



BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

XV LEGISLATURA

Serie B:
PROPOSICIONES DE LEY

15 de diciembre de 2023

Núm. 40-1

Pág. 1

PROPOSICIÓN DE LEY

122/000026 Proposición de Ley de modificación 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.

Presentada por el Grupo Parlamentario Junts per Catalunya.

La Mesa de la Cámara, en su reunión del día de hoy, ha adoptado el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia.

(122) Proposición de ley de Grupos Parlamentarios del Congreso.

Autor: Grupo Parlamentario Junts per Catalunya.

Proposición de Ley de modificación 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.

Acuerdo:

Admitir a trámite, trasladar al Gobierno a los efectos del artículo 126 del Reglamento, publicar en el Boletín Oficial de las Cortes Generales y notificar al autor de la iniciativa.

En ejecución de dicho acuerdo se ordena la publicación de conformidad con el artículo 97 del Reglamento de la Cámara.

Palacio del Congreso de los Diputados, 12 de diciembre de 2023.—P.D. El Secretario General del Congreso de los Diputados, **Fernando Galindo Elola-Olaso**.

A la Mesa del Congreso de los Diputados

Eduard Pujol i Bonell, Diputado del Grupo Parlamentario Junts per Catalunya, al amparo de lo establecido en el artículo 124 y siguientes del Reglamento de la Cámara, presenta, para su debate en el Pleno de esta Cámara, una Proposición de Ley de modificación 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.

Palacio del Congreso de los Diputados, 7 de diciembre de 2023.—**Eduard Pujol Bonell**, Diputado.—**Míriam Noguerras i Camero**, Portavoz del Grupo Parlamentario Junts per Catalunya.

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

Serie B Núm. 40-1

15 de diciembre de 2023

Pág. 2

PROPOSICIÓN DE LEY DE MODIFICACIÓN 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

Exposición de motivos

Hace cerca de treinta que la legislación española incorporó el término «mecenazgo». Fue en noviembre de 1994, cuando se aprobó la Ley 30/1994, de Fundaciones y de Incentivos Fiscales a la Participación Privada en Actividades de Interés General que, en su Título II, regulaba un régimen fiscal para las entidades sin fines lucrativos, así como un conjunto de incentivos a la participación privada en entidades de interés general. Aquella ley representó un punto de inflexión indiscutible con el fin de reconocer e incentivar el mecenazgo, aspecto que se reforzó ocho años más tarde en la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, del régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo. Se daba un paso más.

En aquella ocasión, año 2002, el concepto de incentivos fiscales al mecenazgo se erigió por primera vez en titular de una ley que consolidaba y reforzaba la normativa vigente. La exposición de motivos de la Ley 49/2002 justificaba la necesidad de reformar la anterior normativa por su limitada eficacia: «si bien la Ley 30/1994 contenía ya una serie de preceptos destinados a estimular la participación del sector privado en las actividades de interés general, la realidad permite constatar que su eficacia ha sido limitada», admitiendo que hacía falta profundizar en el mecenazgo.

Posteriormente, la ley ha incorporado tímidas modificaciones para mejorar esta eficacia, la más relevante es el aumento en 2014 de las deducciones aplicables a las aportaciones de personas físicas de hasta 150 €, así como a las aportaciones recurrentes. Sin embargo, vistas las limitaciones presupuestarias que afectan a la globalidad de las actividades de interés general beneficiarias de esta Ley, constatamos que su eficacia para incentivar el mecenazgo y las actividades de interés general es claramente insuficiente. Lo era antes de las últimas crisis, lo fue después de la pandemia COVID, y lo sigue siendo en la actualidad.

Por esta razón, se debe reforzar el «mecenazgo» desde la acción política, estimulando el apoyo fiscal. Estamos hablando de actividades muy diferentes: culturales, educativas, asistenciales, deportivas, medioambientales, de investigación, etcétera, que tienen como denominador común el hecho de ser de interés general y de ser impulsadas desde la iniciativa privada.

En los años de mayor impacto de la crisis se ha dado la paradoja que mientras las necesidades a cubrir por muchas de las entidades que trabajaban en actividades de interés general aumentaban, los presupuestos públicos destinados a financiarlas se reducían significativamente, a pesar del aumento de gasto compensatorio que en 2020 o 2021 se pudieron activar, con el fin de minimizar los efectos de la pandemia, pero sin alcanzar propósitos estructurales de apoyo e impulso de dichas actividades a medio y largo plazo, lo cual sí que se contemplaría en el marco de la modificación de la ley de mecenazgo.

Son numerosos los trabajos que demuestran que las diferentes crisis que nos han afectado desde 2008 han acrecentado las desigualdades sociales, afectando, también las llamadas clases medias. Así, hoy nos enfrentamos a las mayores necesidades de apoyo social de las últimas décadas.

En lo que se refiera al gasto público, este ha sufrido recortes que la posterior recuperación económica no ha corregido. Por ejemplo, en relación a la crisis de 2008, España fue el único de los grandes estados de Europa que en los años de crisis aplicó reducciones al gasto público destinado a actividades de investigación y desarrollo, con la consiguiente pérdida de competitividad presente y futura; otro ejemplo, el gasto estatal presupuestado en cultura se redujo en un 29% entre 2010 y 2018 e incluso, en los presupuestos 2021, el gasto estatal en cultura sigue siendo inferior al de 2010 en un 11%;

parecidos comentarios pueden efectuarse sobre otros ámbitos de actividades de interés general como el de la asistencia social o de la educación.

Evidentemente, esta realidad económica y social ha complicado la actividad de numerosas entidades sin ánimo de lucro que hace años —hasta antes de la crisis de 2008— tenían en el apoyo público una de sus principales vías de financiación. Nuestra sociedad necesita que este tejido social, cultural, educativo, investigador, siga trabajando en las actividades de interés general en las que se centra. Se trata de miles de iniciativas, y de miles y miles de empleos. Y se trata de dar apoyo social a personas que ya no perciben subsidio, o a personas con discapacidad. Estamos hablando de cultura, de salvaguardar el patrimonio histórico y cultural, el apoyo a las actividades de miles de entidades deportiva no profesionales. En definitiva, es apoyo a un sector básico para transformar nuestro modelo productivo y para ser competitivos: la investigación y, muy importante, es participación, ya que entidades suelen financiarse —total o parcialmente— con recursos privados.

A menudo las entidades sin ánimo de lucro que trabajan en actividades de interés general cubren parcelas de nuestro estado del bienestar que las administraciones públicas no alcanzan a cubrir o que solo pueden llegar a cubrir a costes muy superiores. Por ello, urge complementar el insuficiente gasto público destinado a estas actividades con el incentivo fiscal al mecenazgo.

Las sinergias conseguidas entre los recursos privados y públicos, bien orientados y gestionados, suelen revertir en una mejora de la capacidad de gestión de los propios recursos públicos en actividades de interés general, a la vez que estimulan una activa participación privada en las mismas.

Hace demasiados años que los distintos gobiernos comprometen su voluntad de modificar y reforzar los incentivos al mecenazgo mediante la reforma de la ley, sin embargo, los compromisos se diluyen y se pierden, o difuminan, en medidas insuficientes.

