

ÍNDICE

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	7
Abreviaturas	9
Prólogo	13
Presentación	17
Capítulo 1. Las clases de entidades no lucrativas en el sistema tributario	21
1. Las diferentes clases de entidades no lucrativas a efectos fiscales	23
2. Las entidades no lucrativas de la Ley 49/2002	25
2.1. Las entidades no lucrativas del artículo 2 de la Ley 49/2002	25
2.1.1. Las fundaciones	26
2.1.2. Las asociaciones declaradas de utilidad pública	27
2.1.3. Las organizaciones no gubernamentales de desarrollo a que se refiere la Ley 23/1998, de 7 de julio, de Cooperación Internacional para el Desarrollo	29
2.1.4. Las delegaciones de fundaciones extranjeras inscritas en el Registro de Fundaciones	31

2.1.5. Las federaciones deportivas españolas, las federaciones deportivas territoriales de ámbito autonómico integradas en aquellas, el Comité Olímpico Español y el Comité Paralímpico Español	32
2.1.6. Las federaciones y asociaciones de las entidades sin fines lucrativos	33
2.2. Las entidades no lucrativas de las disposiciones adicionales de la Ley 49/2002	34
2.2.1. Cruz Roja Española y Organización Nacional de Ciegos Españoles	35
2.2.2. Obra Pía de los Santos Lugares	36
2.2.3. Iglesia católica y las iglesias, confesiones y comunidades religiosas que han suscrito un acuerdo de cooperación con el Estado	36
2.2.3.1. Entidades religiosas mayores	38
2.2.3.2. Entidades religiosas menores	39
2.2.4. Instituto de España y Reales Academias integradas en el mismo, así como instituciones de las comunidades autónomas que tengan fines análogos a los de la Real Academia Española	41
2.2.5. Entidades benéficas de construcción	42
2.2.6. Universidades públicas	42
3. Las entidades no lucrativas ajenas a la Ley 49/2002: el régimen de las entidades parcialmente exentas	43
4. Las entidades de carácter social del Impuesto sobre el Valor Añadido	44
Capítulo 2. El acceso a los beneficios fiscales de la Ley 49/2002 ...	47
1. Introducción	49
2. Los requisitos del artículo 3 de la Ley 49/2002	50
2.1. Perseguir fines de interés general	51
2.1.1. La delimitación de los fines de interés general: el control de los fines en el ámbito tributario	51
2.1.2. La realización de distintos fines y su implicación en el cumplimiento de otros requisitos	54
2.2. Destino de las rentas e ingresos	56
2.2.1. El triple destino: fines de interés general, dotación y/o reservas	56

2.2.2.	Cálculo de la base sobre la que se aplica el 70 por 100: remisión al resultado contable y ajustes	61
2.2.2.1.	Ajustes negativos: ingresos no computables	62
2.2.2.2.	Ajustes positivos: gastos no deducibles	67
2.2.3.	Plazo para cumplir con la obligación de destinar las rentas a los fines de interés general	69
2.2.4.	Las consecuencias del incumplimiento de este requisito	72
2.3.	La actividad principal y el ejercicio de explotaciones económicas	73
2.3.1.	Una cuestión previa: las dos formas de realizar explotaciones económicas	74
2.3.1.1.	El problema del precio en las explotaciones económicas que constituyen su objeto social	79
2.3.1.2.	La prohibición de entidades no lucrativas como meras propietarias de participaciones en empresas	82
2.3.2.	El alcance del requisito fiscal: los límites impuestos a las explotaciones económicas ajenas a los fines de las entidades no lucrativas	84
2.3.2.1.	El límite cuantitativo sobre las explotaciones económicas ajenas	85
2.3.2.2.	El problema de la competencia desleal: su prohibición expresa en las explotaciones económicas ajenas y su posible vulneración por el reconocimiento de beneficios fiscales	91
2.4.	Destinatarios de las actividades	95
2.4.1.	Los beneficiarios de las actividades de las entidades no lucrativas: colectividades genéricas de personas	95
2.4.2.	La inexigencia de este requisito a determinadas entidades no lucrativas	102
2.4.3.	Fundaciones del sector público	105
2.5.	Gratuidad de los patronos y órganos de gobierno	106
2.5.1.	El reembolso por los gastos ocasionados en el ejercicio de su función	108
2.5.2.	La contratación de los cargos por las entidades no lucrativas	111
2.5.3.	La representación de las entidades no lucrativas en sociedades mercantiles	116

