 25 de juny, del patrimoni històric espanyol.
- e) Donatius o donacions de béns culturals de qualitat garantida en favor d'entitats que persegueixin entre les seves finalitats la realització d'activitats museístiques i el foment i la difusió del patrimoni històric artístic.

2. En el cas de revocació de la donació per algun dels supòsits previstos en el Codi Civil, el donant ha d'ingressar, en el període impositiu en què es produeixi l'esmentada revocació, les quotes corresponents a les deduccions aplicades, sense perjudici dels interessos de demora que siguin procedents.

El que estableix el paràgraf anterior s'aplica en els casos a què es refereix l'apartat 2 de l'article 23 de la Llei orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del dret d'associació.

Article 18. *Base de les deduccions per donatius, donacions i aportacions.*

1. La base de les deduccions per donatius, donacions i aportacions realitzats en favor de les entitats a què es refereix l'article 16 és:

- a) En els donatius dineraris, el seu import.
- b) En els donatius o donacions de béns o drets, el valor comptable que tinguin en el moment de la transmissió i, si no, el valor determinat d'acord amb les normes de l'impost sobre el patrimoni.
- c) En la constitució d'un dret real d'usdefruit sobre béns immobles, l'import anual que resulti d'aplicar, en cada un dels períodes impositius de durada de l'usdefruit, el 2 per 100 al valor cadastral, que es determina proporcionalment al nombre de dies que correspongui en cada període impositiu.

d) En la constitució d'un dret real d'usdefruit sobre valors, l'import anual dels dividendes o interessos percebuts per l'usufructuari en cada un dels períodes impositius de durada de l'usdefruit.

e) En la constitució d'un dret real d'usdefruit sobre altres béns i drets, l'import anual resultant d'aplicar l'interès legal dels diners de cada exercici al valor de l'usdefruit determinat en el moment de la seva constitució d'acord amb les normes de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

f) En els donatius o les donacions d'obres d'art de qualitat garantida i dels béns que formin part del patrimoni històric espanyol al qual es refereixen els paràgrafs d) i e) de l'apartat 1 de l'article 17 d'aquesta Llei, la valoració efectuada per la Junta de Qualificació, Valoració i Exportació. En el cas dels béns culturals que no formin part del Patrimoni Històric Espanyol, la Junta ha de valorar, així mateix, la suficiència de la qualitat de l'obra.

2. El valor determinat d'acord amb el que disposa l'apartat anterior té com a límit màxim el valor normal al mercat del bé o del dret transmès en el moment de la seva transmissió.

Article 19. Deducció de la quota de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

1. Els contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques tenen dret a deduir de la quota íntegra el 25 per 100 de la base de la deducció determinada segons el que disposa l'article 18.

2. La base d'aquesta deducció es computa a efectes del límit que preveu l'article 56, apartat 1, de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i altres normes tributàries.

Article 20. Deducció de la quota de l'impost sobre societats.

1. Els subjectes passius de l'impost sobre societats tenen dret a deduir de la quota íntegra, minorada en les deduccions i bonificacions previstes en els capítols II, III i IV del títol VI de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, el 35 per 100 de la base de la deducció determinada segons el que disposa l'article 18. Les quantitats corresponents al període impositiu no deduïdes es poden aplicar en les liquidacions dels períodes impositius que conculguin en els 10 anys immediats i successius.

2. La base d'aquesta deducció no pot passar del 10 per 100 de la base imposable del període impositiu. Les quantitats que superin aquest límit es poden aplicar en els períodes impositius que conculguin en els deu anys immediats i successius.

Article 21. Deducció de la quota de l'impost sobre la renda de no residents.

1. Els contribuents de l'impost sobre la renda de no residents que operin en territori espanyol sense establiment permanent poden aplicar la deducció que estableix l'apartat 1 de l'article 19 d'aquesta Llei en les declaracions que per l'esmentat impost presentin per fets imposables esdevinguts en el termini d'un any des de la data del donatiu, donació o aportació.

La base d'aquesta deducció no pot passar del 10 per 100 de la base imposable del conjunt de les declaracions presentades en aquest termini.

2. Els contribuents de l'impost sobre la renda de no residents que operin en el territori espanyol mitjançant establiment permanent poden aplicar la deducció que estableix l'article anterior.

Article 22. Activitats prioritàries de mecenatge.

La Llei de pressupostos generals de l'Estat pot establir una relació d'activitats prioritàries de mecenatge en l'àmbit de les finalitats d'interès general esmentades en el número 1r de l'article 3 d'aquesta Llei, així com les entitats beneficiàries, d'acord amb el seu article 16.

En relació amb aquestes activitats i entitats, la Llei de pressupostos generals de l'Estat pot elevar en cinc punts percentuals, com a màxim, els percentatges i límits de les deduccions establertes en els articles 19, 20 i 21 d'aquesta Llei.

Article 23. Exempció de les rendes derivades de donatius, donacions i aportacions.

1. Estan exemptes de l'impost sobre la renda de les persones físiques, de l'impost sobre societats o de l'impost sobre la renda de no residents que gravi la renda del donant o aportant, els guanys patrimonials i les rendes positives que es posin de manifest en ocasió dels donatius, les donacions i les aportacions a les quals es refereix l'article 17 d'aquesta Llei.

