

Referència: COV 14/2021
Núm. CONSULTA: V009-21
Núm. Registre: 10.235
Data: 19/05/2021

NORMATIVA

Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i restants tributs cedits (article 4.s)).

DESCRIPCIÓ DELS FETS

La FEDERACIÓ D'ESPORTS DE MUNTANYA I ESCALADA DE LA COMUNITAT VALENCIANA és una associació privada sense ànim de lucre amb personalitat jurídica pròpia i capacitat d'obrar, la fi prioritària de la qual és la promoció, tutela, organització i control de les modalitats i especialitats esportives que tinga adscrites, dins del territori de la Comunitat Valenciana.

Aquesta Federació, en virtut dels seus estatuts és una associació integrada per esportistes, tècnics entrenadors, jutges, àrbitres, així com clubs, societats anònimes esportives i seccions esportives d'altres entitats. Té la consideració d'entitat d'utilitat pública d'acord amb la Llei 10/1990, de 15 d'octubre, d'Esport. I exerceix per delegació de la Generalitat Valenciana, funcions públiques de caràcter administratiu, sota la tutela i coordinació de la Direcció General de l'Esport.

La Federació rep dels seus federats una quantitat per llicència federativa anual que inclou el pagament de l'assegurança per a l'esportista i la resta és una aportació a la Federació en modalitat de quota per l'adquisició de la condició de federat.

QÜESTIONS PLANTEJADES

Si és aplicable la deducció autonòmica en IRPF Llei 20/2018, de 25 de juliol, del mecenatge cultural, científic i esportiu no professional en la Comunitat Valenciana sobre les quantitats satisfetes en concepte de quota per cadascun dels federats.

CONTESTACIÓ COMPLETA

PRIMER. En relació amb les qüestions plantejades, cal portar a col·lació la normativa autonòmica vigent reguladora de la deducció donacions o cessions d'ús o comodats

NORMATIVA

Ley 13/1997, de 23 de diciembre, de la Generalitat Valenciana, por la que se regula el tramo autonómico del impuesto sobre la renta de las personas físicas y restantes tributos cedidos (artículo 4.s)).

DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS

La FEDERACIÓ D'ESPORTS DE MUNTANYA I ESCALADA DE LA COMUNITAT VALENCIANA es una asociación privada sin ánimo de lucro con personalidad jurídica propia y capacidad de obrar, cuyo fin prioritario es la promoción, tutela, organización y control de las modalidades y especialidades deportivas que tenga adscritas, dentro del territorio de la Comunidad Valenciana.

Dicha Federación, en virtud de sus estatutos es una asociación integrada por deportistas, técnicos entrenadores, jueces, árbitros, así como clubes, sociedades anónimas deportivas y secciones deportivas de otras entidades. Tiene la consideración de entidad de utilidad pública de acuerdo con la Ley 10/1990, de 15 de octubre, de Deporte. Y ejerce por delegación de la Generalitat Valenciana, funciones públicas de carácter administrativo, bajo la tutela y coordinación de la Dirección General del Deporte.

La Federación recibe de sus federados una cantidad por licencia federativa anual que incluye el pago del seguro para el deportista y el resto es una aportación a la Federación en modalidad de cuota por la adquisición de la condición de federado.

CUESTIONES PLANTEADAS

Si es de aplicación la deducción autonómica en IRPF Ley 20/2018, de 25 de julio, del mecenazgo cultural, científico y deportivo no profesional en la Comunitat Valenciana sobre las cantidades satisfechas en concepto de cuota por cada uno de los federados.

CONTESTACIÓN COMPLETA

PRIMERO. Con relación a las cuestiones planteadas, cabe traer a colación la normativa autonómica vigente reguladora de la deducción donaciones o cesiones de uso o

Referència: COV 14/2021
Núm. CONSULTA: V009-21
Núm. Registre: 10.235
Data: 19/05/2021

per a altres fins de caràcter cultural, científic o esportiu no professional. Aquesta deducció es regula en l'article 4, apartat s) de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i restants tributs cedits, i disposa el següent:

«s) Per donacions o cessions d'ús o comodats per a altres fins de caràcter cultural, científic o esportiu no professional:

1) S'estableix una deducció del 25% de les quanties en què es valoren les donacions o els préstecs d'ús o comodats efectuades a projectes o activitats culturals, científiques o esportives no professionals declarats o considerats d'interés social, diferents a les descrites en les lletres q i r, realitzades a favor de les persones i entitats beneficiàries de l'article 3 de la Llei 20/2018, de 25 de juliol, del mecenatge cultural, científic i esportiu no professional en la Comunitat Valenciana. No obstant això, en el cas que el contribuïent s'aplique la deducció prevista en la lletra a) de l'apartat 3 de l'article 68 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, els primers 150 euros del valor de la donació gaudiran d'una deducció del 20 per cent.