2.6. Destino del patrimonio en caso de disolución	117
2.6.1. La prohibición de la reversión	117
2.6.2. La exigencia de las deudas tributarias a las entidades no lucra- tivas disueltas	122
2.6.3. Las consecuencias del incumplimiento de este requisito	124
2.7. Inscripción registral	125
2.8. Cumplimiento de las obligaciones contables	126
2.9. Rendición de cuentas	128
2.10. Memoria económica	131
3. El incumplimiento de los requisitos y sus consecuencias	134
4. La opción por la aplicación del régimen de la Ley 49/2002 y su renuncia	136
Capítulo 3. Impuesto sobre Sociedades (I). Especialidades de la parte general a las entidades no lucrativas	141
1. Introducción	144
2. Una cuestión previa: actividades empresariales y las entidades no lucrativas ..	144
3. Aplicación de la normativa del texto refundido de la ley del impuesto sobre sociedades a las entidades no lucrativas	147
4. Determinación de la base imponible en el Texto Refundido de la Ley del Im- puesto sobre Sociedades	148
5. El resultado contable: la adaptación sectorial para las entidades no lucrativas .	149
5.1. Apunte sobre los efectos fiscales del nuevo Plan General de Contabili- dad para las entidades sin fines lucrativos	150
5.1.1. Remisión: la exención de los ingresos que aparezcan en la contabilidad como ayudas recibidas	153
5.2. El discutible punto de partida del Plan General de Contabilidad para las entidades sin fines lucrativos y la normativa contable aplicable	153
5.2.1. La interpretación del ánimo de lucro	155
5.3. Normas de registro y valoración en el Plan General de Contabilidad para las entidades sin fines lucrativos	159
5.3.1. Inmovilizado material cedido por la entidad no lucrativa	159
5.3.2. Cesión de inmovilizados a las entidades no lucrativas	162
5.3.3. Préstamos por valor inferior a mercado o gratuitos	165

5.3.4.	Ingresos percibidos por las entidades no lucrativas: actividades gratuitas o por precios distintos al valor razonable	168
5.3.5.	Donaciones y ayudas recibidas; gratuitas y por precios inferiores a mercado	171
5.3.6.	Imputación de ingresos y gastos	174
5.3.7.	Cuotas y donativos pendientes de recibir o conceder	178
5.4.	Diferencias para una entidad no lucrativa que aplica el Plan General de Contabilidad para las entidades sin fines lucrativos y el Plan General de Contabilidad 1514/2007 por realizar operaciones por precio de mercado	180
5.5.	Aplicación del Plan General de Contabilidad para pequeñas y medianas empresas	181
6.	Incidencia del Plan General de Contabilidad en la Ley 49/2002: el concepto de ingreso y de cifra neta de negocios	182
6.1.	Importe neto de la cifra de negocios	183
6.2.	El concepto de ingresos	184
7.	La no aplicabilidad de la presunción de onerosidad del artículo 5 del Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades	185
8.	Operaciones vinculadas y entidades no lucrativas. El problema de las operaciones gratuitas	185
8.1.	Definición de entidades vinculadas. El caso de los fundadores	186
8.2.	Régimen general de las operaciones vinculadas: valor de mercado	193
8.3.	¿Se aplica el régimen de operaciones vinculadas a las operaciones gratuitas?	193
8.3.1.	Los problemas de ciertos servicios gratuitos y la normativa de operaciones vinculadas	196
8.3.2.	Operaciones gratuitas de las entidades no lucrativas en favor de las personas vinculadas	197
8.4.	Operaciones vinculadas: precios distintos a los de mercado	197
8.5.	Ajuste secundario (calificación de la operación). Las operaciones con las entidades dependientes de la fundación	201
8.5.1.	Operaciones vinculadas cuando no existen relaciones sociedad-socio	204
8.5.2.	Relaciones con una entidad 100 por 100 participada: dividendos y aportaciones de capital	206
8.5.3.	Relaciones con una entidad con la que no se tiene el 100 por 100 participada	208

