

que aprova el text refós de la Llei de Reforma i Desenvolupament Agrari.

Així mateix queden derogades totes les altres disposicions que s'oposen, contradiguen o resulten incompatibles amb els preceptes de la present Llei.

El que es disposa anteriorment s'entén sense perjudici del que preveuen les disposicions transitòries de la present Llei.

Disposició final primera.

La present Llei es dicta a l'empara del que estableix l'article 149.1.14a de la Constitució Espanyola.

Disposició final segona.

S'autoritza el Govern per a refondre en el termini màxim d'un any i en un sol text les disposicions vigents reguladores del Cadastre Immobiliari i, especialment, la normativa sobre la matèria continguda en la present Llei, així com en la Llei de 23 de març de 1906, que estableix el Cadastre Parcel·lari; Llei 7/1986, de 24 de gener, d'Ordenació de la Cartografia; Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals; Llei 13/1996, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i de l'Orde Social, i la Llei 24/2001, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i de l'Orde Social. La refosa comprendrà la regularització, aclariment i harmonització d'estes disposicions.

Disposició final tercera. *Desplegament de la Llei.*

Es faculta el Govern per a dictar totes les disposicions que siguin necessàries per al desplegament i execució d'esta Llei.

Disposició final quarta. *Entrada en vigor.*

Esta Llei entrarà en vigor el dia 1 de gener del 2003.

Per tant,

Mane a tots els espanyols, particulars i autoritats, que complisquen esta Llei i que la facen complir.

Madrid, 23 de desembre del 2002.

JUAN CARLOS R.

El president del Govern,
JOSÉ MARÍA AZNAR LÓPEZ

25039 *LLEI 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge.* («BOE» 307, de 24-12-2002.)

JUAN CARLOS I

REI D'ESPANYA

A tots els que vegem i entenguen esta Llei.

Sapieu: Que les Corts Generals han aprovat la Llei següent i jo la sancione.

EXPOSICIÓ DE MOTIUS

I

La importància aconseguida en els últims anys pel denominat «tercer sector», així com l'experiència acu-

mulada 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'Interés General, fa necessària una nova regulació dels incentius fiscals que es contenen en el Títol II de la citada norma legal.

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

La conseqüència lògica d'este desenvolupament ha sigut 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 fins lucratius que, adaptat a la present realitat, flexibilitze els requisits per a acollir-se als incentius que preveu esta Llei i dote de seguretat jurídica suficient estes entitats en el desenvolupament de les activitats que realitzen en compliment dels fins d'interés 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 fins lucratius, ja que, com el seu propi títol indica, esta norma estableix també el conjunt d'incentius que són aplicables a l'activitat de mecenatge realitzada per particulars. En efecte, si bé la Llei 30/1994 contenia ja una sèrie de preceptes destinats a estimular la participació del sector privat en les activitats d'interés general, la realitat permet constatar que la seua eficàcia ha sigut limitada.

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

En conseqüència, esta 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 fins d'interés general, en atenció i reconeixement a la cada vegada major presència del sector privat en la labor de protegir i promoure actuacions caracteritzades per l'absència d'ànim de lucre, l'única finalitat dels 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 definix l'objecte de la Llei i el seu àmbit d'aplicació, i introdueix, com a novetat, una menció expressa als règims forals en vigor en la Comunitat Autònoma del País Basc i en 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 fins lucratius, el qual recolza sobre tres pilars bàsics: el concepte d'entitat sense fins lucratiu a l'efecte de la Llei, la tributació d'estes 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 fins lucratiu a l'efecte d'esta Llei.

El règim fiscal especial és voluntari, de tal manera que podran aplicar-lo les entitats que, complint deter-

minats requisits, opten per este i comuniquen l'opció al Ministeri d'Hisenda.

La justificació d'estos requisits obeeix a la intenció d'assegurar que el règim fiscal especial que s'establix per a les entitats sense fins lucratius es tradueix en el destí de les rendes que obtinguen a fins i activitats d'interés general.

En relació amb estos requisits, mereixen ser destacats els següents:

Es manté el requisit, previst en la legislació anterior, de destinar a la realització dels fins d'interés general almenys el 70 per 100 del resultat de les explotacions econòmiques que realitzen i dels ingressos que obtinguen per qualsevol altre concepte minorats en els gastos realitzats per a la seua obtenció. S'establix el requisit que l'import restant, el que no ha sigut aplicat als fins d'interés general, es destine a incrementar la dotació patrimonial o les reserves de les entitats sense fins lucratius.

S'aclarix que els gastos realitzats per a l'obtenció d'estos ingressos podran estar integrats, si és el cas, per la part proporcional dels gastos per servicis exteriors, dels gastos de personal, d'altres gastos de gestió, dels gastos financers i dels tributs, sempre que contribuïsquen a l'obtenció dels ingressos excloent d'este càlcul els gastos realitzats per al compliment dels fins estatutaris o de l'objecte de l'entitat sense fins lucratius.

A l'efecte del requisit a què es referix el primer paràgraf, s'exclou del còmput dels ingressos, junt amb allò que s'ha rebut en concepte de dotació patrimonial, l'import dels ingressos obtinguts en l'alienació de béns immobles en els quals l'entitat desenrotlla la seua activitat pròpia, sempre que l'import total de la transmissió es reinvertisca en béns immobles en què concórrega també esta circumstància.

El termini general per a destinar les rendes obtingudes per l'entitat sense fins lucratius a fins d'interés general serà el comprés entre l'inici de l'exercici en què s'hagen obtingut els respectius resultats i ingressos i els quatre anys següents al tancament d'este exercici.

Les entitats sense fins lucratius podran adquirir lliurement participacions en societats mercantils.

S'establix 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 supere el 40 per 100 dels ingressos totals de l'entitat, i el desenrotllament d'estes activitats no vulnere les normes reguladores de defensa de la competència.

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

La mencionada gratuïtat també s'estén als administradors d'entitats mercantils que representen les entitats sense fins lucratius que participen en el seu capital, i s'establix que, en estos casos, la retribució percebuda per l'administrador estarà exempta de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, i no hi haurà obligació de practicar retenció a compte d'este impost.

Esta Llei regula de forma molt més minuciosa el requisit relatiu al destí del patrimoni d'estes entitats en cas de dissolució, que haurà de ser, en tot cas, una altra entitat beneficiària del mecenatge de les definides en la Llei, o una entitat pública, de naturalesa no fundacional, que perseguisca també l'interés general. Esta regulació es complementa amb la previsió expressa de la pèrdua del règim fiscal especial per a les entitats el règim jurídic de les quals permeta la reversió del patrimoni de l'entitat, llevat que, com és lògic, la reversió està prevista a favor d'alguna entitat beneficiària del mecenatge.

La rendició de comptes, en absència de legislació específica, abans de transcorreguts sis mesos des del tancament del seu exercici, davant de l'organisme públic encarregat del registre en què hagen d'estar inscrites.

L'elaboració d'una memòria econòmica anual que especifique, per categories i per projectes, els ingressos i gastos de l'exercici i que incloga el percentatge de participació que mantinguen en entitats mercantils.

Com és lògic, l'aplicació del règim fiscal especial està condicionada al compliment dels requisits i supòsits de fet relatius a este, de manera que l'incompliment de qualsevol d'estos comporta la pèrdua del règim fiscal especial i l'obligació d'ingressar les quotes dels tributs meritats durant l'exercici fiscal en què es produísca l'incompliment, junt amb els interessos de demora que procedisquen.

Quant a la tributació de les entitats sense fins lucratius 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 dividends, interessos, cànon 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 hagen de ser atribuïdes o imputades a les entitats sense fins lucratius.

En relació amb les rendes derivades de l'exercici d'explotacions econòmiques, la Llei substitueix l'anterior sistema d'exempció pregada per una llista tancada d'explotacions econòmiques, de tal manera que les rendes derivades de les explotacions econòmiques incloses en la llista estaran exemptes «ex lege». L'exempció s'estén a les rendes obtingudes de les explotacions complementàries i auxiliars de les dirigides a complir els fins que perseguixen estes entitats, sempre que respecten els límits establits en la pròpia norma, així com a les derivades de les explotacions econòmiques considerades d'escassa rellevància.