La información estadística que incorporan los diferentes proyectos de ley de presupuestos generales del estado es bien elocuente: En 2010 los beneficios fiscales correspondientes a actividades de mecenazgo se elevaron a 215 millones de euros, siete años después, en 2018, se habían incrementado hasta alcanzar los 347 millones de euros y hasta los 644 millones de euros en los presupuestos para 2021. El avance es claramente positivo, pero es mínimo comparado con la drástica reducción de gasto que ha aplicado el Estado a algunas de las áreas de destino de los recursos que estimula el mecenazgo, como por ejemplo la cultura o la investigación. Concretamente, el presupuesto del Estado en Cultura el año 2010 fue de 1.284 M.€ y en el año 2018 de 868 M.€, es decir, disminuyó en 416 M.€; mayor fue la reducción en el presupuesto destinado a investigación civil: en el año 2010 el presupuesto era de 8.203 M.€ y en el año 2018 de 6.371 M.€, con una disminución de 1.832 M.€, disminuciones que en algunos de los años intermedios aún fueron más elevadas.

Son datos que ponen de manifiesto que el aumento de los recursos privados destinados a mecenazgo y de las deducciones fiscales que ha aportado el sector público queda lejos de compensar la reducción de recursos presupuestarios aplicada a estas actividades en los años de crisis.

La Ley tiene como objetivo principal incrementar los incentivos fiscales al mecenazgo, tanto si es efectuado por personas físicas, como por personas jurídicas o por no residentes. En el caso de personas físicas, se eleva, del actual 35% al 50% el porcentaje de deducción aplicable con carácter general. Además, se amplía la cuantía del micromecenazgo de 150 a 300 euros, por lo que se incentiva claramente la generación de este tipo de donativos fundamentales para las entidades beneficiarias de mecenazgo, aplicando el porcentaje del 90% a una mayor cuantía de donativos.

Por otra parte, se reduce de 4 a 3 años el número de ejercicios en los que tiene que hacer donativos a una misma entidad por importe igual o superior a los del ejercicio anterior, para acceder al incremento de 10 puntos en el porcentaje de deducción, porcentaje que queda incrementado al 60%.

Las cantidades que excedan del 10% de la base imponible se podrán aplicar en los períodos impositivos que concluyan en los diez años inmediatos y sucesivos.

En el caso de personas jurídicas, se incrementa el porcentaje de deducción, que pasa del 35 al 50%, para potenciar el incentivo.

Además, se reduce de 4 a 3 años el número de ejercicios durante los cuales el donante o aportante debe realizar donativos a una misma entidad por importe igual o superior a los del ejercicio inmediato anterior, con el fin de acceder al incremento de 10 puntos en el porcentaje de deducción, porcentaje que queda incrementado al 60%.

En efecto, se modifica el porcentaje de deducción aplicable en la cuota del Impuesto sobre Sociedades, tratándose de un donante o aportante persona jurídica, en el caso de fidelización de donativos, pasando de una deducción del 40 al 60%, con la finalidad de estimular, en mayor medida, dicha fidelización. Se persigue con ello mejorar el incentivo fiscal, incentivando la realización de donaciones continuadas, en tiempo y en cuantía, en favor de una misma entidad beneficiaria del mecenazgo, con el fin de dotar de mayor estabilidad a la financiación de este tipo de entidades y garantizar así la participación del sector privado en las actividades de interés general.

Finalmente, se incrementa en cinco puntos porcentuales, pasando del 10 al 15%, el límite que opera sobre la base imponible del período, a efectos de determinar la base de la deducción. Este aumento de dicho límite resulta igualmente aplicable en el caso de contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que operen en territorio español sin establecimiento permanente.

Se actualiza la relación de actividades económicas que, cuando sean desarrolladas por entidades sin ánimo de lucro, en cumplimiento de su objeto o finalidad específica, pueden gozar de la exención en el Impuesto sobre Sociedades, con el fin de incluir aquellas que, en la actualidad, constituyen actividades de gran relevancia para la sociedad, tales como las acciones de inserción sociolaboral de personas en riesgo de exclusión social, en aras de fortalecer los vínculos de las personas que se encuentran en estas situaciones de abandono y exclusión, con el fin de que las mismas puedan salir de situaciones no deseadas ni queridas.

Por otra parte, en la misma línea, en el ámbito de la formación, resulta imprescindible incluir las actividades de «educación de altas capacidades», entre las actividades económicas susceptibles de exención en el Impuesto sobre Sociedades, con la finalidad de potenciar al máximo las capacidades de personas que demuestran un nivel de aptitud sobresaliente o una competencia que resulta muy superior en relación con un determinado grupo.

Además, se modifica el número 3.º del artículo 7 de la Ley 49/2002, relativo a las explotaciones económicas que consistan en llevar a cabo actividades de investigación, desarrollo e innovación, con el fin de ampliar el espectro de actividades de I+D que puedan gozar de exención, así como con la finalidad de incluir, por primera vez, las actividades de innovación siempre y cuando se trate de actividades que cumplan las definiciones recogidas en el artículo 35 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades, y no se encuentren excluidas con arreglo a lo dispuesto en el apartado 3 de dicho precepto.

Por otra parte, se incluye la cesión de uso de un bien mueble o inmueble sin contraprestación como tipología específica de donativo que puede generar la deducción prevista en la Ley 49/2002, pues, si bien podría considerarse encuadrada dentro de las donaciones de derechos, en muchas ocasiones la falta de una mención expresa impedía realizar estas cesiones de forma efectiva.

En línea con esta modificación, se precisa la valoración de la cesión de uso de bienes muebles o inmuebles, en la que se deberá tener en cuenta los gastos incurridos por el cedente durante cada año de cesión, los cuales hubieran sido fiscalmente deducibles de haberse cedido el uso de manera onerosa. Tales gastos deberán estar debidamente contabilizados, cuando se esté obligado a ello. En ningún caso formarán parte de la base de la deducción, los intereses de los capitales ajenos invertidos en la adquisición o mejora del bien y demás gastos de financiación.

Por otra parte, se da respuesta a una solicitud reiterada, tanto por el sector no lucrativo como por los donantes, en el sentido de considerar que no se pierde el carácter irrevocable, puro y simple de los donativos, donaciones y aportaciones en aquellos supuestos en los que el donante pudiera recibir una mención honorífica o un reconocimiento reputacional, por su mera condición de donante, siempre que tal mención o reconocimiento carezca de relevancia económica, de forma que no pueda ser considerada una contraprestación. Sin perjuicio de lo anterior, se acota el importe que pudiera recibir el donante al 15 % del valor del donativo, donación o aportación realizada.

A su vez, se incluye a «las prestaciones de servicios» como mecanismo para colaborar con las entidades beneficiarias del mecenazgo y coadyuvar al cumplimiento de los fines de interés general perseguidos por estas, siendo necesario dotar a este instrumento de colaboración de una mayor seguridad jurídica tanto para el colaborador como para aquellas entidades que se vayan a beneficiar del mismo.

Los convenios de colaboración garantizan este marco y ofrecen la seguridad jurídica necesaria pretendida por el legislador para este tipo de ayudas económicas, a la vez que otorgan un incentivo fiscal atractivo dando a las cantidades satisfechas o los fastos realizados el mismo trato fiscal de las donaciones y donativos. Ahora bien, se puntualiza que las prestaciones incentivadas deben realizarse en el seno de la actividad desarrollada por el colaborador puesto que carecería de sentido que aquellas se desarrollaran al margen de su actividad y sin contar con los medios necesarios para ello, ya que supondría unos costes adicionales al colaborador y desvirtuaría por otra parte la finalidad perseguida por los convenios de colaboración.