8.6. ¿Es posible donar por parte de una sociedad dependiente de una entidad no lucrativa acogida a la Ley 49/2002? El verdadero fondo económico de la operación	209
8.6.1. Calificación si la entidad está participada al 100 por 100	210
8.6.2. Calificación si la entidad no está participada al 100 por 100 ..	212
8.7. La contabilidad y el régimen de las operaciones vinculadas. Efectos del Plan General de Contabilidad para las entidades sin fines lucrativos ..	213
8.7.1. Regla general	213
8.7.2. La contabilización de las operaciones vinculadas en el Plan General de Contabilidad para las entidades sin fines lucrativos	215
8.8. Operaciones vinculadas y fundaciones del sector público: las encomiendas de gestión	216
9. Deducción de los gastos financieros	217
10. Deducciones en la cuota del Impuesto sobre Sociedades	219
11. Aplicación de los regímenes especiales a las entidades no lucrativas. Especial consideración del régimen de empresas de reducida dimensión	223
11.1. El régimen de fusiones y el régimen de arrendamiento de viviendas ..	224
11.2. El régimen de las empresas de reducida dimensión	226
Capítulo 4. Impuesto sobre Sociedades (II). El régimen de la Ley 49/2002	229
1. Introducción	232
2. Exenciones de las ayudas y donaciones	234
2.1. Donaciones y donativos	234
2.1.1. Donación de bienes y derechos para la realización de actividades empresariales	242
2.1.2. Las donaciones de servicios	246
2.1.3. Imputación temporal de las donaciones	247
2.2. Las aportaciones a la dotación fundacional	247
3. Exención de los convenios de colaboración y de contratos de patrocinio en el Impuesto sobre Sociedades	250
3.1. Alcance de la exención	250
3.2. Deducción de los gastos en el caso de patrocinios o colaboraciones de actividades económicas no exentas	254

4. Las cuotas satisfechas por los asociados	255
5. La exención de las subvenciones no vinculadas a actividades económicas no exentas	258
5.1. Régimen contable de las subvenciones	262
5.2. Consideraciones fiscales derivadas del régimen contable de las subvenciones	264
5.3. Subvenciones y convenios de colaboración	269
5.4. Fundaciones del sector público y transferencias recibidas	270
6. Las rentas derivadas de adquisiciones o de transmisiones	272
6.1. Alcance de la exención	272
6.2. Los premios concedidos a las entidades no lucrativas	278
6.3. Disolución y liquidación de las entidades no lucrativas	280
6.4. Adquisición de bienes y derechos por disolución de otra entidad no lucrativa (art. 9 Ley 49/2002)	281
6.4.1. El artículo 9 de la Ley 49/2002 y los supuestos de disolución sin liquidación (fusiones)	283
7. La exención de las rentas del patrimonio mobiliario e inmobiliario	284
7.1. Rentas procedentes del patrimonio inmobiliario	285
7.2. Rentas procedentes del patrimonio mobiliario	289
7.3. Las retribuciones de los administradores de las sociedades mercantiles que se reintegran a la entidad no lucrativa	293
8. Exención de las rentas atribuidas o imputadas y que procedan de otras rentas exentas	297
9. La exoneración de la retención con relación a las rentas exentas	300
10. Cuestiones generales sobre el artículo 7 de la Ley 49/2002	302
10.1. La importancia de los fines y las actividades de las entidades no lucrativas en la exención de las actividades fundacionales	303
10.2. Vinculación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido y la lista de actividades del artículo 7 de la Ley 49/2002	308
10.3. La lista cerrada del artículo 7 y el principio de capacidad económica; analogía e interpretación extensiva	309
11. Explotaciones económicas exentas del artículo 7 de la Ley 49/2002	310
11.1. Explotaciones de escasa relevancia (art. 7.12)	311
11.2. Explotaciones económicas de carácter auxiliar o complementarias (art. 7.11)	315
11.2.1. El límite cuantitativo del 20 por 100	320

