
 <p>escuelas  católicas</p>	<p style="text-align: center;">APUNTE FISCAL LEY 49/2002 – Incentivos fiscales</p> <p style="text-align: center;">REGIMEN FISCAL LEY 49/2002 PARA ESFL: INCENTIVOS FISCALES PARA PERSONAS FISICAS POR ENTREGA DE DONACIONES DINERARIAS A ENTIDADES BENEFICIARIAS DEL MECENAZGO</p>
---	--

I. NORMATIVA

➔ **Ley 49/2002**, de 23 de diciembre, de **régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos¹** y de los **incentivos fiscales al mecenazgo (LEY 49/2002)**.

➔ **Real Decreto 1270/2003**, de 10 de octubre, por el que se aprueba el **Reglamento para la aplicación del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo (Regl. LEY 49/2002)**.

II. INCENTIVOS FISCALES REGULADOS EN LOS ARTICULOS 16 A 24 DE LA LEY 49/2002.

La Ley 49/2002 posibilita la aplicación de determinados incentivos fiscales a los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) que procedan a la entrega de **donativos y donaciones** para colaborar en los fines de alguna entidad beneficiaria de las actividades de mecenazgo reguladas en la misma.

III. ENTIDADES BENEFICIARIAS DEL MECENAZGO.

Las entidades beneficiarias del mecenazgo, entre otras, son:

- a) Las ESFL (fundaciones civiles, asociaciones declaradas de utilidad pública,...) a las que sea de aplicación el régimen fiscal especial de la LEY 49/2002².
- b) Las universidades públicas y los colegios mayores adscritos a las mismas³.
- c) Las fundaciones canónicas y las Entidades de la Iglesia Católica contempladas en el Artículo IV del Acuerdo sobre Asuntos Económicos entre el Estado español y la Santa Sede de 3 de enero de 1979 (Congregaciones Religiosas, Diócesis,...)⁴.

IV. REQUISITOS Y CONDICIONES PARA QUE LAS DONACIONES DINERARIAS DEN DERECHO A LA PRACTICA DE DEDUCCION EN EL IRPF.

Los requisitos y condiciones para que la entrega de una donación dineraria, por parte de una persona física, origine el derecho a la práctica de una deducción en su correspondiente IRPF son los siguientes:

¹ ESFL = Entidades sin fines lucrativos.

² Art. 16 LEY 49/2002.

³ Art. 16 LEY 49/2002.

⁴ Disposiciones adicionales 8ª y 9ª.3 LEY 49/2002.



- a) El perceptor de la donación debe ser una entidad beneficiaria del mecenazgo según la LEY 49/2002⁵.
- b) Debe tratarse de una donación, pura y simple, de carácter irrevocable⁶.
- c) La efectividad de la donación deducible ha de justificarse obligatoriamente mediante certificación expedida por la entidad beneficiaria al donante. La aludida certificación deberá contener la información que se señala, a continuación, en el Apartado V⁷.

V. CONTENIDO DE LA CERTIFICACION JUSTIFICATIVA DE LA DONACION.

La certificación justificativa de una donación dineraria deducible deberá contener la siguiente información:

- a) El número de identificación fiscal y los datos de identificación personal del donante y de la entidad donataria.
- b) Mención expresa de que la entidad donataria se encuentra incluida entre las entidades beneficiarias de mecenazgo de acuerdo con lo establecido en la LEY 49/2002.
- c) Fecha e importe del donativo dinerario.
- d) Destino que la entidad donataria dará al objeto donado en el cumplimiento de su finalidad específica.
- e) Mención expresa del carácter irrevocable de la donación, sin perjuicio de lo establecido en las normas imperativas civiles que regulan la revocación de donaciones.

VI. OBLIGACION DE SUMINISTRO DE INFORMACION DE LA ENTIDAD BENEFICIARIA DEL MECENAZGO A LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA (Art. 24.2 LEY 49/2002 y Art. 6.2. Regl. LEY 49/2002).

→ Obligación:

Anualmente la entidad beneficiaria de la donación deberá remitir a la Administración tributaria una declaración informativa sobre las certificaciones emitidas de los donativos y donaciones deducibles percibidos durante el año natural inmediato anterior.

→ Contenido:

⁵ Es decir, alguna de las mencionadas en el Apartado III de este APUNTE.

⁶ Art. 17 LEY 49/2002.

⁷ Art. 24 LEY 49/2002 y art. 6.1. Regl. LEY 49/2002.



En la declaración informativa, además de los datos de identificación de la entidad beneficiaria, constará, entre otra, la siguiente información referida a los donantes:

- a) Nombre y apellidos, razón o denominación social.
- b) Número de identificación fiscal.
- c) Importe del donativo.
- d) Indicación de si el donativo da derecho a la aplicación de alguna de las deducciones aprobadas por las comunidades autónomas.

VII. DELIMITACION DE LOS INCENTIVOS FISCALES POR DONACIONES DINERARIAS EFECTUADAS POR PERSONAS FISICAS CONTRIBUYENTES DEL IRPF.

→ Deducción general (Arts. 18 y 19 LEY 49/2002)⁸:

Los contribuyentes del IRPF tendrán derecho a deducir de la cuota íntegra, en principio⁹, el resultado de aplicar a la base de deducción correspondiente al conjunto de donativos, donaciones y aportaciones con derecho a deducción, determinada según lo dispuesto en el artículo 18 de la Ley 49/2002, la siguiente escala:

Base de deducción Importe hasta	Porcentaje de deducción
150 euros	75
Resto base de deducción	30

Si en los dos períodos impositivos inmediatos anteriores se hubieran realizado donativos, donaciones o aportaciones con derecho a deducción a favor de una misma entidad por importe igual o superior, en cada uno de ellos, al del ejercicio anterior, el porcentaje de deducción aplicable a la base de deducción a favor de esa misma entidad que exceda de 150 euros, será del 35%.

→ Posibilidad de deducción aprobada por la Comunidad Autónoma:

Dependiendo de la legislación autonómica en materia de tributos cedidos por el Estado cabe la posibilidad de que determinadas donaciones permitan la aplicación de una deducción adicional.

⁸ Por donaciones realizadas a partir del 1 de enero de 2016.

⁹ La aplicación íntegra de la deducción dependerá del importe de la base liquidable del contribuyente en cuestión. Esto es así dado que, de acuerdo con el artículo 69.1 Ley 35/2006, del IRPF, la base de las deducciones por donativos tiene como límite el 10% de la base liquidable del contribuyente.