2) La base de les deduccions per donacions realitzades serà:

a) En les donacions dineràries, el seu import.

[...] »

Per consegüent, la persona física afiliada a la Federació Esportiva podrà aplicar-se la deducció autonòmica del 25% sobre les quantitats donades, si aquesta s'inclou dins de la categoria d'entitats beneficiàries per la Llei 20/2018, de 25 de juliol, del mecenatge i en el cas que s'aplique alguna de les deduccions previstes en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge, es deduirà el 20% per als primers 150 euros i el 25% per la resta.

SEGON. La Llei 20/2018, de 25 de juliol, del mecenatge cultural, científic i esportiu no professional en la Comunitat Valenciana, estableix en el seu article número 3 que es considera entitat beneficiària la següent:

«a) Les entitats sense ànim de lucre, domiciliades fiscal-

comodatos para otros fines de carácter cultural, científico o deportivo no profesional. Dicha deducción se regula en el artículo 4, apartado s) de la Ley 13/1997, de 23 de diciembre, de la Generalitat Valenciana, por la que se regula el tramo autonómico del impuesto sobre la renta de las personas físicas y restantes tributos cedidos, y dispone lo siguiente:

«s) Por donaciones o cesiones de uso o comodatos para otros fines de carácter cultural, científico o deportivo no profesional:

1) Se establece una deducción del 25 % de las cuantías en que se valoren las donaciones o los préstamos de uso o comodato efectuadas a proyectos o actividades culturales, científicas o deportivas no profesionales declarados o considerados de interés social, distintas a las descritas en las letras q y r, realizadas a favor de las personas y entidades beneficiarias del artículo 3 de la Ley 20/2018, de 25 de julio, del mecenazgo cultural, científico y deportivo no profesional en la Comunitat Valenciana. No obstante, en el caso de que el contribuyente se aplique la deducción prevista en la letra a) del apartado 3 del artículo 68 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, los primeros 150 euros del valor de la donación disfrutarán de una deducción del 20 por ciento.

2) La base de las deducciones por donaciones realizadas será:

a) En las donaciones dinerarias, su importe.

[...] »

Por consiguiente, la persona física afiliada a la Federación Deportiva podrá aplicarse la deducción autonómica del 25% sobre las cantidades donadas, si esta se incluye dentro de la categoría de entidades beneficiarias por la Ley 20/2018, de 25 de julio, del mecenazgo y en el supuesto de que se aplique alguna de las deducciones previstas en la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, se deducirá el 20% para los primeros 150 euros y el 25% por el resto.

SEGUNDO. La Ley 20/2018, de 25 de julio, del mecenazgo cultural, científico y deportivo no profesional en la Comunitat Valenciana, establece en su artículo número 3 que se considera entidad beneficiaria la siguiente:

«a) Las entidades sin ánimo de lucro, domiciliadas fiscal-

Referència: COV 14/2021
Núm. CONSULTA: V009-21
Núm. Registre: 10.235
Data: 19/05/2021

ment en la Comunitat Valenciana, l'objecte social de la qual siga de caràcter cultural, científic o esportiu no professional.

S'entén per entitats sense ànim de lucre:

a.3. *Les federacions i associacions esportives en el territori de la Comunitat Valenciana».*

I respecte a les modalitats de mecenatge cultural, científic i esportiu no professional, l'article 4 regula que «el mecenatge es podrà realitzar a través de donacions pures i simples de diners, béns i drets».

TERCER. D'altra banda, segons el que es disposa en l'article núm. 17 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge, els donatius, donacions i aportacions deduïbles seran, entre altres, els següents:

“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”.

QUART. En definitiva, en virtut dels preceptes exposats anteriorment, la Federació D'Esports de Muntanya i Escalada de la Comunitat Valenciana és una entitat sense ànim de lucre, domiciliada fiscalment en la Comunitat Valenciana, l'objecte social de la qual és de caràcter esportiu no professional i a més té la consideració d'entitat d'utilitat pública. No obstant això, segons s'ha indicat anteriorment, perquè siga deduïble en l'IRPF les aportacions dels socis han de ser donacions pures i simples, és a dir, aquelles en les quals el donant les realitza com una liberalitat gratuïta, simplement per a beneficiar a l'entitat en aquest cas sense estar subjecta a cap mena de condició (Art. 2334 del Codi Civil).