2. Estan exemptes de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana els increments que es posin de manifest en les transmissions de terrenys, o en la constitució o transmissió de drets reals de gaudi limitadors del domini, realitzades en ocasió dels donatius, les donacions i les aportacions a les quals es refereix l'article 17 d'aquesta Llei.

Article 24. Justificació dels donatius, les donacions i les aportacions deduïbles.

1. L'efectivitat dels donatius, les donacions i les aportacions deduïbles es justifica mitjançant una certificació expedida per l'entitat beneficiària, amb els requisits que s'estableixin per reglament.

2. L'entitat beneficiària ha de remetre a l'Administració tributària, en la forma i els terminis que s'estableixin per reglament, la informació sobre les certificacions expedides.

3. La certificació a què fan referència els apartats anteriors ha de contenir, almenys, els aspectes següents:

- a) El número d'identificació fiscal i les dades d'identificació personal del donant i de l'entitat donatària.
- b) Menció expressa que l'entitat donatària està inclosa en les regulades a l'article 16 d'aquesta Llei.
- c) Data i import del donatiu quan aquest sigui dinerari.
- d) Document públic o un altre document autèntic que acrediti el lliurament del bé donat quan no es tracti de donatius en diners.
- e) Destinació que l'entitat donatària atorga a l'objecte donat en el compliment de la seva finalitat específica.
- f) Menció expressa del caràcter irrevocable de la donació, sens perjudici del que estableixen les normes imperatives civils que regulen la revocació de donacions.

CAPÍTOL III

Règim fiscal d'altres formes de mecenatge

Article 25. Convenis de col·laboració empresarial en activitats d'interès general.

1. S'entén per conveni de col·laboració empresarial en activitats d'interès general, als efectes previstos en aquesta Llei, aquell pel qual les entitats a les quals es refereix l'article 16, a canvi d'un ajut econòmic per a la realització de les activitats que efectuïn en compliment de l'objecte o la finalitat específica de l'entitat, es comprometen per escrit a difondre, per qualsevol mitjà, la participació del col·laborador en les esmentades activitats.

La difusió de la participació del col·laborador en el marc dels convenis de col·laboració definits en aquest article no constitueix una prestació de serveis.

2. Les quantitats satisfetes o les despeses realitzades tenen la consideració de despeses deduïbles per determinar la base imposable de l'impost sobre societats de l'entitat col·laboradora o de l'impost sobre la renda de no residents dels contribuents que operin en territori espanyol mitjançant establiment permanent o el rendiment net de l'activitat econòmica dels contribuents acollits al règim d'estimació directa de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

3. El règim fiscal aplicable a les quantitats satisfetes en compliment d'aquests convenis de col·laboració és incompatible amb els altres incentius fiscals que preveu aquesta Llei.

Article 26. Despeses en activitats d'interès general.

1. Per a la determinació de la base imposable de l'impost sobre societats, de l'impost sobre la renda de no residents dels contribuents que operin en territori espanyol mitjançant establiment permanent o del rendiment net de l'activitat econòmica dels contribuents acollits al règim d'estimació directa de l'impost sobre la renda de les persones físiques, tenen la consideració de deduïbles les despeses realitzades per a les finalitats d'interès general a què es refereix el número 1r de l'article 3 d'aquesta Llei.

2. La deducció de les despeses en activitats d'interès general a què es refereix l'apartat anterior és incompatible amb els altres incentius fiscals que preveu aquesta Llei.

Article 27. Programes de suport a esdeveniments d'interès públic excepcional.

1. Són programes de suport a esdeveniments d'interès públic excepcional el conjunt d'incentius fiscals específics aplicables a les actuacions que es realitzin per assegurar l'adequat desenvolupament dels esdeveniments que, si s'escau, es determinin per Llei.

2. La Llei que aprovi cada un d'aquests programes ha de regular, almenys, els aspectes següents:

a) La durada del programa, que pot ser de fins a tres anys.

b) La creació d'un consorci o la designació d'un òrgan administratiu que s'encarregui de l'execució del programa i que certifiqui l'adequació de les despeses i inversions realitzades als objectius i plans d'aquest.

En aquest consorci o òrgan hi ha d'haver representades, necessàriament, les administracions públiques interessades en l'esdeveniment i, en tot cas, el Ministeri d'Hisenda.

Per a l'emissió de la certificació és necessari el vot favorable de la representació del Ministeri d'Hisenda.

c) Les línies bàsiques de les actuacions que s'hagin d'organitzar en suport de l'esdeveniment, sense perjudici del seu desenvolupament posterior pel consorci o per l'òrgan administratiu corresponent en plans i programes d'activitats específiques.

d) Els beneficis fiscals aplicables a les actuacions a què es refereix el paràgraf anterior, dins dels límits de l'apartat següent.