11.3. Actividades de carácter social (art. 7.1)	324
11.3.1. La promoción y gestión de la acción social	327
11.3.2. Protección de la juventud y de la infancia	328
11.3.3. Asistencia a la tercera edad	330
11.3.4. Asistencia a personas con discapacidad	331
11.3.5. Acción social y comunitaria	333
11.3.6. Resto de actividades: el concepto de la inclusión social	334
11.3.7. Explotaciones económicas auxiliares o complementarias a las actividades sociales exentas por el apartado 7.11	335
11.4. Asistencia sanitaria (art. 7.2)	337
11.4.1. Actividades auxiliares o complementarias	339
11.5. Actividades de investigación y desarrollo (art. 7.3)	341
11.6. Bienes de interés cultural, museos, bibliotecas, archivos y centros de documentación (art. 7.4)	348
11.7. Representaciones musicales, teatrales, cinematográficas, etc. (art. 7.5) ..	354
11.8. Espacios naturales protegidos (art. 7.6)	357
11.9. Actividades de enseñanza y de formación profesional (art. 7.7)	360
11.9.1. Explotaciones económicas auxiliares o complementarias a la actividad educativa exentas por el apartado 7.11	365
11.10. Cursos, conferencias y seminarios (art. 7.8)	367
11.11. Venta de libros y material multimedia (art. 7.9)	370
11.12. Servicios de carácter deportivo (art. 7.10)	372
12. Determinación de la base imponible (art. 8)	381
12.1. El artículo 8.1 como cláusula de cierre de las exenciones	382
12.2. Los gastos fiscalmente deducibles afectos a explotaciones económicas .	383
12.3. Las amortizaciones deducibles	388
12.4. Ingresos parcialmente exentos	391
12.5. La aplicación de los excedentes de resultados y la incompatibilidad con el artículo 26 de la Ley 49/2002	391
13. El tipo de gravamen del 10 por 100	393
14. Obligación de declarar	394
14.1. Los pagos fraccionados	395
15. Obligaciones contables	397

Capítulo 5. Impuesto sobre Sociedades (III). Régimen de las entidades parcialmente exentas	401
1. Introducción. Características generales del régimen de las entidades parcialmente exentas	403
2. Las entidades totalmente exentas	405
3. Entidades que pueden aplicarse el régimen de las entidades parcialmente exentas	407
4. Exención de las rentas obtenidas en las actividades que constituyen el objeto social o finalidad específica de la entidad no lucrativa	408
4.1. Actividades que coincidan con los fines que no sean explotaciones económicas	409
4.1.1. El alcance de la exención: las cuotas de los asociados	409
4.1.2. Cuotas de asociados parcialmente afectas a explotaciones económicas	413
4.2. Explotaciones económicas que coinciden con la actividad de la entidad no lucrativa	415
4.3. Actividades económicas gratuitas	419
5. La exención de adquisiciones y transmisiones gratuitas	420
5.1. Rentas gratuitas obtenidas en cumplimiento de su objeto	421
5.2. Aplicación de la exención de los convenios de colaboración del artículo 25 de la Ley 49/2002 a las entidades parcialmente exentas	424
5.3. Subvenciones y entidades parcialmente exentas: interpretación con base en la Ley 49/2002	426
6. La exención de rentas por transmisiones onerosas	427
6.1. Consideraciones sobre los bienes objeto de transmisión	427
6.2. Consideraciones sobre los bienes objeto de reinversión	430
7. Tratamiento de los gastos asociados a las actividades exentas y explotaciones económicas y otras rentas gravadas	433
8. Tipo de gravamen del 25 por 100	437
9. Deber de declarar	439
10. Diferencias del régimen de las entidades parcialmente exentas con el régimen de la Ley 49/2002	441
10.1. Diferencias en el ámbito subjetivo	442
10.2. Diferencias en el régimen jurídico aplicable	442
10.3. ¿Es siempre el régimen de la Ley 49/2002 preferible al del Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades?	445