Por otra parte, se incluyen por primera vez, de forma expresa, las ayudas en especie como mecanismo de colaboración en el marco de los convenios previstos en el artículo 25 de la Ley 49/2002, si bien dicho mecanismo venía siendo admitido por la doctrina administrativa.

Adicionalmente, dado que tales ayudas en especie podrían dar lugar a rentas que se pudiesen de manifiesto en sede del colaborador, en el momento de su entrega, la Ley exime de tributación tales rentas en la imposición personal del colaborador.

Finalmente, se permite que la difusión pueda ser realizada indistintamente, por el colaborador o por las entidades beneficiarias de mecenazgo, puesto que uno de los objetivos buscados por la reforma de la Ley es difundir los esfuerzos privados en actividades de interés general en el marco de los convenios de colaboración de un modo más eficaz.

También se suprime el régimen privilegiado de los programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público, que en adelante deberán encauzarse en el régimen general previsto en la ley. A su vez, se introduce un mandato al gobierno del Estado de revisión del procedimiento de concesión de la declaración pública que garantice una mayor agilidad, transparencia y objetividad.

Se introduce una medida de apoyo al acceso a la cultura con la deducción en renta del 20 % de los gastos culturales.

Asimismo, se incorporan precisiones normativas necesarias para un adecuado funcionamiento de las entidades como por ejemplo que el pago de seguros de responsabilidad civil contratados en beneficio de patronos, representantes estatutarios y miembros de los órganos de gobierno de las entidades, no tengan el concepto de remuneración, siempre que solo cubran riesgos derivados del desempeño de tales cargos en la entidad.

Se institucionaliza el Consejo del Mecenazgo con la misión de fomentar la filantropía y el mecenazgo, debiendo rendir cuentas anualmente al Congreso de los Diputados de las políticas públicas de promoción, fomento y desarrollo del mecenazgo con especificación de las cifras y los datos de su gestión.

Finalmente, la Ley contempla una disposición final primera por la que cada tres años, el Gobierno, previa consulta a las comunidades autónomas, deberá evaluar los efectos de su aplicación y presentar un informe al Congreso de los Diputados para evaluar el impacto de las medidas contempladas, con la finalidad de mantenerlas o modificarlas.

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

Se debe hacer notar que esta iniciativa da respuesta a la práctica unanimidad que los grupos parlamentarios mostraron en la anterior legislatura con esta problemática, cosa que permitió que esta iniciativa quedara a las puertas de su aprobación definitiva que no se dio, por la finalización de la actividad de las cámaras. Así, se retoma una iniciativa que merece encontrar el consenso político para avanzar hacia una sociedad construida, también con la implicación, la generosidad y el empoderamiento de la ciudadanía.

Con el fin de ser realmente efectiva y que lo sea con la mayor brevedad, la disposición final segunda prevé su entrada en vigor a los veinte días de su aprobación y publicación en el «Boletín Oficial del Estado», ya que por su propio carácter no es necesaria la precaución que habitualmente fija en el 1 de enero posterior la entrada en vigor de una reforma legislativa tributaria.

Proposición de Ley

Artículo único.

Se modifican los siguientes artículos 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, que quedarán redactados de la siguiente manera:

1. El artículo 3 queda con la siguiente redacción:

«Artículo 3. *Requisitos de las entidades sin fines lucrativos.*

Las entidades a que se refiere el artículo anterior, que cumplan los siguientes requisitos, serán consideradas, a efectos de esta Ley, como entidades sin fines lucrativos:

1.º Que persigan fines de interés general, como pueden ser, entre otros, los de defensa de los derechos humanos, de las víctimas del terrorismo y actos violentos, los de asistencia social e inclusión social, cívicos, educativos, culturales, científicos, deportivos, sanitarios, laborales, de fortalecimiento institucional, de cooperación para el desarrollo, de promoción del voluntariado, de promoción de la acción social, de defensa del medio ambiente, de defensa de los animales, de promoción y atención a las personas en riesgo de exclusión por razones físicas, económicas o culturales, de promoción de los valores constitucionales y defensa de los principios democráticos, de fomento de la tolerancia, de fomento de la economía social, de desarrollo de la sociedad de la información, de investigación científica, desarrollo o innovación tecnológica y de transferencia de la misma hacia el tejido productivo como elemento impulsor de la productividad y competitividad empresarial.

2.º Que destinen, directa o indirectamente, a la realización de dichos fines al menos el 70 por ciento de las siguientes rentas e ingresos:

a) Las rentas de las explotaciones económicas que desarrollen.

b) Las rentas derivadas de la transmisión de bienes o derechos de su titularidad. En el cálculo de estas rentas no se incluirán las obtenidas en la transmisión onerosa de bienes inmuebles en los que la entidad desarrolle la actividad propia de su objeto o finalidad específica, siempre que el importe de la citada transmisión se reinvierta en bienes y derechos en los que concurra dicha circunstancia.

c) Los ingresos que obtengan por cualquier otro concepto, deducidos los gastos realizados para la obtención de tales ingresos. Los gastos realizados para la obtención de tales ingresos podrán estar integrados, en su caso, por la parte proporcional de los gastos por servicios exteriores, de los gastos de personal, de otros gastos de gestión, de los gastos financieros y de los tributos, en cuanto que contribuyan a la obtención de los ingresos, excluyendo de este cálculo los gastos realizados para el cumplimiento de los fines estatutarios o del objeto de la entidad

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

sin fines lucrativos. En el cálculo de los ingresos no se incluirán las aportaciones o donaciones recibidas en concepto de dotación patrimonial en el momento de su constitución o en un momento posterior.

Las entidades sin fines lucrativos deberán destinar el resto de las rentas e ingresos a incrementar la dotación patrimonial o las reservas.

El plazo para el cumplimiento de este requisito será el comprendido entre el inicio del ejercicio en que se hayan obtenido las respectivas rentas e ingresos y los cuatro años siguientes al cierre de dicho ejercicio.

3.º Que la actividad realizada no consista en el desarrollo de explotaciones económicas ajenas a su objeto o finalidad estatutaria. Se entenderá cumplido este requisito si el importe neto de la cifra de negocios del ejercicio correspondiente al conjunto de las explotaciones económicas no exentas ajenas a su objeto o finalidad estatutaria no excede del 40% de los ingresos totales de la entidad, siempre que el desarrollo de estas explotaciones económicas no exentas no vulnere las normas reguladoras de defensa de la competencia en relación con empresas que realicen la misma actividad.

A efectos de esta Ley, se considera que las entidades sin fines lucrativos desarrollan una explotación económica cuando realicen la ordenación por cuenta propia de medios de producción y de recursos humanos, o de uno de ambos, con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios. El arrendamiento u otras formas de cesión de uso del patrimonio inmobiliario de la entidad no constituye, a estos efectos, explotación económica.