3. Els beneficis fiscals que estableix cada programa són, com a màxim, els següents:

Primer. Els subjectes passius de l'impost sobre societats, els contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques que realitzin activitats econòmiques en règim d'estimació directa i els contribuents de l'impost sobre la renda de no residents que operin en el territori espanyol mitjançant establiment permanent poden deduir de la quota íntegra de l'impost el 15 per 100 de les despeses i inversions que, en compliment dels plans i programes d'activitats establerts pel consorci o per l'òrgan administratiu corresponent, realitzin en els conceptes següents:

a) Adquisició d'elements de l'immobilitzat material nous, sense que, en cap cas, es considerin com a tals els terrenys.

S'entén que no estan realitzades en compliment dels plans i programes d'activitats establerts pel consorci o per l'òrgan administratiu corresponent les inversions efectuades per a la instal·lació o l'ampliació de xarxes de serveis de telecomunicacions o d'electricitat, així com per a l'abastament d'aigua, gas o altres subministraments.

b) Rehabilitació d'edificis i altres construccions que contribueixin a realçar l'espai físic afectat, si s'escau, pel respectiu programa.

Aquestes obres han de complir els requisits que estableix la normativa sobre finançament d'actuacions protegides en matèria d'habitatge i, a més, les normes arquitectòniques i urbanístiques que sobre això puguin establir els ajuntaments afectats pel respectiu programa i el consorci o l'òrgan administratiu encarregat de la seva organització i execució.

c) Realització de despeses de propaganda i publicitat de projecció plurianual que serveixin directament per a la promoció de l'esdeveniment respectiu.

Quan el contingut del suport publicitari es refereixi de manera essencial a la divulgació de l'esdeveniment, la base de la deducció és l'import total de la inversió realitzada. En cas contrari, la base de la deducció és el 25 per 100 de la inversió.

Aquesta deducció, conjuntament amb les regulades en el capítol IV del títol VI de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, no pot passar del 35 per 100 de la quota íntegra, minorada en les deduccions per evitar la doble imposició interna i internacional i en les bonificacions, i és incompatible per als mateixos béns o despeses amb les previstes en l'esmentada Llei 43/1995, de 27 de desembre. Les quantitats no deduïdes es poden aplicar, respectant el mateix límit, en les liquidacions dels períodes impositius que concloguin en els 10 anys immediats i successius.

El còmput dels terminis per a l'aplicació de les deduccions previstes en aquest número es pot diferir fins al primer exercici en el qual, dins del període de prescripció, es produeixin resultats positius, en els casos següents:

a) A les entitats de nova creació.

b) A les entitats que sanegin pèrdues d'exercicis anteriors mitjançant l'aportació efectiva de nous recursos, sense que es consideri com a tal l'aplicació o la capitalització de reserves.

Segon. Els contribuents de l'impost sobre la renda de les persones físiques, els subjectes passius de l'impost sobre societats i els contribuents de l'impost sobre la renda de no residents que operin en el territori espanyol mitjançant establiment permanent tenen dret a les deduccions previstes, respectivament, en els articles 19, 20 i 21 d'aquesta Llei, per les donacions i les aportacions que realitzin a favor del consorci que, si s'escau, es creï d'acord amb el que estableix l'apartat anterior.

El règim de mecenatge prioritari que preveu l'article 22 d'aquesta Llei és aplicable als programes i les activitats relacionats amb l'esdeveniment, sempre que siguin aprovats pel consorci o òrgan administratiu encarregat de la seva execució i es realitzin per les entitats a les quals es refereix l'article 2 d'aquesta Llei o per l'esmentat consorci, i s'elevin en cinc punts percentuals els percentatges i els límits de les deduccions que estableixen els articles 19, 20 i 21 d'aquesta Llei.

Tercer. Les transmissions subjectes a l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats tenen una bonificació del 95 per 100 de la quota quan el subjecte passiu destini els béns i drets adquirits, directament i exclusivament, a la realització d'inversions amb dret a deducció a què es refereix el punt primer d'aquest apartat.

Quart. Els subjectes passius de l'impost sobre activitats econòmiques tenen una bonificació del 95 per 100 en les quotes i recàrrecs corresponents a les activitats de caràcter artístic, cultural, científic o esportiu que hagin de tenir lloc durant la celebració del respectiu esdeveniment i que s'emmarquin en els plans i programes d'activitats elaborats pel consorci o per l'òrgan administratiu corresponent.

Cinquè. Les empreses o entitats que desenvolupin els objectius del respectiu programa tenen una bonificació del 95 per 100 en tots els impostos i taxes locals que puguin recaure sobre les operacions relacionades exclusivament amb el desenvolupament del programa.

Sisè. Als efectes que preveuen els números anteriors no és aplicable el que disposa el primer paràgraf de l'apartat 2 de l'article 9 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.

4. L'Administració tributària ha de comprovar la concurrència de les circumstàncies o els requisits necessaris per a l'aplicació dels beneficis fiscals, practicant, si s'escau, la regularització que sigui procedent.

5. Reglamentàriament, s'ha d'establir el procediment per aplicar els beneficis fiscals que preveuen els programes de suport a esdeveniments d'interès públic excepcional.