De la lectura de l'escrit presentat, es dedueix que el contingut de la quota abonada pels socis comprén diversos conceptes, d'una banda, la quota d'assegurança d'assistència sanitària que cobreix els riscos de salut derivats de la pràctica de l'especialitat esportiva i per un altre, la quota corresponent a la Federació. Per tant, atés que

mente en la Comunitat Valenciana, cuyo objeto social sea de carácter cultural, científico o deportivo no profesional.

Se entiende por entidades sin ánimo de lucro:

a.3. *Las federaciones y asociaciones deportivas en el territorio de la Comunitat Valenciana».*

Y respecto a las modalidades de mecenazgo cultural, científico y deportivo no profesional, el artículo 4 regula que «*el mecenazgo se podrá realizar a través de donaciones puras y simples de dinero, bienes y derechos*».

TERCERO. Por otro lado, según lo dispuesto en el artículo núm. 17 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, los donativos, donaciones y aportaciones deducibles serán, entre otros, los siguientes:

“a) Donativos y donaciones dinerarios, de bienes o de derechos.

b) Cuotas de afiliación a asociaciones que no se correspondan con el derecho a percibir una prestación presente o futura”.

CUARTO. En definitiva, en virtud de los preceptos expuestos anteriormente, la Federació D'Esports de Muntanya i Escalada de la Comunitat Valenciana es una entidad sin ánimo de lucro, domiciliada fiscalmente en la Comunitat Valenciana, cuyo objeto social es de carácter deportivo no profesional y además tiene la consideración de entidad de utilidad pública. Sin embargo, según se ha indicado anteriormente, para que sea deducible en el IRPF las aportaciones de los socios deben ser donaciones puras y simples, es decir, aquellas en las que el donante las realiza como una liberalidad gratuita, simplemente para beneficiar a la entidad en este caso sin estar sujeta a ningún tipo de condición (Art. 2334 del Código Civil).

De la lectura del escrito presentado, se deduce que el contenido de la cuota abonada por los socios comprende varios conceptos, por un lado, la cuota de seguro de asistencia sanitaria que cubre los riesgos de salud derivados de la práctica de la especialidad deportiva y por otro, la cuota correspondiente a la Federación. Por tanto, dado

Referència: COV 14/2021
Núm. CONSULTA: V009-21
Núm. Registre: 10.235
Data: 19/05/2021

solament seria deduïble l'import corresponent per les quotes d'afiliació que no es corresponguen amb el dret a percebre una prestació present o futura, la part que corresponga a la quota pel segur no serà deduïble i la part corresponent a la quota per federació, segons, siga el cas, haurà d'aplicar-se una de les següents opcions:

A) En el cas que la modalitat de quota per l'adquisició de la condició de federat corresponga a una quota de pertinença per a obtenir la condició de membre de la Federació, no per a obtenir una sèrie de serveis es considerarà que compliria amb els requisits per a ser deduïble podent-se aplicar la deducció prevista sobre la quantia abonada per tal concepte.

B) Si en canvi, les aportacions realitzades per la llicència federativa atorguen uns certs drets, com poder participar en competicions, no es consideraria deduïble en comportar una prestació per al federat.

El que comuniquo a Vosté amb efectes vinculants, conforme al que es disposa en l'apartat 1 de l'article 89 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

que solamente sería deducible el importe correspondiente por las cuotas de afiliación que no se correspondan con el derecho a percibir una prestación presente o futura, la parte que corresponda a la cuota por el seguro no será deducible y la parte correspondiente a la cuota por federación, según, sea el caso, deberá aplicarse una de las siguientes opciones:

A) En el supuesto de que la modalidad de cuota por la adquisición de la condición de federado corresponda a una cuota de pertenencia para obtener la condición de miembro de la Federación, no para obtener una serie de servicios se considerará que cumpliría con los requisitos para ser deducible pudiéndose aplicar la deducción prevista sobre la cuantía abonada por tal concepto.

B) Si en cambio, las aportaciones realizadas por la licencia federativa otorgan ciertos derechos, como poder participar en competiciones, no se consideraría deducible al conllevar una prestación para el federado.

Lo que comunico a Vd. con efectos vinculantes, conforme a lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 89 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.