4.º Que los fundadores, asociados, patronos, representantes estatutarios, miembros de los órganos de gobierno y los cónyuges o parientes hasta el cuarto grado inclusive de cualquiera de ellos no sean los destinatarios principales de las actividades que se realicen por las entidades, ni se beneficien de condiciones especiales para utilizar sus servicios.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no se aplicará a las actividades de investigación científica y desarrollo tecnológico, ni a las actividades de asistencia social o deportivas a que se refiere el artículo 20, apartado uno, en sus números 8.º y 13.º, respectivamente, de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, ni a las fundaciones cuya finalidad sea la conservación y restauración de bienes del Patrimonio Histórico Español que cumplan las exigencias de la Ley 16/1985, de 25 de junio, del Patrimonio Histórico Español, o de la Ley de la respectiva Comunidad Autónoma que le sea de aplicación, en particular respecto de los deberes de visita y exposición pública de dichos bienes.

Lo dispuesto en el primer párrafo de este número no resultará de aplicación a las entidades a que se refiere la letra e) del artículo anterior.

5.º Que los cargos de patrono, representante estatutario y miembro del órgano de gobierno sean gratuitos, sin perjuicio del derecho a ser reembolsados de los gastos debidamente justificados que el desempeño de su función les ocasione, sin que las cantidades percibidas por este concepto puedan exceder de los límites previstos en la normativa del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para ser consideradas dietas exceptuadas de gravamen.

Lo dispuesto en el párrafo anterior no resultará de aplicación a las entidades a que se refiere la letra e) del artículo anterior y respetará el régimen específico establecido para aquellas asociaciones que, de acuerdo con la Ley Orgánica 1/2002, de 22 de marzo, reguladora del Derecho de Asociación, hayan sido declaradas de utilidad pública.

No tendrán la consideración de remuneración de los cargos, los seguros de responsabilidad civil contratados por la entidad sin fines lucrativos en beneficio de los patronos, representantes estatutarios y miembros del órgano del gobierno, siempre que solo cubran riesgos derivados del desempeño de tales cargos en la entidad.

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

Serie B Núm. 40-1

15 de diciembre de 2023

Pág. 8

Los patronos, representantes estatutarios y miembros del órgano de gobierno podrán percibir de la entidad retribuciones por la prestación de servicios, incluidos los prestados en el marco de una relación de carácter laboral, distintos de los que implica el desempeño de las funciones que les corresponden como miembros del Patronato u órgano de representación, siempre que se cumplan las condiciones previstas en las normas por las que se rige la entidad. Tales personas no podrán participar en los resultados económicos de la entidad, ni por sí mismas, ni a través de persona o entidad interpuesta.

Lo dispuesto en este número será de aplicación igualmente a los administradores que representen a la entidad en las sociedades mercantiles en que participe, salvo que las retribuciones percibidas por la condición de administrador se reintegren a la entidad que representen.

En este caso, la retribución percibida por el administrador estará exenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y no existirá obligación de practicar retención a cuenta de este impuesto.

6.º Que, en caso de disolución, su patrimonio se destine en su totalidad a alguna de las entidades consideradas como entidades beneficiarias del mecenazgo a los efectos previstos en los artículos 16 a 25, ambos inclusive, de esta Ley, o a entidades públicas de naturaleza no fundacional que persigan fines de interés general, y esta circunstancia esté expresamente contemplada en el negocio fundacional o en los estatutos de la entidad disuelta, siendo aplicable a dichas entidades sin fines lucrativos lo dispuesto en la letra c) del apartado 1 del artículo 97 de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades.

En ningún caso tendrán la condición de entidades sin fines lucrativos, a efectos de esta Ley, aquellas entidades cuyo régimen jurídico permita, en los supuestos de extinción, la reversión de su patrimonio al aportante del mismo o a sus herederos o legatarios, salvo que la reversión esté prevista en favor de alguna entidad beneficiaria del mecenazgo a los efectos previstos en los artículos 16 a 25, ambos inclusive, de esta Ley.

7.º Que estén inscritas en el registro correspondiente.

8.º Que cumplan las obligaciones contables previstas en las normas por las que se rigen o, en su defecto, en el Código de Comercio y disposiciones complementarias.

9.º Que cumplan las obligaciones de rendición de cuentas que establezca su legislación específica. En ausencia de previsión legal específica, deberán rendir cuentas antes de transcurridos seis meses desde el cierre de su ejercicio ante el organismo público encargado del registro correspondiente.

10.º Que elaboren anualmente una memoria económica en la que se especifiquen los ingresos y gastos del ejercicio, de manera que puedan identificarse por categorías y por proyectos, así como el porcentaje de participación que mantengan en entidades mercantiles.

Las entidades que estén obligadas en virtud de la normativa contable que les sea de aplicación a la elaboración anual de una memoria deberán incluir en dicha memoria la información a que se refiere este número.

Reglamentariamente, se establecerán el contenido de esta memoria económica, su plazo de presentación y el órgano ante el que debe presentarse.»

2. El artículo 7 queda con la siguiente redacción:

«Artículo 7. *Explotaciones económicas exentas.*

Están exentas del Impuesto sobre Sociedades las rentas obtenidas por entidades sin fines lucrativos que procedan de las siguientes explotaciones

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

Serie B Núm. 40-1

15 de diciembre de 2023

Pág. 9

económicas, siempre y cuando sean desarrolladas en cumplimiento de su objeto o finalidad específica:

1.º Las explotaciones económicas de prestación de servicios de promoción y gestión de la acción social, así como los de asistencia social e inclusión social que se indican a continuación, incluyendo las actividades auxiliares o complementarias de aquellos, como son los servicios accesorios de alimentación, alojamiento o transporte:

- a) Protección de la infancia y de la juventud.
- b) Asistencia a la tercera edad.
- c) Asistencia a personas en riesgo de exclusión o dificultad social o víctimas de malos tratos.
- d) Asistencia a personas con discapacidad, incluida la formación ocupacional, la inserción laboral y la explotación de granjas, talleres y centros especiales en los que desarrollen su trabajo.
- e) Asistencia a minorías étnicas.
- f) Asistencia a refugiados y asilados.
- g) Asistencia a emigrantes, inmigrantes y transeúntes.
- h) Asistencia a personas con cargas familiares no compartidas.
- i) Acción social comunitaria y familiar.
- j) Asistencia a exreclusos.
- k) Reinserción social y prevención de la delincuencia.
- l) Asistencia a alcohólicos y toxicómanos.
- m) Cooperación para el desarrollo.
- n) Inclusión social de las personas a que se refieren los párrafos anteriores.
- ñ) Acciones de inserción sociolaboral de personas en riesgo de exclusión social.

2.º Las explotaciones económicas de prestación de servicios de hospitalización o asistencia sanitaria, incluyendo las actividades auxiliares o complementarias de los mismos, como son la entrega de medicamentos o los servicios accesorios de alimentación, alojamiento y transporte.

3.º Las explotaciones económicas de investigación, desarrollo e innovación, siempre y cuando se trate de actividades definidas con arreglo a lo dispuesto en el artículo 35 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.

4.º Las explotaciones económicas de los bienes declarados de interés cultural conforme a la normativa del Patrimonio Histórico del Estado y de las comunidades autónomas, así como de museos, bibliotecas, archivos y centros de documentación, siempre y cuando se cumplan las exigencias establecidas en dicha normativa, en particular respecto de los deberes de visita y exposición pública de dichos bienes.

5.º Las explotaciones económicas consistentes en la organización de representaciones musicales, coreográficas, teatrales, cinematográficas o circenses.