Disposició addicional primera. *Modificació de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i altres normes tributàries.*

1. S'afegeix un nou paràgraf j) a l'apartat 2 de l'article 14 de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i altres normes tributàries, que queda redactat en els termes següents:

«j) Els ajuts públics atorgats per les administracions competents als titulars de béns integrants del patrimoni històric espanyol inscrits en el Registre general de béns d'interès cultural al qual es refereix la Llei 16/1985, de 25 de juny, del patrimoni històric espanyol, i destinats exclusivament a la seva conservació o rehabilitació, es poden imputar per quartes parts en el període impositiu en el qual s'obtinguin i en els tres següents, sempre que es compleixin les exigències que estableix la Llei esmentada, en particular respecte dels deures de visita i exposició pública dels béns esmentats.»

2. Es modifica l'apartat 3 de l'article 55 de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i altres normes tributàries, que queda redactat en els termes següents:

«3. Deduccions per donatius.

Els contribuents poden aplicar, en aquest concepte:

- a) Les deduccions que preveu la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.
- b) El 10 per 100 de les quantitats donades a les fundacions legalment reconegudes que retin comptes a l'òrgan del protectorat corresponent, així com a les associacions declarades d'utilitat pública, no compreses en el paràgraf anterior.»

3. Es modifica l'apartat 5 de l'article 55 de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i altres normes tributàries, que queda redactat en els termes següents:

«5. Deducció per actuacions per a la protecció i difusió del patrimoni històric espanyol i de les ciutats, conjunts i béns declarats patrimoni mundial.

Els contribuents tenen dret a una deducció en la quota del 15 per 100 de l'import de les inversions o despeses que realitzin per a:

a) L'adquisició de béns del patrimoni històric espanyol, realitzada fora del territori espanyol per a la seva introducció dins de l'esmentat territori, sempre que els béns hi romanguin i dins del patrimoni del titular durant almenys tres anys.

La base d'aquesta deducció és la valoració efectuada per la Junta de Qualificació, Valoració i Exportació.

b) La conservació, reparació, restauració, difusió i exposició dels béns de la seva propietat que estiguin declarats d'interès cultural d'acord amb la normativa del patrimoni històric de l'Estat i de les comunitats autònomes, sempre que es compleixin les exigències que estableix la normativa esmentada, en particular respecte dels deures de visita i exposició pública d'aquests béns.

c) La rehabilitació d'edificis, el manteniment i la reparació de les seves teulades i façanes, així com la millora d'infraestructures de la seva propietat situats a l'entorn que sigui objecte de protecció de les ciutats espanyoles o dels conjunts arquitectònics, arqueològics, naturals o paisatgístics i dels béns declarats patrimoni mundial per la Unesco situats a Espanya.»

Disposició addicional segona. *Modificació de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats.*

1. Es modifica l'apartat 2 de l'article 9 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat en els termes següents:

«2. Estan parcialment exemptes de l'impost, en els termes que preveu el títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge, les entitats i institucions sense ànim de lucre a les quals sigui aplicable el títol esmentat.»

2. Es modifica l'apartat 2 de l'article 26 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat en els termes següents:

«2. Tributen al tipus del 25 per 100:

a) Les mútues d'assegurances generals, les mutualitats de previsió social i les mútues d'accidents de treball i malalties professionals de la Seguretat Social que compleixin els requisits establerts per la seva normativa reguladora.

b) Les societats de garantia recíproca i les societats de refiançament regulades en la Llei 1/1994, d'11 de març, sobre el règim jurídic de les societats de garantia recíproca, inscrites en el registre especial del Banc d'Espanya.

c) Les societats cooperatives de crèdit i caixes rurals, excepte pel que fa als resultats extracooperatius, que tributen al tipus general.

d) Els col·legis professionals, les associacions empresarials, les cambres oficials, els sindicats de treballadors i els partits polítics.

e) Les entitats sense finalitats lucratives a les quals no els sigui aplicable el règim fiscal que estableix la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

f) Els fons de promoció d'ocupació constituïts a l'empara de l'article 22 de la Llei 27/1984, de 26 de juliol, sobre reconversió i reindustrialització.

g) Les unions, federacions i confederacions de cooperatives.»

3. Es modifica l'apartat 4 de l'article 26 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat en els termes següents:

«4. Tributen al 10 per 100 les entitats a les quals sigui aplicable el règim fiscal que estableix la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.»

4. Es modifiquen la rúbrica de l'article 35 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, i l'apartat 1 de l'esmentat article, que queden redactats en els termes següents:

«Article 35. Deducció per actuacions per a la protecció i difusió del patrimoni històric espanyol i de les ciutats, conjunts i béns declarats patrimoni mundial, així com per inversions en produccions cinematogràfiques i en edició de llibres.

1. Els subjectes passius de l'impost sobre societats tenen dret a una deducció en la quota íntegra del 15 per 100 de l'import de les inversions o despeses que realitzin per a:

a) L'adquisició de béns del patrimoni històric espanyol, realitzada fora del territori espanyol per a la seva introducció dins de l'esmentat territori, sempre que els béns hi romanguin i dins del patrimoni del titular durant almenys tres anys.