Quant a la base imposable de l'Impost sobre Societats d'estes entitats, s'establix que en la seua determinació únicament seran computables els ingressos i els gastos corresponents a les explotacions econòmiques no exemptes. Addicionalment, es regulen els efectes de la transmissió del patrimoni resultant de la dissolució d'entitats sense fins lucratius a altres entitats, i es disposa la conservació dels valors i l'antiguitat que tenien en l'entitat transmetent els béns i drets transmesos.

La base imposable de l'Impost sobre Societats serà gravada 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 ulterior desplegament reglamentari.

Quant a la fiscalitat de les entitats sense fins lucratius en matèria de tributs locals, el legislador ha decidit mantindre les exempcions previstes en la Llei 30/1994, i ampliar el seu àmbit. D'esta manera, estaran exemptes de l'Impost sobre Béns Immobles tots aquells béns subjectes a este impost dels quals siguin titulars les entitats sense fins lucratius, amb l'excepció dels afectats a explotacions econòmiques no exemptes de l'Impost sobre Societats. Així mateix, estaran exemptes de l'Impost sobre Activitats Econòmiques les explotacions econòmiques que desenrotllen estes entitats quan hagen sigut qualificades com a exemptes per la mateixa Llei.

Com a novetat, i d'acord amb la finalitat d'afavorir l'activitat que exercixen estes entitats en benefici de l'interés 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 recaiga sobre

una entitat sense fins lucratiu, així com en les donacions realitzades a favor de les entitats beneficiàries del mecenatge.

Quant a l'aplicació del règim fiscal especial, mereix ser destacada la substitució del règim de discrecionalitat administrativa pel d'opció pel règim per part de l'entitat i comunicació a l'Administració tributària. Esta 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, per mitjà d'una enumeració tancada, les entitats que poden ser beneficiàries d'esta col·laboració.

A continuació es concreten els incentius fiscals aplicables a donatius, donacions i aportacions realitzades a favor de les entitats beneficiàries. A este respecte, 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 tot cas, i com és lògic tenint en compte la finalitat d'estos incentius, els guanys patrimonials i les rendes positives que es posen de manifest en ocasió d'estes donacions o aportacions estaran exemptes en l'impost personal del donant.

D'esta manera, els donatius, les donacions o les aportacions realitzades a favor de les entitats beneficiàries de l'activitat de mecenatge donaran dret a practicar una deducció en la quota de l'impost personal sobre la renda del donant o aportant. Esta deducció serà 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 a garantir l'aplicació d'este incentiu fiscal per part de les persones jurídiques i entitats no residents que actuen a Espanya per mitjà d'establiment permanent, es permet que les deduccions no practicades puguen aplicar-se en els períodes impositius que finalitzen en els 10 anys immediats i successius. Els percentatges de deducció i els límits poden incrementar-se en un màxim de cinc punts percentuals si l'activitat de mecenatge desenrotllada per les entitats beneficiàries es troba compresa en la relació d'activitats prioritàries de mecenatge que establisca la Llei de Pressuposts Generals de l'Estat.

El Títol III, finalment, regula els beneficis fiscals aplicables a altres actuacions de mecenatge distintes de la realització de donatius, donacions i aportacions. A este respecte cal destacar les novetats següents:

Els gastos derivats de convenis de col·laboració empresarial en activitats d'interés general realitzats amb les entitats qualificades com a beneficiàries del mecenatge per esta Llei tindran la consideració de gasto deducible als efectes de la determinació de la base imposable dels Imposts 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, suprimint en esta matèria els límits que fixava la Llei 30/1994.

La supressió dels límits per a la deduïbilitat dels gastos en activitats d'interés general en què incórreguen les empreses.

La creació del marc jurídic al qual hauran d'adaptar-se els programes de suport a esdeveniments d'interés públic excepcional que puga establir per Llei, fixant-ne el contingut màxim, la duració i les regles bàsiques.

IV

Les disposicions addicionals complementen la Llei arreplegant diverses previsions entre les quals es troba, en primer lloc, una nova regla especial d'imputació de rendes en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques aplicable a les ajudes públiques destinades a la conservació i rehabilitació de béns d'interés cultural; una nova regulació de les deduccions per gastos i inversions en béns del Patrimoni Històric Espanyol contingudes en la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i en la Llei de l'Impost sobre Societats, que 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 s'enumeren en un annex de la mateixa Llei.

A continuació s'arrepleguen 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 s'hi contenen i els preceptes d'esta Llei, i en el règim d'exempcions previst en el text refós de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, a fi de fer introduir també en este impost l'automatisme en l'aplicació de les exempcions que puguen correspondre a les entitats sense fins lucratiu per l'exercici de l'opció pel règim fiscal especial i la seua 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 Cegos Espanyols, a l'Obra Pía de los Santos Lugares, al Consorcio de la Casa de América, a les fundacions d'entitats religioses, a l'Església Catòlica i a les altres esglésies, confessions o comunitats religioses que tinguen subscrits acords de cooperació amb l'Estat espanyol, i a l'Instituto de España i a les reials acadèmies integrades en este, així com a les institucions de les Comunitats Autònomes amb llengua oficial pròpia que tinguen fins anàlegs als de la Real Academia Española.

Així mateix, la Llei arreplega la possibilitat que les entitats sense fins lucratiu puguen destinar el seu patrimoni en cas de dissolució a l'obra social de les caixes d'estalvi, no sent d'aplicació en este supòsit el número 6t de l'article 3.

De la mateixa manera, la Llei estableix una excepció al requisit previst en el número 3r de l'article 3 en relació amb els ingressos obtinguts en espectacles esportius per les federacions esportives, el Comité Olímpic Espanyol i el Comité 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 estes entitats podran optar pel règim fiscal especial previst en la present Llei, sempre que complisquen els requisits establits en la seua normativa reguladora, es troben degudament inscrites en el registre corresponent de l'Administració central o autonòmica, i complisquen el requisit establert en el número 5t de l'article 3 d'esta Llei.

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

En relació amb l'exempció de tributs locals, i igual que 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 aclaria que les remissions normatives que en qualsevol text es facen 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'Interés General, s'entendran fetes a esta Llei.

Les disposicions transitòries de la Llei estableixen la vigència, durant els dos anys següents a l'entrada en vigor d'esta 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 puguen complir els requisits en relació amb la retribució dels administradors en entitats mercantils que hagen nomenat, i de dos anys perquè adapten els seus estatuts al requisit relatiu a la dissolució.

La disposició derogatòria única de la Llei preveu la derogació, des de la seua entrada en vigor, de totes les disposicions que s'oposen al que s'establix en esta.

Les disposicions finals estableixen una habilitació a la Llei de Pressuposts Generals de l'Estat per a modificar el tipus de gravamen i les deduccions continguts en esta Llei, al mateix temps que habiliten el Govern per a dictar l'oportú desplegament reglamentari i regulen la seua entrada en vigor.

TÍTOL I

Objecte i àmbit d'aplicació

Article 1. *Objecte i àmbit d'aplicació.*

1. Esta Llei té per objecte regular el règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu definides en esta, en consideració a la seua funció social, activitats i característiques.

De la mateixa manera, té per objecte regular els incentius fiscals al mecenatge. A l'efecte d'esta Llei s'entén per mecenatge la participació privada en la realització d'activitats d'interés general.

2. En tot allò que no preveu esta Llei s'aplicaran les normes tributàries generals.

3. El que estableix esta Llei s'entendrà sense perjudici dels règims tributaris forals de Concert i Conveni Econòmic en vigor, respectivament, en els Territoris Històrics del País Basc i en la Comunitat Foral de Navarra i sense perjudici del que disposen els tractats i convenis internacionals que hagen 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 fins lucratiu

CAPÍTOL I

Normes generals

Article 2. *Entitats sense fins lucratiu.*

Es consideren entitats sense fins lucratiu a l'efecte d'esta Llei, sempre que complisquen els requisits establits en l'article següent:

- a) Les fundacions.
- b) Les associacions declarades d'utilitat pública.
- c) Les organitzacions no governamentals de desenvolupament a què es referix la Llei 23/1998, de 7 de juliol, de Cooperació Internacional per al Desenvolupament, sempre que tinguen alguna de les formes jurídiques a què es referixen 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 integra-

des en aquelles, el Comitè Olímpic Espanyol i el Comitè Paralímpic Espanyol.

f) Les federacions i associacions de les entitats sense fins lucratiu a què fan referència els paràgrafs anteriors.

