

## CONSULTA NO VINCULANT: NV002-20

DATA 09/06/2020

### QÜESTIÓ PLANTEJADA:

El consultant, com a president de una Fundació Cultural, planteja si, a la vista de les seues finalitats (activitats de promoció del valencià), resultaria aplicable la deducció en la quota autonòmica de l'IRPF de les donacions que s'efectuen a favor seu, d'acord amb el que s'estableix en el paràgraf r) de l'apartat U de l'article 4 de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat, per la qual es regula el tram autonòmic de l'Impost sobre la renda de les persones físiques i altres tributs cedits.

### CONTESTACIÓ COMPLETA:

El títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge, regula el règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives definides en aquesta, en consideració a la seua funció social, activitats i característiques.

D'acord amb l'article 2 de la Llei 49/2002, es consideren entitats sense finalitats lucratives a l'efecte d'aquesta llei, sempre que complisquen els requisits establits en el seu article 3, entre altres, les fundacions.

El règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives de la Llei 49/2002, és voluntari, de tal forma que podran aplicar-lo les entitats que, tot complint els requisits, hi opten i comuniquen l'opció a l'Administració Tributària (AEAT). Així doncs, la fundació consultant haurà d'optar per l'aplicació d'aquest règim, que estarà condicionada al compliment dels requisits i supòsits de fet relatius a aquest, que hauran de ser aprovats per l'entitat, tal com assenyala

### CUESTIÓN PLANTEADA:

El consultante como presidente de una Fundació Cultural plantea si, a la vista de sus fines (actividades de promoción de la lengua valenciana), resultaría aplicable la deducción en la cuota autonómica del IRPF de las donaciones que se efectúen a su favor de acuerdo con lo establecido en el párrafo r) del apartado Uno del artículo 4 de la Ley 13/1997, de 23 de diciembre, de la Generalitat por la que se regula el tramo autonómico del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y restantes tributos cedidos.

### CONTESTACIÓN COMPLETA:

El título II de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, regula el régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos definidas en la misma, en consideración a su función social, actividades y características.

De acuerdo con el artículo 2 de la Ley 49/2002, se consideran entidades sin fines lucrativos a efectos de dicha Ley, siempre que cumplan los requisitos establecidos en su artículo 3, entre otras, a las fundaciones.

El régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos de la Ley 49/2002, es voluntario, de tal forma que podrán aplicarlo las entidades que, cumpliendo los requisitos, opten por él y comuniquen la opción a la Administración Tributaria (AEAT). Así pues, la fundación consultante, deberá optar por la aplicación de este régimen que estará condicionada al cumplimiento de los requisitos y supuestos de hecho relativos al mismo, que deberán ser aprobados por la entidad, tal como señala el

l'article 14 de la Llei 49/2002. Així mateix, tindran la consideració d'entitats beneficiàries del mecenatge a les quals es refereix l'article 16 de la mateixa llei.

El capítol II del Títol III de la Llei 49/2002, regula el règim fiscal de les donacions i aportacions, i contempla en l'article 17 els donatius, donacions i aportacions irrevocables, purs i simples, realitzats a favor de les entitats beneficiàries del mecenatge enumerades en l'article 16; entre elles, les fundacions a les quals siga aplicable el règim fiscal establiti en el títol II, que donaran dret a practicar les deduccions previstes en els articles 19, 20 i 21 de la mateixa llei. S'hi ha d'assenyalar que l'apartat 1 de l'article 19 ha sigut recentment modificat, per la disposició final 2 del Reial decret llei 17/2020, de 5 de maig, amb efectes d'1 de gener de 2020.

En definitiva, perquè les donacions efectuades a aquestes entitats donen dret a les corresponents deduccions en la quota íntegra de l'impost sobre la renda de les persones físiques, han de complir les previsions dels preceptes adés citats.

D'una altra part, en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, la Llei 20/2018, de 25 de juliol, de la Generalitat, del mecenatge cultural, científic i esportiu no professional a la Comunitat Valenciana, amb l'objectiu d'impulsar i fomentar el mecenatge de caràcter privat, entre altres aspectes regulats, estableix en el seu article 3 les persones i entitats que són les beneficiàries del mecenatge cultural, científic i esportiu no professional, entre elles les fundacions; d'altra banda, l'article 4 de la llei defineix les modalitats del mecenatge cultural, científic i esportiu no professional.