Capítulo 6. Impuesto sobre el Valor Añadido	447
1. Introducción	451
2. El Impuesto sobre el Valor Añadido: un impuesto donde el actuar sin ánimo de lucro es ajeno al tributo	451
2.1. Las entidades no lucrativas como empresas a los efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido	451
2.2. El Impuesto sobre el Valor Añadido como tributo que grava el valor añadido monetario y el problema con las entidades no lucrativas que crean valor añadido real y no monetario	453
3. La realización exclusiva de actividades gratuitas: las entidades no lucrativas que no son sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido	454
3.1. Entidades no lucrativas que realicen actividades exclusivamente gratuitas: ¿cuál es el significado de la gratuidad?	458
3.2. Entidades no lucrativas que realicen actividades exclusivamente gratuitas: ¿cuál es el significado de la exclusividad? Actividades con carácter esporádico y venta de activos	460
3.3. La gratuidad y el problema de las colaboraciones entre entidades	464
3.4. Encomiendas de gestión a las fundaciones públicas	465
4. Realización de actividades gravadas y no sujetas de forma simultánea. Régimen del Impuesto sobre el Valor Añadido soportado deducible	467
4.1. ¿Cómo se deduce el Impuesto sobre el Valor Añadido soportado cuando se realizan actividades gravadas y actividades no sujetas?	470
4.2. Venta de elementos afectos a actividades gratuitas por las que no se pudo deducir el Impuesto sobre el Valor Añadido	476
4.3. Cambios de afectación de actividades sujetas a actividades gratuitas ...	479
5. Actividades económicas de las entidades no lucrativas donde algunas operaciones se hacen de forma gratuita. La no existencia de autoconsumo	482
5.1. Prestaciones de servicios gratuitos	487
5.2. Entregas de bienes gratuitas	489
6. Los convenios de colaboración del artículo 25 de la Ley 49/2002 como prestaciones gratuitas y el Impuesto sobre el Valor Añadido	491
7. Exenciones en el Impuesto sobre el Valor Añadido y entidades no lucrativas	499
7.1. Exenciones interiores aplicables a las entidades no lucrativas	499
7.2. La significación económica de las exenciones. ¿Es la exención un beneficio en todo caso?	500

7.3. Normas de interpretación de las exenciones de las entidades no lucrativas en la jurisprudencia del Tribunal de Luxemburgo	503
7.4. Concepto de servicios o entregas directamente relacionados con las actividades exentas y límites de la exención	505
8. Las exenciones por operaciones internas aplicables a las entidades no lucrativas	507
8.1. Exención de las actividades de asistencia social	508
8.1.1. El transporte de personas al margen de la actividad social ...	518
8.2. Exención de las actividades relacionadas con el deporte	519
8.3. Exención de las actividades relacionadas con la cultura	523
8.4. El requisito subjetivo en las exenciones deportivas, culturales y sociales: los establecimientos de carácter social	527
8.4.1. El concepto de entidades de carácter social en la directiva ...	528
8.4.2. El carácter no lucrativo de los establecimientos de carácter social	530
8.4.3. Reinversión de los eventuales beneficios en actividades exentas de la misma naturaleza	531
8.4.4. La gratuidad de los representantes legales y de los patronos	532
8.4.5. El hecho de que los patronos o representantes no deben ser los destinatarios principales de las prestaciones	536
8.4.6. El problema en la comprobación de los requisitos establecidos	537
8.5. La obligatoriedad o voluntariedad de las exenciones en la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido	538
8.5.1. La imposibilidad de renunciar a la exención	542
8.6. La exención del artículo 20.Uno.12.º de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido: las cuotas de los asociados	543
8.7. Exenciones de las operaciones destinadas a financiar actividades exentas	547
8.8. Exención por arrendamiento de vivienda en cumplimiento de fines sociales	549
8.9. Exenciones de carácter técnico por transmisiones de bienes afectos a actividades exentas (art. 20.Uno.24.º)	552
9. Exención de importaciones por entidades no lucrativas realizadas a título gratuito	555
10. Las entregas de bienes internas y exportaciones realizadas por entidades no lucrativas	559

11. Base imponible en las entidades no lucrativas: el problema de la contraprestación	561
11.1. Contratos en favor de terceros: ¿donación o precio?	561
11.2. Base imponible cuando el precio es distinto al de mercado	564
11.3. Determinación de la base imponible en caso de contraprestación única y prestaciones distintas: el caso de las «cuotas»	565
11.4. Operaciones vinculadas y entidades no lucrativas	568
11.4.1. Operaciones vinculadas y autoconsumos	572
11.5. Base imponible y el régimen de los revendedores	572
12. Subvenciones vinculadas al precio y entidades no lucrativas	574
13. Tipos de gravamen reducidos	580
13.1. Aplicación de tipos de gravamen reducidos a las actividades de carácter social, cultural y deportivo que no estén exentas	580
13.1.1. Asistencia social y tipos reducidos	580
13.1.2. Actividades deportivas y tipos reducidos	583
13.1.3. Actividades culturales y tipos reducidos	583
13.2. Construcción de vivienda y tipos reducidos; el concepto de vivienda (residencias, colegios mayores)	584
13.3. Venta de libros y revistas que no sean publicidad	586
13.4. Vehículos de personas con discapacidad	586
14. Régimen de deducción del Impuesto sobre el Valor Añadido cuando se realizan actividades gravadas y exentas: prorrata especial, general y sectores diferenciados	588
14.1. Regla de prorrata general	589
14.2. Prorrata especial	593
14.3. Aplicación de la regla de prorrata general o especial	594
14.4. Sectores diferenciados	598
14.5. Regularización de bienes de inversión	603
15. Obligaciones formales: emisión de facturas por actividades y operaciones gratuitas, declaración de operaciones con terceras personas y presentación trimestral del impuesto	606
15.1. El régimen de facturación en las entidades no lucrativas por actividades y operaciones gratuitas	606
15.2. Declaración anual de operaciones con terceras personas (modelo 347)	607
15.3. Declaración de carácter mensual o trimestral en las entidades no lucrativas	609