Article 3. *Requisits de les entitats sense fins lucratiu.*

Les entitats a què es referix l'article anterior, que complisquen els següents requisits, seran considerades, a l'efecte d'esta Llei, com a entitats sense fins lucratiu:

1r. Que perseguisquen fins d'interés general, com poden ser, entre altres, els de defensa dels drets humans, de les víctimes del terrorisme i actes violents, els d'assistència social i inclusió social, cívics, educatius, culturals, científics, esportius, sanitaris, 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 destinen a la realització d'estos fins almenys el 70 per 100 de les següents rendes i ingressos:

a) Les rendes de les explotacions econòmiques que desenvolupen.

b) Les rendes derivades de la transmissió de béns o drets de la seua titularitat. En el càlcul d'estes rendes no s'inclouran les obtingudes en la transmissió onerosa de béns immobles en els quals l'entitat exercisca l'activitat pròpia del seu objecte o finalitat específica, sempre que l'import de la citada transmissió es reinvertisca en béns i drets en els quals concórrega la dita circumstància.

c) Els ingressos que obtinguen per qualsevol altre concepte, deduïts els gastos realitzats per a l'obtenció d'estos ingressos. Els gastos realitzats per a l'obtenció d'estos ingressos podran estar integrats, si és el cas, per la part proporcional dels gastos per servicis exteriors, dels gastos de personal, d'altres gastos de gestió, dels gastos financers i dels tributs, sempre que contribuïsquen a l'obtenció dels ingressos, excloent d'este càlcul els gastos realitzats per al compliment dels fins estatutaris o de l'objecte de l'entitat sense fins lucratiu. En el càlcul dels ingressos no s'inclouran les aportacions o donacions rebudes en concepte de dotació patrimonial en el moment de la seua constitució o en un moment posterior.

Les entitats sense fins lucratiu hauran de destinar la resta de les rendes i ingressos a incrementar la dotació patrimonial o les reserves.

El termini per al compliment d'este requisit serà el comprés entre l'inici de l'exercici en què s'hagen obtingut les respectives rendes i ingressos i els quatre anys següents al tancament d'este exercici.

3r. Que l'activitat realitzada no consistisca en el desenvolupament d'explotacions econòmiques alienes al seu objecte o finalitat estatutària. S'entendrà complit este 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 excedix el 40 per 100 dels ingressos totals de l'entitat, sempre que el desenvolupament d'estes explotacions econòmiques no exemptes no vulnere les normes reguladores de defensa de la competència en relació amb empreses que realitzen la mateixa activitat.

A l'efecte d'esta Llei es considera que les entitats sense fins lucratiu desenvolupen una explotació econò-

mica quan realitzen l'ordenació per compte propi de mitjans de producció i de recursos humans, o d'un dels dos, amb la finalitat d'intervindre en la producció o distribució de béns o servicis. L'arrendament del patrimoni immobiliari de l'entitat no constitueix, a estos 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 realitzen les entitats, ni es beneficien de condicions especials per a utilitzar els seus servicis.

El que disposa el paràgraf anterior no s'aplicarà a les activitats d'investigació científica i desenrotllament tecnològic, ni a les activitats d'assistència social o esportives a què es referix l'article 20, apartat u, en els números 8u i 13é, 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 siga la conservació i restauració de béns del Patrimoni Històric Espanyol que complisquen 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 se li aplique, en particular respecte dels deures de visita i exposició pública dels mencionats béns.

El que disposa el primer paràgraf d'este número no s'aplicarà a les entitats a què fa referència el paràgraf e) de l'article anterior.

5t. Que els càrrecs de patró, representant estatutari i membre de l'òrgan de govern siguin gratuïts, sense perjudici del dret a ser reembossats dels gastos degudament justificats que l'acompliment de la seua funció els ocasione, sense que les quantitats percebudes per este concepte puguen excedir els límits prevists en la normativa de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques per a ser considerades dietes exceptuades de gravamen.

El que disposa el paràgraf anterior no s'aplicarà a les entitats a què es referix el paràgraf e) de l'article anterior i respectarà el règim específic establert per a aquelles associacions que, d'acord amb la Llei Orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del Dret d'Associació, hagen sigut declarades d'utilitat pública.

Els patrons, representants estatutaris i membres de l'òrgan de govern podran percebre de l'entitat retribucions per la prestació de servicis, inclosos els prestats en el marc d'una relació de caràcter laboral, distintos dels que implica l'acompliment de les funcions que els corresponen com a membres del Patronat o òrgan de representació, sempre que es complisquen les condicions previstes en les normes per les quals es regix l'entitat. Estes persones no podran participar en els resultats econòmics de l'entitat, ni per si mateixes, ni a través de persona o entitat interposada.

El que disposa este número s'aplicarà igualment als administradors que representen l'entitat en les societats mercantils en què participe, llevat que les retribucions percebudes per la condició d'administrador es reintegren a l'entitat que representen.

En este cas, la retribució percebuda per l'administrador estarà exempta de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, i no hi haurà obligació de practicar retenció a compte d'este impost.

6t. Que, en cas de dissolució, el seu patrimoni es destine en la seua totalitat a alguna de les entitats considerades com a entitats beneficiàries del mecenatge als efectes prevists en els articles 16 a 25, els dos inclusivament, d'esta Llei, o a entitats públiques de naturalesa no fundacional que perseguisquen fins d'interés general, i esta circumstància estiga expressament prevista en el negoci fundacional o en els estatuts de l'entitat dissolta, i serà aplicable a les dites entitats sense fins lucratius 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 tindran la condició d'entitats sense fins lucratius, a l'efecte d'esta Llei, aquelles entitats el règim jurídic de les quals permeta, en els supòsits d'extinció, la reversió del seu patrimoni a l'aportant d'este o als seus hereus o legataris, llevat que la reversió estiga prevista a favor d'alguna entitat beneficiària del mecenatge als efectes prevists en els articles 16 a 25, els dos inclusivament, d'esta Llei.

7m. Que estiguen inscrites en el registre corresponent.

8u. Que complisquen les obligacions comptables previstes en les normes per les quals es regixen o, si no n'hi ha, en el Codi de Comerç i disposicions complementàries.

9é. Que complisquen les obligacions de rendició de comptes que establisca la seua legislació específica. En absència de previsió legal específica, hauran de retre comptes abans de transcorreguts sis mesos des del tancament del seu exercici davant de l'organisme públic encarregat del registre corresponent.

10é. Que elaboren anualment una memòria econòmica en la qual s'especifiquen els ingressos i gastos de l'exercici, de manera que puguen identificar-se per categories i per projectes, així com el percentatge de participació que mantinguen en entitats mercantils.

Les entitats que estiguen obligades en virtut de la normativa comptable que els siga d'aplicació a l'elaboració anual d'una memòria hauran d'incloure en la dita memòria la informació a què fa referència este número.

Reglamentàriament s'establiran el contingut d'esta memòria econòmica, el seu termini de presentació i l'òrgan davant del qual ha de presentar-se.

Article 4. *Domicili fiscal.*

El domicili fiscal de les entitats sense fins lucratius serà el del lloc del seu domicili estatutari, sempre que en este estiga efectivament centralitzada la gestió administrativa i direcció de l'entitat. En qualsevol altre cas, este domicili serà el lloc on es realitze la dita gestió i direcció.

Si no poguera establir-se el lloc del domicili fiscal d'acord amb els criteris anteriors, es consideraria com a tal el lloc on radique el major valor de l'immobilitzat.

CAPÍTOL II

Impost sobre Societats

Article 5. *Normativa aplicable.*

En tot allò que no preveu este capítol, s'aplicaran a les entitats sense fins lucratius 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 fins lucratius:

1r. Les derivades dels ingressos següents:

a) Els donatius i donacions rebuts per a col·laborar en els fins de l'entitat, incloses les aportacions o donacions en concepte de dotació patrimonial, en el moment de la seua constitució o en un moment posterior, i les ajudes econòmiques rebudes en virtut dels convenis de col·laboració empresarial regulats en l'article 25 d'esta Llei i en virtut dels contractes de patrocini publicitari

a) a què es referix 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 corresponguen amb el dret a percebre una prestació derivada d'una explotació econòmica no exempta.

c) Les subvencions, excepte 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 participacions en beneficis de societats, interessos, cànon 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 què es referix l'article següent.