Aquesta norma va modificar la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la

artículo 14 de la Ley 49/2002. Asimismo, tendrán la consideración de entidades beneficiarias del mecenazgo a las que se refiere el artículo 16 de la misma Ley.

El capítulo II del Título III de la Ley 49/2002 regula el régimen fiscal de las donaciones y aportaciones, contemplando el artículo 17 los donativos, donaciones y aportaciones irrevocables, puros y simples realizados a favor de las entidades beneficiarias del mecenazgo enumeradas en el artículo 16 entre ellas, las fundaciones a las que sea de aplicación el régimen fiscal establecido en el título II, que darán derecho a practicar las deducciones previstas en los artículos 19, 20 y 21 de la misma Ley. Debiéndose señalar que el apartado 1 del artículo 19 ha sido recientemente modificada, por la disposición final 2 del Real Decreto-ley 17/2020, de 5 de mayo, con efectos 1 de enero de 2020.

En definitiva, para que las cantidades donaciones a estas entidades den derecho a las correspondientes deducciones en la cuota íntegra del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas han de cumplir con las previsiones en los preceptos citados.

De otra parte, en el ámbito de la Comunitat Valenciana, la Ley 20/2018, de 25 de julio, de la Generalitat, del mecenazgo cultural, científico y deportivo no profesional en la Comunitat Valenciana con el objetivo de impulsar y fomentar el mecenazgo de carácter privado, entre otros aspectos regulados, establece en su artículo 3 las personas y entidades que son las beneficiarias del mecenazgo cultural, científico y deportivo no profesional, entre ellas las fundaciones; por su parte, el artículo 4 de la Ley define las modalidades del mecenazgo cultural, científico y deportivo no profesional.

Esta norma modificó la Ley 13/1997, de 23 de diciembre, de la Generalitat, por la que se regula el tramo autonómico del impuesto sobre la renta de

renda de les persones físiques i altres tributs cedits, incrementant els incentius fiscals desenvolupats dins del marc dels tributs estatals cedits a la Comunitat Valenciana. Així, d'acord amb la disposició final primera de la Llei 20/2018, de la Generalitat, els contribuents de l'IRPF que residisquen habitualment a la Comunitat, podran aplicar-se en la quota íntegra autonòmica de l'impost, les deduccions previstes en els punts q) r) i s), apartat U, de l'article 4 de la Llei 13/1997, de la Generalitat.

En particular, la consulta planteja l'aplicabilitat de la lletra r) de l'esmentat article, en ser l'entitat consultant una fundació privada, degudament inscrita, i tindre per objecte, entre altres, la promoció i utilització del valencià en documents públics i privats; el foment de la lectura i la música en valencià; la promoció de l'esport autòcton valencià...; es tindrà dret a la deducció autonòmica per les donacions destinades al foment del valencià que s'hagen efectuat durant el període impositiu en favor de les entitats sense finalitats lucratives enumerades en la lletra a) de l'apartat 1 de l'article 3 de la Llei 20/2018, la fi exclusiva de les quals siga el foment del valencià, i de les objectivament comparables de l'apartat 2 de l'esmentat article 3, la fi exclusiva de les quals siga el foment del valencià. Sempre que els donants (obligats tributaris per l'IRPF) complisquen els altres requisits establerts en els apartats Dos i Tres de l'article 4 de la Llei 13/1997.

La Llei 20/2018, de 25 de juliol, de la Generalitat, estableix en la seua disposició transitòria Única que: "A partir de la constitució del Consell Assessor del Mecenatge i de la convocatòria de presentació de sol·licituds, serà necessària la declaració d'interés social a l'efecte de l'aplicació dels desgravaments fiscals". El Consell, en compliment del mandat establert en la referida llei, per Decret 2/2019, d'11 de gener, va regular la composició i funcionament del Consell Assessor

las personas físicas y restantes tributos cedidos, incrementando los incentivos fiscales desarrollados dentro del marco de los tributos estatales cedidos a la Comunitat Valenciana. Así, de acuerdo con la disposición final primera de la Ley 20/2018, de la Generalitat, los contribuyentes del IRPF que residan habitualmente en la Comunitat, podrán aplicarse en la cuota íntegra autonómica del impuesto, las deducciones previstas en los puntos q) r) y s) apartado Uno del artículo 4 de la Ley 13/1997, de la Generalitat.