6.º Las explotaciones económicas de parques y otros espacios naturales protegidos de características similares.

7.º Las explotaciones económicas de enseñanza y de formación profesional, en todos los niveles y grados del sistema educativo, así como las de educación de altas capacidades, las de educación infantil hasta los tres años, incluida la guarda y custodia de niños hasta esa edad, las de educación especial, las de educación compensatoria y las de educación permanente y de adultos, cuando estén exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido, así como las explotaciones económicas de alimentación, alojamiento o transporte realizadas por centros docentes y colegios mayores pertenecientes a entidades sin fines lucrativos.

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

Serie B Núm. 40-1

15 de diciembre de 2023

Pág. 10

8.º Las explotaciones económicas consistentes en la organización de exposiciones, conferencias, coloquios, cursos o seminarios.

9.º Las explotaciones económicas de elaboración, edición, publicación y venta de libros, revistas, folletos, material audiovisual y material multimedia.

10.º Las explotaciones económicas de prestación de servicios de carácter deportivo a personas físicas que practiquen el deporte o la educación física, siempre que tales servicios estén directamente relacionados con dichas prácticas y con excepción de los servicios relacionados con espectáculos deportivos y de los prestados a deportistas profesionales.

11.º Las explotaciones económicas que tengan un carácter meramente auxiliar o complementario de las explotaciones económicas exentas o de las actividades encaminadas a cumplir los fines estatutarios o el objeto de la entidad sin fines lucrativos.

No se considerará que las explotaciones económicas tienen un carácter meramente auxiliar o complementario cuando el importe neto de la cifra de negocios del ejercicio correspondiente al conjunto de ellas exceda del 20% de los ingresos totales de la entidad.

12.º Las explotaciones económicas de escasa relevancia. Se consideran como tales aquellas cuyo importe neto de la cifra de negocios del ejercicio no supere en conjunto 20.000 euros.»

3. El artículo 15 queda con la siguiente redacción:

«Artículo 15. *Tributos locales.*

1. Estarán exentos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles los bienes de los que sean titulares, en los términos previstos en la normativa reguladora de las Haciendas Locales, las entidades sin fines lucrativos, excepto los afectos a explotaciones económicas no exentas del Impuesto sobre Sociedades.

2. Las entidades sin fines lucrativos estarán exentas del Impuesto sobre Actividades Económicas por las explotaciones económicas a que se refiere el artículo 7 de esta Ley. No obstante, dichas entidades deberán presentar declaración de alta en la matrícula de este impuesto y declaración de baja en caso de cese en la actividad.

3. Estarán exentos del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana los incrementos correspondientes cuando la obligación legal de satisfacer dicho impuesto recaiga sobre una entidad sin fines lucrativos.

En el supuesto de transmisiones de terrenos o de constitución o transmisión de derechos reales de goce limitativos del dominio sobre los mismos, efectuadas a título oneroso por una entidad sin fines lucrativos, la exención en el referido impuesto estará condicionada a que tales terrenos cumplan, en el momento del devengo del impuesto y con independencia del destino al que los adscriba el adquirente, los requisitos establecidos para aplicar la exención en el Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

4. La aplicación de las exenciones previstas en este artículo estará condicionada a que las entidades sin fines lucrativos comuniquen al ayuntamiento correspondiente el ejercicio de la opción regulada en el apartado 1 del artículo anterior y al cumplimiento de los requisitos y supuestos relativos al régimen fiscal especial regulado en este Título.

5. Lo dispuesto en este artículo se entenderá sin perjuicio de las exenciones previstas en el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.»

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

4. El artículo 17 queda con la siguiente redacción:

«Artículo 17. *Donativos, donaciones y aportaciones deducibles.*

1. Darán derecho a practicar las deducciones previstas en este Título los siguientes donativos, donaciones y aportaciones irrevocables, puras y simples, realizados en favor de las entidades a las que se refiere el artículo anterior:

a) Donativos y donaciones dinerarias, de bienes o de derechos, incluidos los realizados en concepto de dotación fundacional o los realizados en concepto de fondos patrimoniales de interés general previstos en la legislación de fundaciones.

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

c) La constitución de un derecho real de usufructo sobre bienes, derechos o valores, realizada sin contraprestación.

d) Donativos o donaciones de bienes que formen parte del Patrimonio Histórico Español, que estén inscritos en el Registro general de bienes de interés cultural o incluidos en el Inventario general a que se refiere la Ley 16/1985, de 25 de junio, del Patrimonio Histórico Español.

e) Donativos o donaciones de bienes culturales de calidad garantizada en favor de entidades que persigan entre sus fines la realización de actividades museísticas y el fomento y difusión del patrimonio histórico artístico.

f) La cesión de uso de un bien mueble o inmueble, por un tiempo indeterminado, realizada sin contraprestación.

g) Préstamos sin intereses o con interés notoriamente inferior al de mercado.

h) Prestación de garantías personales y reales sin contraprestación con el fin de obtener financiación pública o privada.

i) Condonación o asunción total o parcial de deuda u otras obligaciones.

Las donaciones realizadas a las entidades beneficiarias de mecenazgo establecidas en el artículo 16, a través de plataformas que tienen por objeto captar recursos para la financiación participativa en masa por micromecenazgo o crowdfunding, y que acrediten objetivamente el carácter no lucrativo del proyecto y de la entidad beneficiaria receptora de la financiación como entidad beneficiaria del mecenazgo gozarán de los beneficios fiscales establecidos en la presente ley. Las entidades que sean beneficiarias últimas de la donación deberán justificar dichas donaciones en los mismos términos a los que se refiere el artículo 24.

2. También darán derecho a deducción los donativos, donaciones y aportaciones onerosas, remuneratorias o modales siempre y cuando la contraprestación, carga o modo no represente más del 15 por 100 del valor de los bienes o derechos donados. Dicha contraprestación no se considerará gravamen a efectos de lo previsto en el artículo 18.1 de la presente ley.

No tendrán la consideración de contraprestación aquellas prestaciones de carácter simbólico al donante o aportante, tales como el reconocimiento de la condición de mecenas u otras distinciones honoríficas, la participación en órganos consultivos de entidades o instituciones o la utilización de distintivos, logotipos o lemas que reconozcan tal condición o distinción.

3. En el caso de revocación de la donación por alguno de los supuestos contemplados en el Código Civil, el donante ingresará, en el período impositivo en el que dicha revocación se produzca, las cuotas correspondientes a las deducciones aplicadas, sin perjuicio de los intereses de demora que procedan.

Lo establecido en el párrafo anterior se aplicará en los supuestos a los que se refiere el apartado 2 del artículo 23 de la Ley Orgánica 1/2002, de 22 de marzo, reguladora del Derecho de Asociación.»