5t. Les que, d'acord amb la normativa tributària, hagen de ser atribuïdes o imputades a les entitats sense fins lucratiu i que procedisquen de rendes exemptes incloses en algun dels apartats anteriors d'este article.

Article 7. *Explotacions econòmiques exemptes.*

Estan exemptes de l'Impost sobre Societats les rendes obtingudes per entitats sense fins lucratiu que procedisquen de les següents explotacions econòmiques, sempre que siguen desenrotllades en compliment del seu objecte o finalitat específica:

1r. Les explotacions econòmiques de prestació de servicis 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 servicis 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, inclosa la formació ocupacional, la inserció laboral i l'explotació de granges, tallers i centres especials en què desenrotllen el seu treball.
- 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 desenrotllament.
- n) Inclusió social de les persones a què es referixen els paràgrafs anteriors.

2n. Les explotacions econòmiques de prestació de servicis d'hospitalització o assistència sanitària, incloent les activitats auxiliars o complementàries d'estos, com són l'entrega de medicaments o els servicis accessoris d'alimentació, allotjament i transport.

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

4t. Les explotacions econòmiques dels béns declarats d'interés cultural conforme a 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 complisquen les exigències establides en la dita normativa, en particular respecte dels deures de visita i exposició pública dels mencionats béns.

5t. Les explotacions econòmiques consistents en l'organització de representacions musicals, coreogràfiques, teatrals, cinematogràfiques o circenses.

6t. Les explotacions econòmiques de parcs i altres espais naturals protegits de característiques paregudes.

7t. Les explotacions econòmiques d'ensenyança 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 xiquets fins a eixa edat, les d'educació especial, les d'educació compensatòria i les d'educació permanent i d'adults, quan estiguen 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 fins lucratiu.

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

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

10é. Les explotacions econòmiques de prestació de servicis de caràcter esportiu a persones físiques que practiquen l'esport o l'educació física, sempre que estos servicis estiguen directament relacionats amb estes pràctiques i a excepció dels servicis relacionats amb espectacles esportius i dels prestats a esportistes professionals.

11é. Les explotacions econòmiques que tinguen un caràcter merament auxiliar o complementari de les explotacions econòmiques exemptes o de les activitats encaminades a complir els fins estatutaris o l'objecte de l'entitat sense fins lucratiu.

No es considerarà 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 conjunt d'estes excedisca el 20 per 100 dels ingressos totals de l'entitat.

12é. Les explotacions econòmiques d'escassa rellevància. Es consideren com a tals aquelles l'import net de la xifra de negocis de l'exercici de les quals no supere en conjunt 20.000 euros.

Article 8. *Determinació de la base imposable.*

1. En la base imposable de l'Impost sobre Societats de les entitats sense fins lucratiu només s'inclouran les rendes derivades de les explotacions econòmiques no exemptes.

2. No tindran la consideració de gastos deduïbles, a més dels establits per la normativa general de l'Impost sobre Societats, els següents:

a) Els gastos imputables exclusivament a les rendes exemptes.

Els gastos parcialment imputables a les rendes no exemptes seran deduïbles en el percentatge que representen 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 resultaran deduïbles les quantitats destinades a l'amortització en el percentatge en què l'element patrimonial es trobe afecte a la realització de la dita activitat.

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

Article 9. Normes de valoració.

Els béns i drets integrants del patrimoni resultant de la dissolució d'una entitat sense fins lucratiu que es transmeten a una altra entitat sense fins lucratiu, en aplicació del que preveu el número 6t de l'article 3 d'esta Llei, es valoraran en l'adquirent, a l'efecte fiscal, pels mateixos valors que tenien en l'entitat dissolta abans de realitzar-se la transmissió, i es mantindrà igualment la data d'adquisició per part de l'entitat dissolta.

Article 10. Tipus de gravamen.

La base imposable positiva que corresponga a les rendes derivades d'explotacions econòmiques no exemptes serà gravada al tipus del 10 per 100.

Article 11. Obligacions comptables.

Les entitats sense fins lucratiu que obtinguen rendes d'explotacions econòmiques no exemptes de l'Impost sobre Societats tindran les obligacions comptables previstes en les normes reguladores d'este impost. La comptabilitat d'estes entitats es portarà de tal forma que permeti identificar els ingressos i gastos corresponents a les explotacions econòmiques no exemptes.

Article 12. Rendes no subjectes a retenció.

Les rendes exemptes en virtut d'esta Llei no estaran sotmeses a retenció ni ingrés a compte. Reglamentàriament, es determinarà el procediment d'acreditació de les entitats sense fins lucratiu a l'efecte de l'exclusió de l'obligació de retindre.

Article 13. Obligació de declarar.

Les entitats que opten pel règim fiscal establert en este Títol estaran obligades a declarar per l'Impost sobre Societats la totalitat de les seues rendes, exemptes i no exemptes.

Article 14. Aplicació del règim fiscal especial.

1. Les entitats sense fins lucratiu podran acollir-se al règim fiscal especial establert en este Títol en el termini i en la forma que reglamentàriament s'establisca.

Exercitada l'opció, l'entitat quedarà vinculada a este règim de forma indefinida durant els períodes impositius següents, mentre es complisquen els requisits de l'article 3 d'esta Llei i mentre no es renunciï a la seua aplicació en la forma que reglamentàriament s'establisca.

2. L'aplicació del règim fiscal especial estarà condicionada al compliment dels requisits i els supòsits de fet relatius a este, que hauran de ser provats per l'entitat.

3. L'incompliment dels requisits establerts en l'article 3 d'esta Llei determinarà per a l'entitat l'obligació d'ingressar la totalitat de les quotes corresponents a l'exercici en què es produísca 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'estos tributs, junt amb els interessos de demora que corresponguen.

L'obligació establida en este apartat es referirà a les quotes corresponents a l'exercici en què es van obtenir els resultats i ingressos no aplicats correctament, quan es tracte del requisit establert en el número 2n de l'article 3 d'esta Llei, i a les quotes corresponents a l'exercici en

què es produísca l'incompliment i als quatre anteriors, quan es tracte de l'establert en el número 6t del mateix article, sense perjudici de les sancions que, si és el cas, corresponguen.

CAPÍTOL III**Tributs locals****Article 15. Tributs locals.**

1. Estaran exemptes de l'Impost sobre Béns Immobles els béns dels quals siguem titulars, en els termes prevists en la normativa reguladora de les Hisendes Locals, les entitats sense fins lucratiu, excepte els afectes a explotacions econòmiques no exemptes de l'Impost sobre Societats.

2. Les entitats sense fins lucratiu estaran exemptes de l'Impost sobre Activitats Econòmiques per les explotacions econòmiques a què es referix l'article 7 d'esta Llei. No obstant, les ciutades entitats hauran de presentar declaració d'alta en la matrícula d'este impost i declaració de baixa en cas de cessament en l'activitat.

3. Estaran exemptes de l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana els increments corresponents quan l'obligació legal de satisfer este impost recaiga sobre una entitat sense fins lucratiu.

En el supòsit de transmissions de terrenys o de constitució o transmissió de drets reals de gaudi limitadors del domini sobre estos, efectuades a títol oneros per una entitat sense fins lucratiu, l'exempció en el referit impost estarà condicionada al fet que estos terrenys complisquen els requisits establerts per a aplicar l'exempció en l'Impost sobre Béns Immobles.

4. L'aplicació de les exempcions previstes en este article estarà condicionada al fet que les entitats sense fins lucratiu comuniquen a l'ajuntament corresponent l'exercici de l'opció regulada en l'apartat 1 de l'article anterior i al compliment dels requisits i supòsits relatius al règim fiscal especial regulat en este Títol.