La base d'aquesta deducció és la valoració efectuada per la Junta de Qualificació, Valoració i Exportació.

b) La conservació, reparació, restauració, difusió i exposició dels béns de la seva propietat que estiguin declarats d'interès cultural d'acord amb la normativa del patrimoni històric de l'Estat i de les comunitats autònomes, sempre que es compleixin les exigències que estableix l'esmentada normativa, en particular respecte dels deures de visita i exposició pública d'aquests béns.

c) La rehabilitació d'edificis, el manteniment i la reparació de les seves teulades i façanes, així com la millora d'infraestructures de la seva propietat situades a l'entorn que sigui objecte de protecció de les ciutats espanyoles o dels conjunts arquitectònics, arqueològics, naturals o paisatgístics i dels béns declarats patrimoni mundial per la Unesco situats a Espanya.»

5. Es modifica l'article 134 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat en els termes següents:

«Article 134. Rendes exemptes.

1. Estan exemptes les següents rendes obtingudes per les entitats que s'esmenten a l'article anterior:

a) Les que procedeixen de la realització d'activitats que constitueixin el seu objecte social o la finalitat específica.

A efectes de l'aplicació d'aquest règim a l'entitat de dret públic Ports de l'Estat i a les autoritats portuàries es considera que no procedeixen de la realització d'explotacions econòmiques els ingressos de naturalesa tributària i els procedents de l'exercici de la potestat sancionadora i de l'activitat administrativa realitzades per les autoritats portuàries, així com els procedents de l'activitat de coordinació i control d'eficiència del sistema portuari realitzada per l'ens públic Ports de l'Estat.

b) Les derivades d'adquisicions i de transmissions a títol lucratiu, sempre que unes i altres s'obtinguin o es realitzin en compliment del seu objecte o finalitat específica.

c) Les que es posin de manifest en la transmissió onerosa de béns afectes a la realització de l'objecte o finalitat específica quan el total del producte obtingut es destini a noves inversions relacionades amb l'esmentat objecte o finalitat específica.

Les noves inversions s'han de fer dins del termini comprès entre l'any anterior a la data del lliurament o posada a disposició de l'element patrimonial i els tres anys posteriors i mantenir-se en el patrimoni de l'entitat durant set anys, excepte que la seva vida útil conforme al mètode d'amortització, dels admesos en l'article 11.1 d'aquesta Llei, que s'apliqui sigui inferior.

En cas que la inversió no es faci dins del termini assenyalat, la part de quota íntegra corresponent a la renda obtinguda s'ha d'ingressar, a més dels interessos de demora, conjuntament amb la quota corresponent al període impositiu en què aquell va vèncer.

La transmissió dels elements esmentats abans del final de l'esmentat termini determina la integració a la base imposable de la part de renda no gravada, llevat que l'import obtingut sigui objecte d'una nova reinversió.

2. L'exempció a la qual es refereix l'apartat anterior no arriba als rendiments d'explotacions econòmiques, ni a les rendes derivades del patrimoni, ni a les rendes obtingudes en transmissions, diferents de les que assenjala.

3. Es consideren rendiments d'una explotació econòmica tots els que procedeixen del treball personal i del capital conjuntament, o d'un sol d'aquests factors i suposen per part del subjecte passiu l'ordenació per compte propi dels mitjans de producció i de recursos humans o d'un dels dos amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o serveis.»

6. Es modifica l'article 135 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat en els termes següents:

«Article 135. Determinació de la base imposable.

1. La base imposable es determina aplicant les normes que preveu el títol IV d'aquesta Llei.
2. No tenen la consideració de despeses fiscalment deduïbles, a més de les que estableix l'article 14 d'aquesta Llei, les següents:

a) Les despeses imputables exclusivament a les rendes exemptes. Les despeses parcialment imputables a les rendes no exemptes són deduïbles en el percentatge que representin els ingressos obtinguts en l'exercici d'explotacions econòmiques no exemptes respecte dels ingressos totals de l'entitat.

b) Les quantitats que constitueixin aplicació de resultats i, en particular, dels que es destinin al sosteniment de les activitats exemptes a les quals es refereix el paràgraf a) de l'apartat 1 de l'article anterior.»

7. S'afegeix un nou paràgraf a l'apartat 1 de l'article 139 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'impost sobre societats, que queda redactat en els termes següents:

«1. Els subjectes passius d'aquest impost han de portar la comptabilitat d'acord amb el que preveu el Codi de Comerç o amb el que estableixen les normes per les quals es regeixen.

En tot cas, els subjectes passius als quals es refereix el títol VIII, capítol XV, d'aquesta Llei han de portar la seva comptabilitat de tal manera que permeti identificar els ingressos i les despeses corresponents a les rendes i les explotacions econòmiques no exemptes.»

Disposició addicional tercera. *Modificació del Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.*

Es modifica la lletra A) de l'article 45.I del text refós de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, que queda redactat en els termes següents:

«I. A) Estan exempts de l'impost:

a) L'Estat i les administracions públiques territorials i institucionals i els seus establiments de beneficiència, cultura, Seguretat Social, docents o de finalitats científiques.

Aquesta exempció és aplicable igualment a les entitats el règim fiscal de les quals hagi estat equiparat per una Llei al de l'Estat o al de les administracions públiques esmentades.

b) Les entitats sense finalitats lucratives a les quals es refereix l'article 2 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge, que s'acullin al règim fiscal especial en la forma que preveu l'article 14 de la Llei esmentada.