En particular, la consulta plantea la aplicabilidad de la letra r) del mencionado artículo al ser la entidad consultante una fundación privada, debidamente inscrita, y tener por objeto, entre otros, la promoción y utilización del valenciano en documentos públicos y privados; el fomento de la lectura y la música en valenciano; la promoción del deporte autóctono valenciano...; Se tendrá derecho a la deducción autonómica por las donaciones destinadas al fomento de la lengua valenciana que se hayan efectuado durante el periodo impositivo en favor de las entidades sin fines lucrativos enumeradas en la letra a del apartado 1 del artículo 3 de la Ley 20/2018 cuyo fin exclusivo sea el fomento de la lengua valenciana, y de las objetivamente comparables del apartado 2 del mencionado artículo 3 cuyo fin exclusivo sea el fomento de la lengua valenciana. Siempre y cuando los donantes (obligados tributarios por el IRPF) cumplan los demás requisitos establecidos en los apartados Dos y Tres del artículo 4 de la Ley 13/1997 .

La Ley 20/2018, de 25 de julio, de la Generalitat, establece en su Disposición Transitoria Única que: "A partir de la constitución del Consell Assessor del Mecenatge y de la convocatoria de presentación de solicitudes, será necesaria la declaración de interés social a efectos de la aplicación de las desgravaciones fiscales." El Consell, en cumplimiento del mandato establecido en la referida Ley, por Decreto 2/2019, de 11 de enero,

del Mecenatge (CASMEC), i els procediments per a la declaració i la comunicació de l'interés social de projectes i activitats culturals, científiques i esportives no professionals. Aquest òrgan es va constituir el 14 de maig de 2019, en la seu de la Conselleria d'Educació, Investigació, Cultura i Esport.

Per tant, en la consulta plantejada, d'haver optat per acollir-se al règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, i haver obtingut la declaració d'interés social dels seus projectes i activitats culturals, científiques i esportives no professionals pel Consell Assessor del Mecenatge, dependent de la Conselleria d'Educació, Investigació, Cultura i Esport, com semblaria deduir-se de la informació publicada en la pàgina web de l'entitat consultant: "La Fundació és una entitat sense ànim lucratiu acollida a la Llei 49/2002 del 23 de desembre; "La Fundació és una entitat 100% valenciana acollida a la Llei 20/20018 del 25 de juliol", els donants tindrien dret a practicar deducció en la quota integra de l'IRPF, per les quantitats destinades a aquesta fundació en l'exercici. Tot això, sense perjudici dels altres requisits exigits per la normativa vigent, la qual cosa podrà ser objecte de comprovació administrativa.

Cosa que us comunique amb els efectes previstos en l'article 87 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària., conforme amb la informació proporcionada, sense tindre en compte altres circumstàncies no esmentades que pogueren afectar la qualificació de l'operació descrita.

reguló la composición y funcionamiento del Consell Assessor del Mecenatge (CASMEC) y los procedimientos para la declaración y la comunicación del interés social de proyectos y actividades culturales, científicas y deportivas no profesionales. Dicho órgano se constituyó el 14 de mayo de 2019 en la sede de la Consellería de Educación, Investigación, Cultura y Deporte.

Por tanto, en la consulta planteada, de haber optado por acogerse al régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, y haber obtenido la declaración de interés social de sus proyectos y actividades culturales, científicas y deportivas no profesionales por el Consell Assessor del Mecenatge dependiente de la Consellería de Educación, Investigación, Cultura y Deporte, como parecería deducirse de la información publicada en su página web de la entidad consultante: "*La Fundació és una entitat sense ànim de lucre acollida a la llei 49/2002 del 23 de desembre;* "La Fundació és una entitat 100% valenciana acollida a la llei 20/20018 del 25 de juliol.", los donantes tendrían derecho a practicar deducción en la cuota integra del IRPF por las cantidades destinadas a esta fundación en el ejercicio. Todo ello sin perjuicio de los demás requisitos exigidos por la normativa vigente, lo que podrá ser objeto de comprobación administrativa.

Lo que comunico a Vd. con los previstos en el artículo 87 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, general tributaria., conforme con la información proporcionada, sin tener en cuenta otras circunstancias no mencionadas que pudieran afectar a la calificación de la operación descrita.