

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14
46009 VALÈNCIA

NÚMERO DE CRITERI: CRI0004/13

Òrgan: Direcció General de Tributs i Joc

Data d'eixida: 08/03/2013

Qüestió plantejada:

Mitjançant la Llei 10/2012, de 21 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera i d'organització de la Generalitat, es crea un nou títol XIV, "Taxes en matèria d'administració de justícia", en el text refós de la Llei de taxes de la Generalitat, aprovat per Decret legislatiu 1/2005, de 5 de febrer, del Consell, i dins d'aquest, el capítol II, denominat "Taxes per serveis administratius en matèria de fundacions, associacions, col·legis professionals i unions de fet", que inclou els articles 328 a 347.

En concret, la secció I d'aquest capítol tracta de les taxes per serveis relacionats amb fundacions, i l'article 328.3 assenyala que "constitueix el fet imposable de la taxa la prestació de serveis, en l'àmbit del Registre de Fundacions de la Comunitat Valenciana, en els procediments següents, iniciats a instància d'interessat: (...) Modificació de patronats de fundacions".

Afig l'article 331, quant als tipus de gravamen, que pel tipus de servei, denominat "Modificació de cada patró en el patronat d'una fundació (per cada membre)", l'import a pagar és de 15 euros.

La posada en marxa de l'exigència d'aquesta taxa, als subjectes passius (fundacions) corresponents, per part del Servei d'Entitats Jurídiques, adscrit a la Direcció General de Justícia, ha comportat la necessitat, davant de les diferents interpretacions que s'efectuen per part dels obligats al pagament, a la necessitat que s'interprete el que s'ha consignat en aquests preceptes, i s'oferisca una resposta a la consulta que en aquest moment es planteja.

En el Servei d'entitats Jurídiques, s'instrueixen expedients de modificació de patronats de fundacions, també denominats d'actualització de patronats.

D'acord amb el que estableixen els estatuts de cada fundació i en la normativa vigent en matèria de fundacions, els patrons poden ser temporals o vitalicis, persones físiques o jurídiques, i també hi ha patrons per raó de càrrec (o patrons nats).

Per a adquirir la condició de patró o perdre-la s'ha d'acceptar o renunciar expressament en la forma prevista per la Llei (article 13.4 de la Llei 8/1998, de 9 de desembre, de fundacions de la

DIRECCIÓ GENERAL DE TRIBUTS I JOC

Gregori Gea, 14
46009 VALÈNCIA

Comunitat Valenciana), si bé els patrons nats cessen automàticament en el moment en què es produeix el cessament en el càrrec (*ope legis*).

D'aquesta manera, en l'esmentat servei d'entitats jurídiques, s'obrin expedients de modificació (o actualització) de patronat, amb la finalitat d'inscriure en el Registre de Fundacions de la Comunitat Valenciana diversos actes, com per exemple:

- Un cessament d'un patró nat quan aquest cessa en el càrrec.
- L'acceptació del nou patró per raó de càrrec, que substitueix l'anterior.
- La renúncia d'un patró, que ho fa lliurement en qualsevol moment.
- L'acceptació d'un nou patró, que és nomenat d'acord amb els estatuts.
- El cessament d'un patró nomenat amb caràcter temporal.
- L'acceptació de nou del mateix patró que, a pesar d'haver cessat pel transcurs del temps, és nomenat i/o accepta de nou el càrrec de patró per un altre determinat període de temps.
- El cessament d'un patró per defunció, etc.

En cada expedient de modificació (o actualització) de patronat d'una fundació se solen acumular diversos cessaments, acceptacions, renovacions o substitucions de patrons.

D'acord amb el que preveu la llei, el nombre mínim de membres d'un patronat és de tres, i no hi ha un límit màxim, per la qual cosa és freqüent que les fundacions tinguen un nombre prou elevat de membres en els seus patronats, especialment quan es tracta de fundacions del sector públic de la Generalitat o de fundacions participades.