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

Serie B Núm. 40-1

15 de diciembre de 2023

Pág. 12

5. El artículo 18 queda con la siguiente redacción:

«Artículo 18. *Base de las deducciones por donativos, donaciones y aportaciones.*

1. La base de las deducciones por donativos, donaciones y aportaciones realizados en favor de las entidades a las que se refiere el artículo 16 será:

- a) En los donativos dinerarios, su importe.
- b) En los donativos o donaciones de bienes o derechos, el valor contable que tuviesen en el momento de la transmisión y, en su defecto, el valor determinado conforme a las normas del Impuesto sobre el Patrimonio.
- c) En la constitución de un derecho real de usufructo sobre bienes inmuebles, el importe anual que resulte de aplicar, en cada uno de los períodos impositivos de duración del usufructo, el 2% al valor catastral, determinándose proporcionalmente al número de días que corresponda en cada período impositivo.
- d) En la constitución de un derecho real de usufructo sobre valores, el importe anual de los dividendos o intereses percibidos por el usufructuario en cada uno de los períodos impositivos de duración del usufructo.
- e) En la constitución de un derecho real de usufructo sobre otros bienes y derechos, el importe anual resultante de aplicar el interés legal del dinero de cada ejercicio al valor del usufructo determinado en el momento de su constitución conforme a las normas del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.
- f) En los donativos o donaciones de obras de arte de calidad garantizada y de los bienes que formen parte del Patrimonio Histórico Español a que se refieren las letras c) y d) del apartado 1 del artículo 17 de esta Ley, la valoración efectuada por la Junta de Calificación, Valoración y Exportación. En el caso de los bienes culturales que no formen parte del Patrimonio Histórico Español, la Junta valorará, asimismo, la suficiencia de la calidad de la obra.
- g) En la cesión de uso de un bien mueble o inmueble a que se refiere la letra f) del apartado 1 del artículo 17, el importe de los gastos soportados por el cedente en relación con tales bienes durante el período de cesión, siempre que tuvieran la consideración de gastos fiscalmente deducibles de haberse cedido de forma onerosa y sean distintos de tributos y de los intereses de los capitales ajenos y demás gastos de financiación, y estén debidamente contabilizados cuando el cedente esté obligado a llevar contabilidad de acuerdo con el Código de Comercio o legislación equivalente.

2. El valor determinado de acuerdo con lo dispuesto en el apartado anterior tendrá como límite máximo el valor normal en el mercado del bien o derecho transmitido en el momento de su transmisión.»

6. El artículo 19 queda con la siguiente redacción:

«Artículo 19. *Deducción de la cuota del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.*

1. Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas tendrán derecho a deducir de la cuota íntegra el resultado de aplicar a la base de la deducción correspondiente al conjunto de donativos, donaciones y aportaciones con derecho a deducción, determinada según lo dispuesto en el artículo 18 de esta Ley, la siguiente escala:

Base de deducción Importe hasta	Porcentatge de deducción
300 euros.	90
Resto base de deducción.	50

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

Serie B Núm. 40-1

15 de diciembre de 2023

Pág. 13

Si en los dos períodos impositivos inmediatos anteriores se hubieran realizado donativos, donaciones o aportaciones con derecho a deducción en favor de una misma entidad, siendo el importe del donativo, donación o aportación de este ejercicio y el del período impositivo anterior, igual o superior, en cada uno de ellos, al del ejercicio inmediato anterior, el porcentaje de deducción aplicable a la base de la deducción en favor de esa misma entidad que exceda de 300 euros, será el 60 por ciento.

2. La base de esta deducción se computará a efectos del límite previsto en el apartado 1 del artículo 69 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio. Las cantidades que excedan de dicho límite se podrán aplicar en los períodos impositivos que concluyan en los diez años inmediatos y sucesivos.»

7. El artículo 20 queda con la siguiente redacción:

«Artículo 20. *Deducción de la cuota del Impuesto sobre Sociedades.*

1. Los sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades tendrán derecho a deducir de la cuota íntegra, minorada en las deducciones y bonificaciones previstas en los Capítulos II, III y IV del Título VI de la Ley 43/1995, de 27 de diciembre, del Impuesto sobre Sociedades, el 50% de la base de la deducción determinada según lo dispuesto en el artículo 18. Las cantidades correspondientes al período impositivo no deducidas podrán aplicarse en las liquidaciones de los períodos impositivos que concluyan en los 10 años inmediatos y sucesivos.

Si en los dos períodos impositivos inmediatos anteriores se hubieran realizado donativos, donaciones o aportaciones con derecho a deducción en favor de una misma entidad, siendo el importe del donativo, donación o aportación de este período impositivo y el del período impositivo anterior, por importe igual o superior, en cada uno de ellos, al del período impositivo inmediato anterior, el porcentaje de deducción aplicable a la base de la deducción en favor de esa misma entidad será el 60%.

2. La base de esta deducción no podrá exceder del 15% de la base imponible del período impositivo. Las cantidades que excedan de este límite se podrán aplicar en los períodos impositivos que concluyan en los diez años inmediatos y sucesivos.»

8. El artículo 21 queda con la siguiente redacción:

«Artículo 21. *Deducción de la cuota del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.*

1. Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que operen en territorio español sin establecimiento permanente podrán aplicar la deducción establecida en el apartado 1 del artículo 19 de esta Ley en las declaraciones que por dicho impuesto presenten por hechos imposables acaecidos en el plazo de un año desde la fecha del donativo, donación o aportación. La base de esta deducción no podrá exceder del 15% de la base imponible del conjunto de las declaraciones presentadas en ese plazo.

2. Los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de no Residentes que operen en territorio español mediante establecimiento permanente podrán aplicar la deducción establecida en el artículo anterior.»

9. El artículo 25 queda redactado de la siguiente manera:

«Artículo 25. *Convenios de colaboración empresarial en actividades de interés general.*

1. Se entenderá por convenio de colaboración empresarial en actividades de interés general, a los efectos previstos en esta Ley, aquel por el cual las entidades a que se refiere el artículo 16, a cambio de una ayuda económica para la realización

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

Serie B Núm. 40-1

15 de diciembre de 2023

Pág. 14

de las actividades que efectúen en cumplimiento del objeto o finalidad específica de la entidad, ya sea dineraria, en especie o consista en una prestación de servicios realizada en el ejercicio de la actividad económica propia del colaborador, se comprometen por escrito a difundir, por cualquier medio, la participación del colaborador en dichas actividades. Esta difusión podrá ser realizada, asimismo, por el colaborador. También podrán suscribir convenios de colaboración empresarial las personas físicas, aunque no realicen actividades económicas o profesionales.

La difusión a que se refiere el párrafo anterior, en el marco de los convenios de colaboración definidos en este artículo no constituye una prestación de servicios.

2. Las cantidades satisfechas o los gastos realizados tendrán el mismo trato fiscal de las donaciones y donativos establecido en los artículos 18, 19, 20 y 21 de esta Ley, en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en el Impuesto sobre Sociedades de la entidad colaboradora o del Impuesto sobre la Renta de no Residentes de los contribuyentes que operen en territorio español mediante establecimiento permanente.

Las rentas positivas que, en su caso, pudieran ponerse de manifiesto con ocasión de las ayudas económicas a que se refiere el apartado 1 de este artículo estarán exentas de los impuestos que graven la renta del colaborador.

3. Las entregas de bienes, prestaciones de servicios o cumplimiento de cualquier otra obligación por parte del mecenas en favor de la entidad beneficiaria, realizada en las condiciones determinadas por esta ley no tiene causa onerosa, y por tanto no se considerarán incluidas en el ámbito de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público. Tampoco se considerarán realizadas en el ámbito de alguna actividad empresarial o profesional y por tanto no quedan sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido.»