5. El que disposa este article s'entendrà sense perjudici de les exempcions previstes en 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 prevists en este Títol seran aplicables als donatius, donacions i aportacions que, complint els requisits establerts en este Títol, es facen a favor de les entitats següents:

a) Les entitats sense fins lucratiu a què s'aplique el règim fiscal establert en el Títol II d'esta 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 adscrits a estes.

d) L'Institut Cervantes, l'Institut Ramon Llull i les altres institucions amb fins anàlegs 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. Donaran dret a practicar les deduccions previstes en este Títol els següents donatius, donacions i aportacions irrevocables, purs i simples, realitzats a favor de les entitats a què es referix l'article anterior:

- a) Donatius i donacions dineraris, de béns o de drets.
- b) Quotes d'afiliació a associacions que no es corresponguen 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 formen part del Patrimoni Històric Espanyol, que estiguen inscrits en el Registre general de béns d'interés cultural o inclosos en l'Inventari general a què es referix la Llei 16/1985, de 25 de juny, del Patrimoni Històric Espanyol.
- e) Donatius o donacions de béns culturals de qualitat garantida a favor d'entitats que perseguisquen entre els seus fins la realització d'activitats museístiques i el foment i difusió del patrimoni historicoartístic.

2. En el cas de revocació de la donació per algun dels supòsits prevists en el Codi Civil, el donant ingressarà, en el període impositiu en què la dita revocació es produïska, les quotes corresponents a les deduccions aplicades, sense perjuí dels interessos de demora que corresponguen.

El que estableix el paràgraf anterior s'aplicarà en els supòsits a què es referix 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 a favor de les entitats a què es referix l'article 16 serà:

- a) En els donatius dineraris, el seu import.
- b) En els donatius o donacions de béns o drets, el valor comptable que tingueren en el moment de la transmissió i, si no n'hi ha, el valor determinat conforme a 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 resulte d'aplicar, en cada un dels períodes impositius de duració de l'usdefruit, el 2 per 100 al valor cadastral, i es determinarà proporcionalment al nombre de dies que corresponga 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 duració 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'interés legal dels diners de cada exercici al valor de l'usdefruit determinat en el moment de la seua constitució conforme a les normes de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats.
- f) En els donatius o donacions d'obres d'art de qualitat garantida i dels béns que formen part del Patrimoni Històric Espanyol a què es referixen els paràgrafs d) i e) de l'apartat 1 de l'article 17 d'esta Llei, la valoració efectuada per la Junta de Qualificació, Valoració i Exportació. En el cas dels béns culturals que no formen part del

Patrimoni Històric Espanyol, la Junta valorarà, així mateix, la suficiència de la qualitat de l'obra.

2. El valor determinat d'acord amb el que disposa l'apartat anterior tindrà com a límit màxim el valor normal en el mercat del bé o dret transmés en el moment de la seua 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 tindran 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'esta deducció es computarà a l'efecte del límit previst en 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 tindran 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 podran aplicar-se en les liquidacions dels períodes impositius que concloguen en els 10 anys immediats i successius.

2. La base d'esta deducció no podrà excedir el 10 per 100 de la base imposable del període impositiu. Les quantitats que excedisquen este límit es podran aplicar en els períodes impositius que concloguen 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 actuen en territori espanyol sense establiment permanent podran aplicar la deducció establida en l'apartat 1 de l'article 19 d'esta Llei en les declaracions que presenten per este impost per fets imposables succeïts en el termini d'un any des de la data del donatiu, donació o aportació.

La base d'esta deducció no podrà excedir el 10 per 100 de la base imposable del conjunt de les declaracions presentades en eixe termini.

2. Els contribuents de l'Impost sobre la Renda de no Residents que actuen en territori espanyol per mitjà d'establiment permanent podran aplicar la deducció establida en l'article anterior.

Article 22. Activitats prioritàries de mecenatge.

La Llei de Pressuposts Generals de l'Estat podrà establir una relació d'activitats prioritàries de mecenatge en l'àmbit dels fins d'interés general citats en el número 1. de l'article 3 d'esta Llei, així com les entitats beneficiàries, d'acord amb el seu article 16.

En relació amb les mencionades activitats i entitats, la Llei de Pressuposts Generals de l'Estat podrà elevar en cinc punts percentuals, com a màxim, els percentatges i límits de les deduccions establides en els articles 19, 20 i 21 d'esta Llei.

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

1. Estaran 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 grave la renda del donant o aportant els guanys patrimonials i les rendes positives que es posen de manifest en ocasió dels donatius, donacions i aportacions a què es referix l'article 17 d'esta Llei.

2. Estaran exemptes de l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana els increments que es posen 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, donacions i aportacions a què es referix l'article 17 d'esta Llei.

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

1. L'efectivitat dels donatius, donacions i aportacions deduïbles es justificarà per mitjà de certificat expedit per l'entitat beneficiària, amb els requisits que s'establisquen reglamentàriament.

2. L'entitat beneficiària haurà de remetre a l'Administració tributària, en la forma i en els terminis que s'establisquen reglamentàriament, la informació sobre els certificats expedits.

3. El certificat a què fan referència els apartats anteriors haurà de contindre, almenys, els punts 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 es troba inclosa en les regulades en l'article 16 d'esta Llei.

c) Data i import del donatiu quan este siga dinerari.

d) Document públic o un altre document autèntic que acredite l'entrega del bé donat quan no es tracte de donatius en diners.

e) Destí que l'entitat donatària donarà a l'objecte donat en el compliment de la seua finalitat específica.

f) Menció expressa del caràcter irrevocable de la donació, sense perjuí del que establixen 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'interés general.

1. S'entendrà per conveni de col·laboració empresarial en activitats d'interés general, als efectes prevists en esta Llei, aquell pel qual les entitats a què es referix l'article 16, a canvi d'una ajuda econòmica per a la realització de les activitats que efectuen 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 mencionades activitats.

La difusió de la participació del col·laborador en el marc dels convenis de col·laboració definits en este article no constituïx una prestació de servicis.

2. Les quantitats satisfetes o els gastos realitzats tindran la consideració de gastos deduïbles per a 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 actuen en territori espanyol per mitjà d'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'estos convenis de col·laboració serà incompatible amb els altres incentius fiscals prevists en esta Llei.

Article 26. Gastos en activitats d'interés 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 actuen en territori espanyol per mitjà d'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, tindran la consideració de deduïbles els gastos realitzats per als fins d'interés general a què es referix el número 1r de l'article 3 d'esta Llei.

2. La deducció dels gastos en activitats d'interés general a què es referix l'apartat anterior serà incompatible amb els altres incentius fiscals prevists en esta Llei.

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

1. Són programes de suport a esdeveniments d'excepcional interés públic el conjunt d'incentius fiscals específics aplicables a les actuacions que es realitzen per a assegurar l'adequat desenrotllament dels esdeveniments que, si és el cas, es determinen per Llei.

2. La Llei que approve cada un d'estos programes regularà, almenys, els punts següents:

a) La duració del programa, que podrà ser de fins a tres anys.

b) La creació d'un consorci o la designació d'un òrgan administratiu que s'encarregue de l'execució del programa i que certifique l'adequació dels gastos i les inversions realitzades als objectius i plans d'este.

En este consorci o òrgan estaran representades, necessàriament, les Administracions públiques interessades en l'esdeveniment i, en tot cas, el Ministeri d'Hisenda.

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

c) Les línies bàsiques de les actuacions que siguen organitzades en suport de l'esdeveniment, sense perjuí que siguen desenrotllades posteriorment 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 referix el paràgraf anterior, dins dels límits de l'apartat següent.

3. Els beneficis fiscals establits en cada programa seran, 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 realitzen activitats econòmiques en règim d'estimació directa i els contribuents de l'Impost sobre la Renda de no Residents que actuen en territori espanyol per mitjà d'establiment permanent podran deduir de la quota íntegra de l'impost el 15 per 100 dels gastos i les inversions que, en compliment dels plans i programes d'activitats establits pel consorci o per l'òrgan administratiu corresponent, realitzen en els conceptes següents:

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

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

b) Rehabilitació d'edificis i altres construccions que contribuïsquen a realçar l'espai físic afectat, si és el cas, pel respectiu programa.