Capítulo 7. Los tributos locales y las entidades no lucrativas	611
1. Introducción	613
2. Las exenciones previstas en la Ley 49/2002, de 23 de diciembre	614
2.1. Impuesto sobre bienes inmuebles	616
2.1.1. Hecho imponible	616
2.1.2. Alcance de la exención	618
2.1.3. El uso parcial de un inmueble en una actividad económica gravada	620
2.1.4. Obligaciones formales	621
2.2. Impuesto sobre Actividades Económicas	623
2.2.1. Hecho imponible, exención y sujeción de las entidades no lucrativas al Impuesto sobre Actividades Económicas	623
2.2.2. Obligaciones formales	625
2.2.3. Exención de los sujetos pasivos con una cifra de negocio inferior a 1.000.000 de euros	627
2.3. Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana	630
2.3.1. Hecho imponible	630
2.3.2. Alcance de la exención	630
2.3.2.1. Transmisiones lucrativas de inmuebles	631
2.3.2.2. Transmisiones onerosas de inmuebles	632
2.3.3. La aplicación temporal de la exención	635
2.3.4. Obligaciones formales	635
2.4. La aplicación de las exenciones por los entes locales	636
2.4.1. La comunicación a los ayuntamientos y el devengo de la exención	637
2.4.2. La competencia para comprobar la exención	640
3. Las exenciones previstas en el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo ..	645
3.1. Impuesto sobre Bienes Inmuebles	646
3.2. Impuesto sobre Actividades Económicas	650
3.3. Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana	652
3.4. Otras exenciones no específicas de las entidades no lucrativas	654
3.4.1. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica	654
3.4.2. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras	656

Capítulo 8. Régimen fiscal del mecenazgo	659
1. Introducción	662
2. Las entidades no lucrativas beneficiarias del mecenazgo	663
2.1. Las entidades no lucrativas de la Ley 49/2002	663
2.1.1. Entidades enumeradas en el artículo 16	664
2.1.2. Entidades enumeradas en las disposiciones adicionales de la Ley 49/2002	667
2.1.3. La opción por la aplicación del régimen de la Ley 49/2002 y el ejercicio en que se pueden aplicar los beneficios fiscales ...	669
2.1.4. El incumplimiento de los requisitos de la Ley 49/2002 por las entidades no lucrativas beneficiarias del mecenazgo	670
2.2. Las entidades no lucrativas no amparadas por la Ley 49/2002	674
2.3. Las entidades no lucrativas como mecenas	674
3. Las dos clases de mecenazgo: donaciones y otras formas de colaboración	675
4. Incentivos fiscales a donaciones, donativos y aportaciones	676
4.1. La diferenciación entre donaciones, donativos o aportaciones en la Ley 49/2002	676
4.2. Las donaciones irrevocables	680
4.3. Las donaciones puras y simples	683
4.4. El problema de las donaciones modales: ¿cabe imponer la afectación de lo donado a los fines de interés general?	686
4.4.1. Antecedentes y regulación actual	686
4.4.2. La aplicación de los beneficios fiscales a este tipo de donaciones	689
4.4.3. La revocación de las donaciones modales	693
4.5. El objeto de las donaciones: donaciones de bienes y de derechos	695
4.5.1. Donación de bienes	695
4.5.2. Donación de derechos	699
4.5.3. Voluntariado o trabajo prestado gratuitamente	700
4.6. Algunos supuestos problemáticos	702
4.6.1. Reconocimiento de la entidad no lucrativa al donante y los «amigos» de la entidad no lucrativa	703
4.6.2. Cuotas de las asociaciones de utilidad pública	706
4.6.3. La supuesta voluntariedad de la donación en las fundaciones vinculadas a colegios	709