10. El artículo 27 queda redactado de la siguiente manera:

«Artículo 27. *Consumo cultural.*

Se establece una deducción de 20% en el Impuesto sobre la Renta de las personas Físicas y del Impuesto sobre Sociedades, del importe de los gastos en servicios y productos culturales realizadas por entidades del régimen sustantivo. Dichas entidades deberán comunicar anualmente a la AEAT el consumo individualizado de los consumidores culturales.»

Disposición adicional primera. *Remisión de datos en relación con el informe al que se refiere la disposición final segunda.*

A los efectos de la presentación del informe en el Congreso de los Diputados al que se refiere la disposición final primera de esta Ley, las administraciones competentes de las comunidades autónomas remitirán al Gobierno el efecto de las políticas públicas de promoción, fomento y desarrollo del mecenazgo con especificación de las cifras y los datos de su gestión, así como las propuestas de mejora que consideren convenientes para el fomento de la filantropía y el mecenazgo.

Disposición adicional segunda. *Declaración de Utilidad Pública.*

En un plazo de seis meses a partir de la entrada en vigor de la Ley, el establecerá un nuevo mecanismo de concesión de la declaración de Utilidad Pública que garantice una mayor agilidad, transparencia y objetividad de modo que la resolución, en caso de denegación, deberá ser siempre motivada con concreción de los motivos que impiden su puesta en consideración.

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

Serie B Núm. 40-1

15 de diciembre de 2023

Pág. 15

Disposición adicional tercera. *Consejo del Mecenazgo.*

En un plazo de seis meses a partir de la entrada en vigor de la Ley, el gobierno desarrollará reglamentariamente la creación de un Consejo del Mecenazgo cuya misión sea fomentar la filantropía y el mecenazgo y que rinda cuentas anualmente al Congreso de los Diputados de las políticas públicas de promoción, fomento y desarrollo del mecenazgo con especificación de las cifras y los datos de su gestión.

Disposición derogatoria.

Quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo establecido en la presente Ley.

Disposición final primera. *Informe anual.*

Transcurridos tres años desde la aprobación de la presente Ley el Gobierno deberá presentar un informe en el Congreso de los Diputados evaluando el impacto de las medidas contempladas y valorando la oportunidad de mantenerlas o modificarlas.

Disposición final segunda. *Entrada en vigor.*

La presente Ley entrará en vigor veinte días después de su publicación en el «Boletín Oficial del Estado».

A la Mesa del Congrés dels Diputats

Eduard Pujol i Bonell, Diputat del Grup Parlamentari Junts per Catalunya, a l'empara del que estableix l'article 124 i seg, del Reglament de la Cambra, presenta pel seu debat en el Ple d'aquesta Cambra, una Proposició de Llei de modificació de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge.

Palacio del Congrés dels Diputats, 7 de desembre de 2023.—**Eduard Pujol Bonell**, Diputat.—**Míriam Nogueras i Camero**, Portaveu del Grup Parlamentari Junts per Catalunya.

PROPOSICIÓN DE LLEI DE MODIFICACIÓ DE LA LLEI 49/2002, DE 23 DE DESEMBRE, DE RÈGIM FISCAL DE LES ENTITATS SENSE FINS LUCRATIUS I DELS INCENTIUS FISCALS AL MECENATGE

Exposició de motius

Fa gairebé trenta anys que la legislació espanyola va incorporar el terme «mecenatge». Va ser el mes de novembre de 1994, quan es va aprovar la Llei 30/1994, de Fundacions i d'Incentius Fiscals a la Participació Privada en Activitats d'Interès General que, en el seu Títol II, regulava un règim fiscal per a les entitats d'interès general. Aquella llei va representar un punt d'inflexió indiscutible amb l'objectiu de reconèixer i incentivar el mecenatge, aspecte que es va reforçar vuit anys més tard a la Llei 49/2002, de 23 de desembre, del règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge, feia un pas més.

En aquella ocasió, any 2002, el concepte d'incentius fiscals al mecenatge s'erigia per primera vegada en titular d'una llei que consolidava i reforçava la normativa vigent. L'exposició de motius de la Llei 49/2002, justificava la necessitat de reformar l'anterior normativa vigent per la seva limitada eficàcia: «si bé la Llei 30/1994 contenia ja un sèrie de preceptes que estaven destinats a estimular la participació del sector privat en les activitats

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

Serie B Núm. 40-1

15 de diciembre de 2023

Pág. 16

d'interès general, la realitat permet constatar que la seva eficàcia ha estat limitada.»), admetent que feia falta profunditzar en el mecenatge.

Posteriorment, la llei ha incorporat petites modificacions per a millorar aquesta eficàcia. La més rellevant és l'augment al 2014 de les deduccions aplicables a les aportacions de persones físiques de fins a 150 €, així com les aportacions recurrents. No obstant això, vistes les limitacions pressupostàries que afecten a la globalitat de les activitats d'interès general beneficiàries d'aquesta Llei, constatem que la seva eficàcia per a incentivar el mecenatge i les activitats d'interès general és clarament insuficient. Ho era abans de les crisis, ho vas ser després de la pandèmia de la COVID, i avui ho continua sent.

És per aquesta raó que s'ha de reforçar el «mecenatge» des de l'acció política estimulants el suport fiscal. Estem parlant d'activitats molt diferents: culturals, educatives, assistencials, esportives, mediambientals, d'investigació, etcètera, que tenen com a denominador comú el fet de ser d'interès general i de ser impulsades des de la iniciativa privada.

En els anys de major impacte de la crisi s'ha donat la paradoxa que mentre les necessitats a cobrir per moltes de les entitats que treballen en activitats d'interès general augmentaven, els pressupostos públics destinats a finançar-les es reduïen significativament, malgrat l'augment de despesa compensatòria que en els anys 2020 i 2021 es van poder activar, amb l'objectiu de minimitzar els efectes de la pandèmia, però sense incidir en els propòsits més estructurals de suport i impuls d'aquestes activitats a mig i llarg termini, cosa que es contemplaria en el marc de la modificació de la llei de mecenatge.

S'han fet molts treballs que demostren que les diferents crisis que ens han afectat des del 2008 han augmentat les desigualtats social, afectant, també les anomenades classes mitjanes. Així, avui ens enfrontem a les majors necessitats d'ajuda social de les últimes dècades.

Pel que fa a la despesa pública, ha anat patint retallades que la posterior recuperació econòmica no ha corregit. Per exemple, amb relació a la crisi de 2008, Espanya va ser l'únic dels grans estats d'Europa que en els anys de crisi va aplicar reduccions a la despesa pública destinada a activitats d'investigació i desenvolupament, amb la consegüent pèrdua de competitivitat present i futura; un altre exemple, la despesa de l'Estat pressupostada en cultura es va reduir un 29% entre 2010 i 2018 i fins i tot, en els pressupostos de 2021, la despesa en cultura encara va ser inferior a la de 2010 en un 11%; consideracions que també es poden fer sobre altres àmbits o activitats d'interès general com el d'assistència social o el d'educació.

Evidentment, aquesta realitat econòmica-social ha complicat el dia a dia i l'activitat de nombroses entitats sense ànim de lucre que, fins abans de la crisi de 2008, tenien en l'ajuda pública una de les seves principals vies de finançament. La nostra societat necessita que aquest teixit social, cultural, educatiu, investigador, continuï incidint en les activitats d'interès general en les que treballa. Són milers d'exemple, és suport social a persones que ja no reben subsidis, és l'atenció a persones amb discapacitat, és cultura, és salvaguardar patrimoni cultural, és apostar per a les activitats mediambientals, és suport a l'activitat de milers d'entitats esportives no professionals, i és el suport a un sector bàsic a l'hora de transformar el nostre model productiu i per a ser competitius: la investigació i, cosa molt important, és la participació, ja que aquestes entitats acostumen a finançar-se —total o parcialment— amb recursos privats.