Les citades obres hauran de complir els requisits establits en la normativa sobre finançament d'actuacions protegides en matèria de vivenda i, a més, les normes arquitectòniques i urbanístiques que respecte d'això puguen establir els ajuntaments afectats pel respectiu programa i el consorci o l'òrgan administratiu encarregat de la seua organització i execució.

c) Realització de gastos de propaganda i publicitat de projecció plurianual que servisquen directament per a la promoció del respectiu esdeveniment.

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

Esta 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 podrà excedir el 35 per 100 de la quota íntegra, minorada en les deduccions per a evitar la doble imposició interna i internacional i en les bonificacions, i serà incompatible per als mateixos béns o gastos amb les previstes en la citada Llei 43/1995, de 27 de desembre. Les quantitats no deduïdes podran aplicar-se, respectant igual límit, en les liquidacions dels períodes impositius que concloguen en els 10 anys immediats i successius.

El còmput dels terminis per a l'aplicació de les deduccions previstes en este número podrà diferir-se fins al primer exercici en què, dins del període de prescripció, es produïsquen resultats positius, en els casos següents:

a) En les entitats de nova creació.

b) En les entitats que sanegen pèrdues d'exercicis anteriors per mitjà de l'aportació efectiva de nous recursos, sense que es considere com a tal l'aplicació o 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 actuen en territori espanyol per mitjà d'establiment permanent tindran dret a les deduccions previstes, respectivament, en els articles 19, 20 i 21 d'esta Llei, per les donacions i aportacions que realitzen a favor del consorci que, si és el cas, es cree d'acord amb el que estableix l'apartat anterior.

El règim de mecenatge prioritari previst en l'article 22 d'esta Llei s'aplicarà als programes i activitats relacionats amb l'esdeveniment, sempre que siguin aprovats pel consorci o òrgan administratiu encarregat de la seua execució i que siguin realitzats per les entitats a què es referix l'article 2 d'esta Llei o pel citat consorci, i s'elevarà en cinc punts percentuals els percentatges i límits de les deduccions establides en els articles 19, 20 i 21 d'esta Llei.

Tercer. Les transmissions subjectes a l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats tindran una bonificació del 95 per 100 de la quota quan els béns i drets adquirits siguin destinats, directament i exclusivament, pel subjecte passiu a la realització d'inversions amb dret a deducció a què es referix el punt primer d'este apartat.

Quart. Els subjectes passius de l'Impost sobre Activitats Econòmiques tindran una bonificació del 95

per 100 en les quotes i recàrrecs corresponents a les activitats de caràcter artístic, cultural, científic o esportiu que hagen de tindre lloc durant la celebració del respectiu esdeveniment i que s'emmarquen en els plans i programes d'activitats elaborats pel consorci o per l'òrgan administratiu corresponent.

Quint. Les empreses o entitats que desenrotllen els objectius del respectiu programa tindran una bonificació del 95 per 100 en tots els impostos i taxes locals que puguen recaure sobre les operacions relacionades exclusivament amb el desenrotllament d'este programa.

Sext. Als efectes prevists en els números anteriors no s'aplicarà 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 comprovarà la concurrència de les circumstàncies o requisits necessaris per a l'aplicació dels beneficis fiscals, practicant, si és el cas, la regularització que siga procedent.

5. Reglamentàriament, s'establirà el procediment per a l'aplicació dels beneficis fiscals prevists en els programes de suport a esdeveniments d'interés 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'afeg 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) Les ajudes públiques atorgades per les Administracions competents als titulars de béns integrants del Patrimoni Històric Espanyol inscrits en el Registre general de béns d'interés cultural a què es referix la Llei 16/1985, de 25 de juny, del Patrimoni Històric Espanyol, i destinades exclusivament a la seua conservació o rehabilitació, podran imputar-se per quartes parts en el període impositiu en què s'obtinguen i en els tres següents, sempre que es complisquen les exigències establides en la citada Llei, en particular respecte dels deures de visita i exposició pública d'estos béns.»

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 podran aplicar, en este concepte:

a) Les deduccions previstes en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge.

b) El 10 per 100 de les quantitats donades a les fundacions legalment reconegudes que reten 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 tindran dret a una deducció en la quota del 15 per 100 de l'import de les inversions o gastos que realitzen per a:

a) L'adquisició de béns del Patrimoni Històric Espanyol, realitzada fora del territori espanyol per a la seua introducció dins d'este territori, sempre que els béns s'hi queden i dins del patrimoni del titular durant almenys tres anys.

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

b) La conservació, reparació, restauració, difusió i exposició dels béns de la seua propietat que estiguen declarats d'interés cultural conforme a la normativa del Patrimoni Històric de l'Estat i de les Comunitats Autònomes, sempre que es complisquen les exigències establides en la dita normativa, en particular respecte dels deures de visita i exposició pública dels mencionats béns.

c) La rehabilitació d'edificis, el manteniment i reparació de les seues teulades i fatxades, així com la millora d'infraestructures de la seua propietat situats en l'entorn que siga 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 quedarà redactat en els termes següents:

«2. Estaran parcialment exemptes de l'impot, en els termes prevists en el Títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge, les entitats i institucions sense ànim de lucre a les quals s'aplique el dit Títol.»

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 quedarà redactat en els termes següents:

«2. Tributaran 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 complisquen els requisits establits per la seua normativa reguladora.

b) Les societats de garantia recíproca i les societats de consolidació 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 referència als resultats extracooperatius, que tributaran 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 fins lucratiu a les quals no s'aplique el règim fiscal establert en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu 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 quedarà redactat en els termes següents:

«4. Tributaran el 10 per 100 les entitats a les quals s'aplique el règim fiscal establert en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu 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 del mencionat 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 tindran dret a una deducció en la quota íntegra del 15 per 100 de l'import de les inversions o gastos que realitzen per a:

a) L'adquisició de béns del Patrimoni Històric Espanyol, realitzada fora del territori espanyol per a la seua introducció dins d'este territori, sempre que els béns es queden en ell i dins del patrimoni del titular durant almenys tres anys.

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

b) La conservació, reparació, restauració, difusió i exposició dels béns de la seua propietat que estiguen declarats d'interés cultural conforme a la normativa del Patrimoni Històric de l'Estat i de les Comunitats Autònomes, sempre que es complisquen les exigències establides en la dita normativa, en particular respecte dels deures de visita i exposició pública dels mencionats béns.

c) La rehabilitació d'edificis, el manteniment i reparació de les seues teulades i fatxades, així com la millora d'infraestructures de la seua propietat situats en l'entorn que siga 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. Estaran exemptes les següents rendes obtingudes per les entitats que se citen en l'article anterior:

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

A l'efecte de l'aplicació d'este règim a l'Entitat de Dret Públic Ports de l'Estat i a les Autoritats Portuàries es considerarà que no procedixen 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 que realitzen les Autoritats Portuàries, així com els procedents de l'activitat de

coordinació i control d'eficiència del sistema portuari que realitzi l'ens Públic Ports de l'Estat.

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

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

Les noves inversions hauran de realitzar-se dins del termini comprés entre l'any anterior a la data de l'entrega o posada a disposició de l'element patrimonial i els tres anys posteriors i mantindran en el patrimoni de l'entitat durant set anys, excepte que la seua vida útil conforme al mètode d'amortització, dels admesos en l'article 11.1 d'esta Llei, que s'aplique fóra inferior.

En cas de no realitzar-se la inversió dins del termini assenyalat, la part de quota íntegra corresponent a la renda obtinguda s'ingressarà, a més dels interessos de demora, conjuntament amb la quota corresponent al període impositiu en què va vencer aquell.

La transmissió d'estos elements abans del terme del mencionat termini determinarà la integració en la base imposable de la part de renda no gravada, llevat que l'import obtingut siga objecte d'una nova reinversió.

2. L'exempció a què es referix l'apartat anterior no afectarà els rendiments d'explotacions econòmiques, ni les rendes derivades del patrimoni, ni les rendes obtingudes en transmissions, distintes de les assenyalades en este.

3. Es consideraran rendiments d'una explotació econòmica tots aquells que procedint del treball personal i del capital conjuntament, o d'un només d'estos factors, 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'intervindre en la producció o distribució de béns o servicis.»

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 determinarà aplicant les normes previstes en el Títol IV d'esta Llei.