A l'autoliquidació en què s'apliqui l'exempció s'hi ha d'adjuntar la documentació que acrediti el dret a l'exempció.

c) Les caixes d'estalvi, per les adquisicions directament destinades a la seva obra social.

d) L'Església catòlica i les esglésies, confessions i comunitats religioses que tinguin acords subscrits de cooperació amb l'Estat espanyol.

e) L'Institut d'Espanya i les reials acadèmies que hi estan integrades, així com les institucions de les comunitats autònomes que tinguin finalitats anàlogues a les de la Reial Acadèmia Espanyola.

f) La Creu Roja Espanyola i l'Organització Nacional de Cecs Espanyols.

g) L'Obra Pía de los Santos Lugares.»

Disposició addicional quarta. *Règim fiscal dels béns integrants del patrimoni històric de les comunitats autònomes.*

El règim que estableix aquesta Llei referent als béns integrants del patrimoni històric espanyol, inscrits en el Registre general de béns d'interès cultural o inclosos a l'Inventari general al qual es refereix la Llei 16/1985, de 25 de juny, del patrimoni històric espanyol, s'aplica als béns culturals declarats o inscrits per les comunitats autònomes, d'acord amb el que estableixen les seves normes reguladores.

Als efectes del que disposa l'article 18 d'aquesta Llei i l'article 73 de la Llei 16/1985, de 25 de juny, del patrimoni històric espanyol, la valoració d'aquests béns per les comunitats autònomes la fan els seus òrgans competents segons les normes reguladores respectives. Així mateix, la valoració la fan els mateixos òrgans quan la donatària sigui una comunitat autònoma.

Disposició addicional cinquena. *Règim tributari de la Creu Roja Espanyola i de l'Organització Nacional de Cecs Espanyols.*

El règim que preveuen els articles 5 a 15, tots dos inclusivament, d'aquesta Llei és aplicable a la Creu Roja Espanyola i a l'Organització Nacional de Cecs Espanyols, sempre que compleixin el requisit que estableix l'últim paràgraf del número 5è de l'article 3 d'aquesta Llei, i conserven la seva vigència les exempcions concedides anteriorment a la seva entrada en vigor.

Aquestes entitats es consideren entitats beneficiàries del mecenatge als efectes que preveuen els articles 16 a 25, tots dos inclusivament, d'aquesta Llei.

Disposició addicional sisena. *Règim tributari de l'Obra Pía de los Santos Lugares.*

El règim que preveuen els articles 5 a 15, tots dos inclusivament, d'aquesta Llei és aplicable a l'Obra Pía de los Santos Lugares, sempre que compleixi el requisit que estableix el número 5è de l'article 3 d'aquesta Llei. L'Obra Pía es considera entitat beneficiària del mecenatge als efectes que preveuen els articles 16 a 25, tots dos inclusivament, d'aquesta Llei.

Disposició addicional setena. *Règim tributari dels consorcis Casa d'Amèrica, Casa Àsia i Institut Europeu de la Mediterrània.*

Els consorcis Casa d'Amèrica, Casa Àsia i Institut Europeu de la Mediterrània es consideren entitats beneficiàries del mecenatge als efectes que preveuen els articles 16 a 25, tots dos inclusivament, d'aquesta Llei.

Disposició addicional vuitena. *Fundacions d'entitats religioses.*

El que disposa aquesta Llei s'entén sense perjudici del que estableixen els acords amb l'Església catòlica i els acords i convenis de cooperació subscrits per l'Estat amb les esglésies, confessions i comunitats religioses, així com les normes dictades per a la seva aplicació, per a les fundacions pròpies d'aquestes entitats, que poden optar pel règim fiscal que estableixen els articles 5 a 25 d'aquesta Llei, sempre que en aquest últim cas presentin la certificació de la seva inscripció al Registre d'entitats religioses, i compleixin el requisit que estableix el número 5è de l'article 3 d'aquesta Llei.

Disposició addicional novena. *Règim tributari de l'Església catòlica i d'altres esglésies, confessions i comunitats religioses.*

1. El règim que preveuen els articles 5 a 15, tots dos inclusivament, d'aquesta Llei és aplicable a l'Església catòlica i a les esglésies, confessions i comunitats religioses que tinguin subscrits acords de cooperació amb l'Estat espanyol, sense perjudici del que estableixen els acords als quals es refereix la disposició addicional anterior.

2. El règim que preveu aquesta Llei també és aplicable a les associacions i entitats religioses compreses en l'article V de l'Acord sobre Assumptes Econòmics subscrit entre l'Estat

espanyol i la Santa Seu, així com a les entitats incloses a l'apartat 5 de l'article 11 de la Llei 24/1992, de 10 de novembre, per la qual s'aprova l'Acord de Cooperació de l'Estat amb la Federació d'Entitats Religioses Evangèliques d'Espanya; a l'apartat 5 de l'article 11 de la Llei 25/1992, de 10 de novembre, per la qual s'aprova l'Acord de Cooperació de l'Estat amb la Federació de Comunitats Israelites d'Espanya, i a l'apartat 4 de l'article 11 de la Llei 26/1992, de 10 de novembre, per la qual s'aprova l'Acord de Cooperació de l'Estat amb la Comissió Islàmica d'Espanya, sempre que aquestes entitats compleixin els requisits exigits per aquesta Llei a les entitats sense finalitats lucratives per a l'aplicació del règim esmentat.