4.6.4. Las donaciones a entidades no lucrativas como medidas alternativas a la cuota de reserva a favor de los trabajadores con discapacidad	711
4.6.5. Ventas o servicios por un precio inferior o superior al de mercado	713
4.6.6. La cesión de créditos a las entidades no lucrativas	715
4.6.7. Servicios religiosos	716
4.6.8. Donaciones por sociedades dependientes de la entidad no lucrativa donataria	718
4.6.9. El Impuesto sobre el Valor Añadido no compensado y no recuperado como donación al Estado	719
4.6.10. El comodato y su equiparación a las donaciones	721
4.7. Base o valoración de las donaciones	724
4.7.1. ¿A quién corresponde efectuar la valoración?	724
4.7.2. Donación de dinero	726
4.7.3. Donación de un derecho de usufructo	726
4.7.3.1. Constitución de un derecho real de usufructo sobre bienes inmuebles	726
4.7.3.2. Constitución de un derecho real de usufructo sobre valores	728
4.7.3.3. Constitución de un derecho real de usufructo sobre otros bienes y derechos	728
4.7.4. Donación de bienes del patrimonio histórico o de obras de calidad garantizada	730
4.7.5. Donación del resto de bienes o derechos	730
4.7.5.1. Donación de bienes o derechos realizada por empresas o empresarios	731
4.7.5.2. Donación de bienes o derechos realizada por particulares	734
4.7.6. Límite de la base o valoración	741
4.8. Beneficios fiscales para las donaciones	741
4.8.1. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	742
4.8.1.1. Deducción estatal	742
4.8.1.2. Deducciones autonómicas	744
4.8.1.3. La asignación tributaria a la Iglesia católica y a las entidades no lucrativas	752
4.8.2. Impuesto sobre Sociedades	755
4.8.3. Impuesto sobre la Renta de no Residentes	758

4.8.4. Actividades prioritarias de mecenazgo	763
4.8.5. La imputación temporal de la donación. ¿Cuándo se entien- de realizada la donación?	765
4.8.6. Exención de la ganancia patrimonial para el donante	768
4.9. Obligaciones formales	771
4.9.1. Justificación de las donaciones recibidas	771
4.9.2. Declaración informativa sobre las donaciones recibidas	775
5. Incentivos fiscales a las otras formas de mecenazgo	782
5.1. Los convenios de colaboración empresarial	783
5.1.1. Concepto y diferencias con otras figuras	783
5.1.2. Beneficios fiscales para el colaborador	788
5.1.3. Aspectos formales del convenio de colaboración	790
5.2. Gastos en actividades de interés general	794
5.2.1. Concepto	794
5.2.2. Beneficio fiscal	797
5.3. Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público .	799
6. País Vasco y Navarra	801
6.1. Incentivos fiscales a las donaciones	801
6.2. Incentivos fiscales a las otras formas de mecenazgo	804
Capítulo 9. Miscelánea	809
1. La exención en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas de las becas al estudio y la investigación concedidas por las entidades no lucrativas	811
1.1. Introducción	811
1.2. Las entidades que pueden conceder becas exentas	814
1.3. El objeto de las becas exentas	814
1.3.1. Becas al estudio	816
1.3.1.1. Estudios en España	816
1.3.1.2. Estudios en el extranjero	820
1.3.2. Investigación	820
1.3.2.1. La investigación en el ámbito descrito por el Real Decreto 63/2006, de 27 de enero, por el que se aprueba el estatuto del personal investigador en formación	821

1.3.2.2. Las otorgadas con fines de investigación a los funcionarios y demás personal al servicio de las Administraciones públicas y al personal docente e investigador de las universidades	824
1.4. Beneficiarios de las becas	826
1.4.1. Becas al estudio	826
1.4.2. Becas a la investigación	829
1.4.2.1. Personal investigador en formación	829
1.4.2.2. Funcionarios, personal al servicio de las Administraciones públicas y personal docente e investigador de las universidades	830
1.5. Alcance de la exención	831
1.5.1. Becas al estudio	831
1.5.2. Becas a la investigación	832
1.6. La tributación de las becas no exentas	833
2. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados	834
3. Tasas y contribuciones especiales	836
 Bibliografía	 839