2. No tindran la consideració de gastos fiscalment deduïbles, a més dels establits en l'article 14 d'esta Llei, els següents:

a) Els gastos imputables exclusivament a les rendes exemptes. Els gastos parcialment imputables a les rendes no exemptes seran deduïbles en el percentatge que representen els ingressos obtinguts en l'exercici d'explotacions econòmiques no exemptes respecte dels ingressos totals de l'entitat.

b) Les quantitats que constituïsquen aplicació de resultats i, en particular, dels que es destinen al sosteniment de les activitats exemptes a què es referix el paràgraf a) de l'apartat 1 de l'article anterior.»

7. S'afeg 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'este impost hauran de portar la seua comptabilitat d'acord amb el que

preveu el Codi de Comerç o amb el que estableixen les normes per les quals es regixen.

En tot cas, els subjectes passius a què es referix el Títol VIII, capítol XV, d'esta Llei portaran la seua comptabilitat de tal forma que permeta identificar els ingressos i gastos corresponents a les rendes i 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 45.1 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 quedarà redactat en els termes següents:

«l. A) Estaran exemptes de l'impost:

a) L'Estat i les Administracions públiques territorials i institucionals i els seus establiments de beneficència, cultural, Seguretat Social, docents o de fins científics.

Esta exempció serà igualment aplicable a aquelles entitats el règim fiscal de les quals haja sigut equiparat per una Llei al de l'Estat o al de les Administracions públiques citades.

b) Les entitats sense fins lucratius a què es referix l'article 2 de la Llei 49/2002, de..., de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge, que s'acullen al règim fiscal especial en la forma prevista en l'article 14 de la citada Llei.

L'autoliquidació que aplique l'exempció s'acompanyarà amb la documentació que acredite el dret a l'exempció.

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

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

e) L'Institut de España i les reials acadèmies integrades en este, així com les institucions de les Comunitats Autònomes que tinguen fins anàlegs als de la Real Academia Española.

f) La Creu Roja Espanyola i l'Organització Nacional de Cegos 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 establert en esta Llei referent als béns integrants del Patrimoni Històric Espanyol, inscrits en el Registre general de béns d'interés cultural o inclosos en l'Inventari general a què es referix la Llei 16/1985, de 25 de juny, del Patrimoni Històric Espanyol, s'aplicarà als béns culturals declarats o inscrits per les Comunitats Autònomes, d'acord amb el que estableixen les seues normes reguladores.

Als efectes del que disposen l'article 18 d'esta Llei i l'article 73 de la Llei 16/1985, de 25 de juny, del Patrimoni Històric Espanyol, els òrgans competents de les Comunitats Autònomes realitzaran la valoració d'estos béns segons les respectives normes reguladores. Així mateix, la valoració serà realitzada pels mateixos òrgans quan la donatària siga una Comunitat Autònoma.

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

El règim previst en els articles 5 a 15, els dos inclusivament, d'esta Llei, s'aplicarà a la Creu Roja Espanyola i a l'Organització Nacional de Cegos Espanyols, sempre que complisquen el requisit establert en l'últim paràgraf del número 5t de l'article 3 d'esta Llei, i conservaran la seua vigència les exempcions concedides amb anterioritat a la seua entrada en vigor.

Estes entitats seran considerades com a entitats beneficiàries del mecenatge als efectes prevists en els articles 16 a 25, els dos inclusivament, d'esta Llei.

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

El règim previst en els articles 5 a 15, els dos inclusivament, d'esta Llei s'aplicarà a l'Obra Pía de los Santos Lugares, sempre que complisca el requisit establert en el número 5t de l'article 3 d'esta Llei. L'Obra Pía serà considerada com a entitat beneficiària del mecenatge als efectes prevists en els articles 16 a 25, els dos inclusivament, d'esta Llei.

Disposició addicional setètima. *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 seran considerats entitats beneficiàries del mecenatge als efectes prevists en els articles 16 a 25, els dos inclusivament, d'esta Llei.

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

El que disposa esta Llei s'entén sense perjudi 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 seua aplicació, per a les fundacions pròpies d'estes entitats, les quals podran optar pel règim fiscal establert en els articles 5 a 25 d'esta Llei, sempre que en este últim cas presenten el certificat de la seua inscripció en el Registre d'Entitats Religioses, i complisquen el requisit establert en el número 5t de l'article 3 d'esta Llei.

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

1. El règim previst en els articles 5 a 15, els dos inclusivament, d'esta Llei s'aplicarà a l'Església Catòlica i a les esglésies, confessions i comunitats religioses que tinguen subscrits acords de cooperació amb l'Estat espanyol, sense perjudi del que estableixen els acords a què es referix la disposició addicional anterior.

2. El règim previst en esta Llei serà també d'aplicació 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 previstes en 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; en 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 en 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 estes entitats complisquen els requisits exigits per esta Llei a les entitats sense fins lucratiu per a l'aplicació d'este règim.

3. Les entitats de l'Església Catòlica previstes en 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, seran considerades entitats beneficiàries del mecenatge als efectes prevists en els articles 16 a 25, els dos inclusivament, d'esta Llei.

Disposició addicional deu. *Règim tributari de l'Instituto de España i les reials acadèmies integrades en este, així com de les institucions de les Comunitats Autònomes que tinguen fins anàlegs als de la Real Academia Española.*

Les exempcions establides en l'article 15 d'esta Llei s'aplicaran a l'Instituto de España i a les reials acadèmies integrades en este, així com a les institucions de les Comunitats Autònomes amb llengua oficial pròpia que tinguen fins anàlegs als de la Real Academia Española. Estes entitats seran considerades entitats beneficiàries del mecenatge als efectes prevists en els articles 16 a 25, els dos inclusivament, d'esta Llei.

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

Les entitats sense fins lucratiu podran destinar el patrimoni resultant de la seua dissolució a l'obra social de les caixes d'estalvi, sempre que així estiga expressament previst en el negoci fundacional o en els estatuts de l'entitat dissolta, i no s'aplicarà en este supòsit el número 6t de l'article 3.

Disposició addicional dotze. *Federacions esportives, Comité Olímpic Espanyol i Comité Paralímpic Espanyol.*

1. Els ingressos dels espectacles esportius obtinguts per les entitats inscrites en el paràgraf e) de l'article 2 d'esta Llei no s'inclouran en el còmput del 40 per 100 dels ingressos d'explotacions econòmiques no exemptes a què es referix el requisit del número 3r del seu article 3.

2. Estan exemptes de l'Impost sobre Societats les rendes obtingudes per les entitats que apareixen en el paràgraf e) de l'article 2 d'esta Llei que procedisquen de la realització, retransmissió o difusió per qualsevol mitjà de les competicions amistoses o oficials en què participen les seleccions nacionals o autonòmiques, sempre que l'organització d'estes competicions siga de la seua exclusiva competència.

Disposició addicional tretze. *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 podran optar pel règim previst en els articles 5 a 15, els dos inclusivament, d'esta Llei, sempre que complisquen els requisits establerts en la normativa reguladora d'estes entitats, que es troben degudament inscrites en el registre corresponent de l'Administració central o autonòmica, i que complisquen el requisit establert en el número 5t de l'article 3 d'esta Llei. No s'aplicarà a estes entitats el que preveuen els articles 16 a 25, els dos inclusivament, d'esta Llei.

Disposició addicional catorze. *Consultes vinculants.*

Durant els primers sis mesos següents a l'entrada en vigor d'esta Llei podran formular-se a l'Administració tributària consultes sobre l'aplicació de la Llei, la resposta de les quals tindrà caràcter vinculant, en els termes següents:

Primer. Les consultes podran ser plantejades exclusivament per les federacions i associacions de les entitats a què es referix el paràgraf f) de l'article 2 d'esta Llei, per les Federacions esportives espanyoles i per les Conferències, Comissions i Secretaries que representen, respectivament, les entitats a què es referix la disposició addicional novena d'esta Llei, referides a qüestions que afecten els seus membres o associats.

Segon. Les respostes de l'Administració tributària a les consultes que es formulen en els termes anteriors es comunicaran a l'entitat consultant i es publicaran en el «Boletín Oficial del Ministerio de Hacienda».