3. Les entitats de l'Església catòlica que preveuen els articles IV i V de l'Acord sobre Assumptes Econòmics entre l'Estat espanyol i la Santa Seu, i les igualment existents en els acords de cooperació de l'Estat espanyol amb altres esglésies, confessions i comunitats religioses, es consideren entitats beneficiàries del mecenatge als efectes que preveuen els articles 16 a 25, ambdós inclusivament, d'aquesta Llei.

Disposició addicional desena. *Règim tributari de l'Institut d'Espanya i les reials acadèmies que hi estan integrades, així com de les institucions de les comunitats autònomes que tinguin finalitats anàlogues a les de la Reial Acadèmia Espanyola.*

Les exempcions que estableix l'article 15 d'aquesta Llei són aplicables a l'Institut d'Espanya i a les reials acadèmies que hi estan integrades, així com a les institucions de les comunitats autònomes amb llengua oficial pròpia que tinguin finalitats anàlogues a les de la Reial Acadèmia Espanyola. Aquestes entitats es consideren entitats beneficiàries del mecenatge als efectes que preveuen els articles 16 a 25, tots dos inclusivament, d'aquesta Llei.

Disposició addicional onzena. *Obra social de les caixes d'estalvi.*

Les entitats sense finalitats lucratives poden destinar el patrimoni resultant de la seva dissolució a l'obra social de les caixes d'estalvi, sempre que així estigui expressament previst en el negoci fundacional o en els estatuts de l'entitat dissolta, i no és aplicable en aquest cas el número 6è del article 3.

Disposició addicional dotzena. *Federacions esportives, Comitè Olímpic Espanyol i Comitè Paralímpic Espanyol.*

1. Els ingressos dels espectacles esportius obtinguts per les entitats relacionades en el paràgraf e) de l'article 2 d'aquesta Llei no s'inclouen en el còmput del 40 per 100 dels ingressos d'explotacions econòmiques no exemptes a les quals es refereix el requisit del número 3r del seu article 3.

2. Estan exemptes de l'impost sobre societats les rendes obtingudes per les entitats relacionades en el paràgraf e) de l'article 2 d'aquesta Llei que procedeixen de la celebració, retransmissió o difusió per qualsevol mitjà de les competicions amistoses o oficials en què participin les seleccions nacionals o autonòmiques, sempre que l'organització d'aquestes competicions sigui de la seva competència exclusiva.

Disposició addicional tretzena. *Règim tributari de les entitats benèfiques de construcció.*

Les entitats benèfiques de construcció constituïdes a l'empara de l'article 5 de la Llei de 15 de juliol de 1954 poden optar pel règim que preveuen els articles 5 a 15, ambdós inclusivament, d'aquesta Llei, sempre que compleixin els requisits que estableix la normativa pròpia reguladora d'aquestes entitats, estiguin degudament inscrites en el registre corresponent de l'Administració central o autonòmica, i compleixin el requisit establert en el número 5è de l'article 3 d'aquesta Llei. No s'aplica a aquestes entitats el que preveuen els articles 16 a 25, ambdós inclusivament, d'aquesta Llei.

Disposició addicional catorzena. *Consultes vinculants.*

Durant els primers sis mesos següents a l'entrada en vigor d'aquesta Llei es poden formular a l'Administració tributària consultes sobre l'aplicació de la Llei, la contestació de la qual té caràcter vinculant, en els termes següents:

Primer. Les consultes les poden plantejar exclusivament les federacions i associacions de les entitats a les quals es refereix el paràgraf f) de l'article 2 d'aquesta Llei, les federacions esportives espanyoles i les conferències, comissions i secretaries que representin, respectivament, les entitats a les quals es refereix la disposició addicional novena d'aquesta Llei, referides a qüestions que afectin els seus membres o associats.

Segon. Les respostes de l'Administració tributària a les consultes que es formulin en els termes anteriors es comuniquen a l'entitat consultant i es publiquen en el «Butlletí Oficial del Ministeri d'Hisenda».

Tercer. La presentació, tramitació i contestació d'aquestes consultes, així com els efectes de la seva contestació es regeixen pel que disposa el Reial decret 404/1997, de 21 de març, pel qual s'estableix el règim aplicable a les consultes la contestació de les quals hagi de tenir caràcter vinculant per a l'Administració tributària.

Disposició addicional quinzena. *Ciutats, conjunts i béns declarats patrimoni mundial per la Unesco situats a Espanya.*

Als efectes de les deduccions que preveuen les disposicions addicionals primera i segona d'aquesta Llei, es detallen a l'annex d'aquesta Llei les ciutats espanyoles i els conjunts arquitectònics, arqueològics, naturals o paisatgístics i els béns declarats patrimoni mundial per la Unesco situats a Espanya.