És per això que es planteja la consulta de si s'ha d'exigir el pagament de la taxa, per import de 15 euros:

- a) Bé per cada expedient de modificació de patronat que s'instrueix, qualsevol que siga el nombre de cessaments, acceptacions, renovacions o substitucions de patrons que s'efectue.
- b) Bé per cada cessament, per cada renúncia, per cada acceptació (inclosa la renovació i la substitució).

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14
46009 VALÈNCIA

- c) Bé per cada acceptació (inclosa la renovació i la substitució), i no per cada renúncia ni per cada cessament.

Finalment, s'indica que, per a confeccionar la memòria econòmica de la previsió d'ingressos derivats de taxes per aquest tipus de servei, es va computar el nombre d'expedients instruïts en 2012, es va multiplicar el mateix pel número mitjà de membres d'un patronat i es va considerar el de 5 membres. La quantitat resultant d'aquesta multiplicació, alhora, es va multiplicar per l'import unitari de 15 euros.

Normativa:

- Articles 328.3 i 331 del text refós de la Llei de taxes de la Generalitat, aprovat per Decret legislatiu 1/2005, de 5 de febrer, del Consell.

Contestació:

L'article 328.3 de l'esmentat text refós disposa que "constitueix el fet imposable de la taxa la prestació de serveis, en l'àmbit del Registre de Fundacions de la Comunitat Valenciana, **en els procediments següents, iniciats a instància d'interessat:** (...) Modificació de patronats de fundacions".

L'article 331, quant als tipus de gravamen, estableix que pel tipus de servei, denominat "Modificació de cada patró en el patronat d'una fundació (**per cada membre**)", la tarifa és de 15 euros.

D'acord amb l'article 47.3 del Decret 68/2011, de 27 de maig, pel qual s'aprova el Reglament de fundacions de la Generalitat Valenciana, són inscriptibles en el Registre de Fundacions de la Comunitat Valenciana "el nomenament i acceptació, renovació, substitució, cessament i suspensió, per qualsevol causa, dels membres del patronat i altres òrgans creats pels estatuts, entenent que no tenen aquesta consideració els patrons d'honor i altres càrrecs de caràcter honorífic".

En el cas plantejat, el fet imposable es produeix amb la prestació del servei, en l'àmbit del Registre de Fundacions de la Comunitat Valenciana, inherent al procediment que consisteix en la modificació del patronat. Per tant, és una qüestió que depén més, almenys en part, de determinar,

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14
46009 VALÈNCIA

per l'òrgan competent de la gestió del servei, quina és la unitat de servei retribuïda (procediment instruït), que d'interpretació de la norma fiscal.

Tenint en compte aquesta consideració i a la vista de la redacció legal, sembla que l'import de la taxa que s'ha de pagar s'ha de calcular, en primer lloc, aplicant el tipus de gravamen a totes i cada una de les modificacions dels patrons individuals que conté cada expedient global de modificació del patronat. És a dir, no per expedient global, sinó per cada lloc de patró afectat en un expedient. En aquest sentit, el 331 del text refós de la Llei de taxes parla de tarifa "per cada membre". En segon lloc, si el cessament del patró ixent i l'acceptació de l'entrant es produeixen en unitat d'acte, el pagament de la taxa s'ha d'exigir a la fundació només per un concepte (anomenem-lo acceptació). Es pot entendre que el cessament, acceptació, renovació o substitució de cada patró es produeix en unitat d'acte, quan la constància registral del cessament de l'antic patró i la incorporació del nou es produeixen simultàniament, encara que siga en dues anotacions registrals distintes, ja que, en tant que hi hauria una unitat de servei, només es produiria una unitat de fet imposable de la taxa i només es meritaria una quota de 15 euros. En canvi, si caberen les vacants de llarga duració, i es poguera practicar la inscripció d'un cessament de patró, sense alta immediata del seu substitut -que, per exemple, es produïra uns quants mesos després-, hi hauria dos serveis administratius independents (dos procediments), retribuïbles separatament amb sengles imports de 15 euros.

En conclusió, és procedent el pagament d'una quota de 15 euros per modificació de cada membre del patronat en un procediment d'inscripció instruït separatament.