Tercer. La presentació, tramitació i resposta d'estes consultes, així com els efectes de la seua contestació, es regiran pel que disposa el Reial Decret 404/1997, de 21 de març, pel qual s'establix el règim aplicable a les consultes la resposta de les quals haja de tindre caràcter vinculant per a l'Administració tributària.

Disposició addicional quinze. *Ciutats, conjunts i béns declarats Patrimoni Mundial per la UNESCO situats a Espanya.*

A l'efecte de les deduccions previstes en les disposicions addicionals primera i segona d'esta Llei, es fa una enumeració en l'annex de la present Llei de les ciutats espanyoles i els conjunts arquitectònics, arqueològics, naturals o paisatgístics i dels béns declarats Patrimoni Mundial per la UNESCO situats a Espanya.

Disposició addicional setze. *Hisendes locals.*

Als efectes del que estableix esta Llei, no s'aplicarà 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 dèsset. *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'Interés General, s'entendran fetes als preceptes d'esta 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'Interés General.*

Les exempcions concedides a les entitats a què es referix l'article 2 d'esta 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'Interés General, mantindran la seua vigència durant un període de dos anys a partir de l'entrada en vigor d'esta Llei.

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

Les entitats sense fins lucratius constituïdes abans de l'entrada en vigor d'esta Llei que opten per aplicar el règim fiscal especial previst en el seu Títol II disposaran

del termini d'un any des de la dita entrada en vigor per a complir el requisit establert en l'últim paràgraf del número 5t del seu article 3, en relació amb els administradors que estes entitats hagen nomenat en les societats mercantils en què participen.

Disposició transitòria tercera. *Adaptació dels estatuts.*

Les entitats sense fins lucratius constituïdes abans de l'entrada en vigor d'esta Llei que opten per aplicar el règim fiscal especial previst en el seu Títol II disposaran d'un termini de dos anys des de la dita entrada en vigor per a adaptar els seus estatuts al que estableix el número 6t del seu article 3.

Disposició derogatòria única.

A l'entrada en vigor d'esta Llei quedaran derogades totes les disposicions que s'oposen al que esta estableix i, en particular, el Títol II i les disposicions addicionals quarta a setètima, novena a dotze i quinze i setze de la Llei 30/1994, de 24 de novembre, de Fundacions i d'Incentius Fiscals a la Participació Privada en Activitats d'Interés General.

Disposició final primera. *Habilitació a la Llei de Pressuposts Generals de l'Estat.*

La Llei de Pressuposts Generals de l'Estat podrà 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 fins lucratius.

b) Els percentatges de deducció i límits quantitius per a la seua aplicació prevists en esta Llei.

Disposició final segona. *Habilitació normativa.*

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

Disposició final tercera. *Entrada en vigor.*

Esta Llei entrarà en vigor l'endemà de la seua publicació en el «Boletín Oficial del Estado».

Les disposicions relatives a l'Impost sobre Societats, a l'Impost sobre Béns Immobles i a l'Impost sobre Activitats Econòmiques produiran efectes només per als períodes impositius que s'inicien a partir de l'entrada en vigor de la Llei.

Per tant,

Maneja a tots els espanyols, particulars i autoritats, que complisquen esta Llei i que la facen complir.

Madrid, 23 de desembre del 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 Sitio 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.
 Monasterio Real 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'Alcalà de Henares.
 Eivissa, biodiversitat i cultura.
 San Cristóbal de la Laguna.
 Lloc arqueològic d'Atapuerca.
 Palmerar d'Elx.
 Esglésies romàniques catalanes de la vall de Boí.
 Muralla romana de Lugo.
 Conjunt arqueològic de Tarragona.
 Paisatge cultural d'Aranjuez.

25180 *LLEI 50/2002, de 26 de desembre, de Fundacions.* («BOE» 310, de 27-12-2002.)

JUAN CARLOS I

REI D'ESPANYA

A tots els que vegem i entenguen esta Llei.

Sapieu: Que les Corts Generals han aprovat la Llei següent i jo la sancione.

EXPOSICIÓ DE MOTIUS

I

L'article 34 de la Constitució reconeix «el dret de fundació per a fins d'interès general, d'acord amb la Llei». Per la seua banda, l'article 53.1 del text constitucional reserva a la llei la regulació de l'exercici dels drets i llibertats reconeguts en el capítol segon del Títol I, entre els quals es troba el de fundació, especificant que les dites normes legals han de respectar en tot cas el contingut essencial d'estos drets i llibertats.

Fins al moment, esta previsió constitucional es trobava complida per mitjà de la Llei 30/1994, de 24 de novembre, de Fundacions i d'incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general, que regulava en un sol cos legal el règim jurídic dels ens fundacionals i els avantatges de caràcter impositiu que es concedixen a les persones privades, físiques o jurídiques (sense limitar-se a les de naturalesa fundacional), per les seues activitats o aportacions econòmiques en suport de determinades finalitats d'interès públic o social. Esta

Llei va posar fi a un règim regulador de les fundacions que es podria qualificar de vetust (algunes de les seues normes dataven de mitjan segle XIX), fragmentari, incomplet i inclús contradictori, satisfent les legítimes demandes i aspiracions reiteradament plantejades pel sector, i adaptant, en suma, esta normativa a les exigències del nou orde constitucional, singularment en allò que es referix al sistema de distribució de competències entre l'Estat i les Comunitats Autònomes.

Diverses exigències aconsellen, no obstant, procedir a la revisió d'este marc legal.

En primer lloc, resulta necessari acollir en el nostre sistema jurídic algunes experiències innovadores que s'han desenrotllat en els últims anys en el dret comparat, i que poden servir per a enfortir el fenomen fundacional en el nostre país.

D'altra banda, la reforma dóna resposta a les demandes de les mateixes fundacions, en un sentit general de superar certes rigideses de l'anterior regulació, que, sense significar clars avantatges per a l'interès públic, dificultaven l'adequat desenrotllament de l'activitat fundacional: simplificació de tràmits administratius, reducció dels actes de control del Protectorat, reforma del règim d'organització i funcionament del Patronat, etc.

II

La present Llei aborda la regulació substantiva i procedimental de les fundacions, deixant per a una norma legal distinta el que constituïa el contingut del Títol II de l'anterior, és a dir, els incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general, per ser esta una matèria que presenta uns perfils específics que demanden un tractament separat.

Tres són els objectius que es pretén aconseguir amb esta nova regulació del dret de fundació. En primer terme, reduir la intervenció dels poders públics en el funcionament de les fundacions. Així, s'ha substituït en la major part dels casos l'exigència d'autorització prèvia d'actes i negocis jurídics per part del Protectorat, per la de simple comunicació a este de l'acte o negoci realitzat, a fi que pugua impugnar-lo davant de la instància judicial competent, si ho considera contrari a dret, i, eventualment, exercitar accions legals contra els patrons responsables.

D'altra banda, s'han flexibilitzat i simplificat els procediments, especialment els de caràcter econòmic i financer, eximint a més les fundacions més xicotetes del compliment de certes obligacions exigibles a les de major entitat.

Finalment, la Llei pretén, al llarg de tot el seu articulat, dinamitzar i potenciar el fenomen fundacional, com a via a través de la qual la societat civil coadjuva amb els poders públics en la consecució de fins d'interès general.

El Parlament Europeu, en la seua Resolució sobre les fundacions a Europa (R.A. 304/93), assenyala, en este sentit, que «mereixen suport especial les fundacions que participen en la creació i desplegament de respostes i iniciatives, adaptades a les necessitats sociològiques de la societat contemporània. Particularment, les que lluiten per la defensa de la democràcia, el foment de la solidaritat, el benestar dels ciutadans, l'aprofundiment dels drets humans, la defensa del medi ambient, el finançament de la cultura, les ciències i pràctiques mèdiques i la investigació».

També el nostre Tribunal Constitucional (STC 18/1984, de 7 de febrer, entre altres) ha apuntat que una de les notes característiques de l'Estat social de Dret és que els interessos generals es definixen a través d'una interacció entre l'Estat i els agents socials, i que esta interpenetració entre les instàncies públiques i privades transcendeix també al camp de l'organització, on, com és fàcil entendre, les fundacions exercixen un paper de primera magnitud.