Disposició addicional setzena. *Hisendes locals.*

Als efectes del que estableix aquesta Llei, no és aplicable el que disposa el primer paràgraf de l'apartat 2 de l'article 9 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.

Disposició addicional dissetena. *Remissions normatives.*

Les remissions normatives realitzades al títol II de la Llei 30/1994, de 24 de novembre, de fundacions i d'incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general, s'entenen fetes als preceptes d'aquesta Llei.

Disposició transitòria primera. *Règim transitori de les exempcions concedides a l'empara de la Llei 30/1994, de 24 de novembre, de fundacions i d'incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general.*

Les exempcions concedides a les entitats a les quals es refereix l'article 2 d'aquesta Llei, a l'empara de la Llei 30/1994, de 24 de novembre, de fundacions i d'incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general, mantenen la vigència durant un període de dos anys a partir de l'entrada en vigor d'aquesta Llei.

Disposició transitòria segona. *Règim transitori dels administradors de societats mercantils nomenats per entitats sense finalitats lucratives.*

Les entitats sense finalitats lucratives constituïdes abans de l'entrada en vigor d'aquesta Llei que optin per aplicar el règim fiscal especial que preveu el seu títol II disposen del termini d'un any des de l'entrada en vigor per donar compliment al requisit que estableix l'últim paràgraf del número 5è del seu article 3, en relació amb els administradors que aquestes entitats hagin nomenat en les societats mercantils en què participin.

Disposició transitòria tercera. *Adaptació dels estatuts.*

Les entitats sense finalitats lucratives constituïdes abans de l'entrada en vigor d'aquesta Llei que optin per aplicar el règim fiscal especial que preveu el seu títol II disposen d'un termini de dos anys des de l'entrada en vigor per adaptar els seus estatuts al que estableix el número 6è del seu article 3.

Disposició derogatòria única.

A l'entrada en vigor d'aquesta Llei queden derogades totes les disposicions que s'oposin al que estableix i, en particular, el títol II i les disposicions addicionals quarta a setena, novena a dotzena i quinzena i setzena de la Llei 30/1994, de 24 de novembre, de fundacions i d'incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general.

Disposició final primera. *Habilitació a la Llei de pressupostos generals de l'Estat.*

La Llei de pressupostos generals de l'Estat pot modificar, de conformitat amb el que preveu l'apartat 7 de l'article 134 de la Constitució espanyola:

- a) El tipus de gravamen de les entitats sense finalitats lucratives.
- b) Els percentatges de deducció i límits quantitius per a la seva aplicació que preveu aquesta Llei.

Disposició final segona. *Habilitació normativa.*

S'autoritza el Govern per dictar les disposicions necessàries per al desplegament i l'execució d'aquesta Llei.

Disposició final tercera. *Entrada en vigor.*

Aquesta Llei entra en vigor l'endemà de la seva publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Les disposicions relatives a l'impost sobre societats, a l'impost sobre béns immobles i a l'impost sobre activitats econòmiques tenen efectes només per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'entrada en vigor de la Llei.

Per tant,

Mano a tots els espanyols, particulars i autoritats, que compleixin aquesta Llei i que la facin complir.

Madrid, 23 de desembre de 2002.

JUAN CARLOS R.

El president del Govern,
JOSÉ MARÍA AZNAR LÓPEZ

ANNEX

Ciutats i conjunts arquitectònics, arqueològics, naturals o paisatgístics i béns declarats Patrimoni Mundial per la Unesco situats a Espanya:

Parc i Palau Güell i Casa Milà, Barcelona.
Monestir i residència reial d'El Escorial, Madrid.
Catedral de Burgos.
Alhambra, Generalife i Albaicín, Granada.
Centre històric de Còrdova.

Monuments d'Oviedo i del regne d'Astúries.
Coves d'Altamira.
Ciutat vella de Segòvia i el seu Aqüeducte.
Ciutat vella de Santiago de Compostel·la.
Ciutat vella d'Àvila i esglésies extramurs.
Arquitectura mudèjar d'Aragó.
Parc nacional de Garajonay.
Ciutat vella de Càceres.
Ciutat històrica de Toledo.
Catedral, Alcàsser i Arxiu d'Índies, Sevilla.
Ciutat vella de Salamanca.
Monestir de Poblet.
Conjunt arqueològic de Mèrida.
El Monestir Reial de Santa María de Guadalupe.
El Camí de Santiago de Compostel·la.
Parc Nacional de Doñana.
Ciutat històrica fortificada de Conca.
La Llotja de la Seda de València.
Palau de la Música Catalana i Hospital de Sant Pau, Barcelona.
Las Médulas.
Monestirs de San Millán de Yuso i de Suso.
Art rupestre de l'Arc Mediterrani de la Península Ibèrica.
Universitat i recinte històric d'Alcalá de Henares.
Eivissa, biodiversitat i cultura.
Sant Cristóbal de La Laguna.
Lloc arqueològic d'Atapuerca.
Palmerar d'Eix.
Esglésies romàniques catalanes de la vall de Boí.
Muralla romana de Lugo.
Conjunt arqueològic de Tarragona.
Paisatge cultural d'Aranjuez.