Habitualment, les entitats sense ànim de lucre que treballen en activitats d'interès general cobreixen parcel·les del nostre estat del benestar que les administracions públiques no arriben a cobrir o que només poden arribar a cobrir a costos molt superiors. Per això, urgeix complementar la insuficient despesa pública destinada a activitats amb l'incentiu fiscal al mecenatge cap a aquestes activitats.

Les sinergies aconseguides entre els recursos privats i públics, ben gestionats i orientats, solen revertir en una millora de la capacitat de gestió dels recursos públics en activitats d'interès general, a la vegada que estimulen una activa participació privada en aquestes activitats.

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

Serie B Núm. 40-1

15 de diciembre de 2023

Pág. 17

Fa massa anys que els diferents governs de l'Estat comprometen la seva voluntat de modificar i reforçar els incentius al mecenatge mitjançant la reforma de la llei, no obstant, els compromisos es dilueixen i es perden, o difuminen, amb mesures que acaben sent insuficients.

La informació estadística que incorporen els diversos projectes de llei de pressupostos generals de l'estat és ben eloqüent: El 2010 els beneficis fiscals corresponents a activitats de mecenatge es van elevar a 215 milions d'euros, set anys després, el 2018, s'havien incrementat fins a arribar als 347 milions d'euros i fins als 644 milions d'euros als pressupostos per al 2021.

L'evolució és positiva, però és mínima comparada amb la dràstica reducció de la despesa que ha aplicat l'Estat en algunes de les àrees on es destinen els recursos que estimula el mecenatge, com ara la cultura o la investigació. Concretament, el pressupost de l'Estat en Cultura l'any 2010 va ser de 1.284 M.€ i a l'any 2018 de 868 M.€, és a dir, va disminuir a 416 M.€; la reducció va ser més gran en el pressupost destinat a la investigació civil: a l'any 2010 el pressupost era de 8.203 M.€ i a l'any 2018 de 6.371 M.€, amb una disminució de 1.832 M.€, disminucions que en algun dels anys intermedis encara van ser més elevades.

Són dades que posen de manifest que l'augment dels recursos privats destinats a mecenatge i de les deduccions fiscals que ha aportat el sector públic queda lluny de compensar la reducció de recursos pressupostaris aplicada a aquestes activitats en els anys de crisi.

La llei té com a objectiu principal incrementar els incentius fiscals al mecenatge, tant si és efectuat per persones físiques com per persones jurídiques o no residents. En el cas de persones físiques, s'eleva, de l'actual 35% al 50% el percentatge de deducció aplicable amb caràcter general. A més, s'amplia la quantia del micromecenatge de 150 a 300 euros, pel que s'incentiva clarament la generació d'aquest tipus de donatius fonamentals per a les entitats beneficiàries del mecenatge, aplicant el percentatge del 90% a una major quantia de donatius.

Per altra banda, es redueix de 4 a 3 anys el nombre d'exercicis en els que han de fer donatius a una mateixa entitat per import igual o superior als de l'exercici anterior, per accedir a l'increment de 10 punts en el percentatge de deducció, percentatge que queda incrementat al 60%.

Les quantitats que excedeixin del 10% de la base imposable es podran aplicar en els períodes impositius que conclouin els deu anys immediats i successius.

En el cas de les persones jurídiques, s'incrementa el percentatge de deducció que passa de 35 al 50%, per a potenciar l'incentiu.

A més a més, es redueix de 4 a 3 anys el número d'exercicis durant els quals el donant o aportant ha de realitzar donatius a una mateixa entitat per import igual o superior als de l'exercici immediat anterior, amb l'objectiu d'accedir a l'increment de 10 punts en el percentatge de deducció, percentatge que queda incrementat al 60%.

En efecte, es modifica el percentatge de deducció aplicable en la quota de l'Impost sobre Societats, tractant-se d'un donant o aportant persona jurídica, en el cas de fidelització de donatius, passant d'una deducció del 40 al 60% amb la finalitat d'estimular, tant com sigui possible, aquesta fidelització. Amb aquesta mesura es vol millorar l'incentiu fiscal, facilitant que es facin donacions continuades, en temps i quantia, en favor d'una mateixa entitat beneficiària del mecenatge. D'aquesta manera es busca dotar d'una major estabilitat al finançament d'aquestes entitats i garantir la participació del sector privat en les activitats d'interès general.

Finalment, s'incrementa en cinc punts percentuals, passant del 10 al 15%, el límit que opera sobre la base imposable del període, a efectes de determinar la base de la deducció. Aquest augment del límit resulta igualment aplicable en el cas de contribuents de l'impost sobre la renda de no Residents que operen en territori espanyol sense establiment permanent.

S'actualitza la relació d'activitats econòmiques que, quan siguin desenvolupades per entitats sense ànim de lucre, en compliment del seu objecte o finalitat específica, poden

gaudir de l'exempció en l'Impost sobre Societat, per tal d'incloure aquelles que, en l'actualitat constitueixen activitats de gran rellevància per a la societat, com les accions d'inserció sociolaboral de persones en risc d'exclusió social, en nom d'enfortir els vincles de les persones que es troben en aquestes situacions d'abandonament i exclusió, amb l'objectiu que aquestes puguin sortir de situacions no desitjades ni volgudes.

Per una altra banda, en la mateixa línia, en l'àmbit de la formació, resulta imprescindible incloure les activitats d'educació d'altas capacitats», entre les activitats econòmiques susceptibles d'exempció de l'Impost sobre Societats amb la finalitat de potenciar el màxim les capacitats de persones que demostrin un nivell d'aptitud excel·lent o una competència que resulta molt superior en relació amb un determinat grup.

A més, es modifica el número 3r, de l'article 7 de la Llei 49/2002, relatiu a les explotacions econòmiques que fan activitats d'investigació, desenvolupament i innovació, amb l'objectiu d'ampliar l'espectre d'activitats d'R+D que poden gaudir d'exempció, així com amb la finalitat d'incloure, per primera vegada, les activitats d'innovació sempre que es tracti d'activitats que compleixin les definicions recollides a l'article 35 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, i no es troben excloses d'acord amb el que s'estableix en l'apartat 3 d'aquest precepte.

Per altra part, s'inclou la cessió d'ús d'un bé moble o immoble sense contraprestació com a tipologia específica de donatiu que pot generar la deducció prevista a la Llei 49/2002, ja que, si bé podria considerar-se enquadrada dins de les donacions de drets, en moltes ocasions la falta d'una menció expressa no permetia fer aquestes cessions de forma efectiva.

Amb la línia d'aquesta modificació, es precisa la valoració de la cessió d'ús de béns mobles o immobles, en la que s'haurà de tenir en compte les despeses incorregudes pel cedent durant cada any de cessió, les quals haguessin estat fiscalment deduïbles d'haver-se cedit l'ús de manera onerosa. Aquestes despeses hauran de ser degudament comptabilitzades, els interessos dels capitals aliens invertits en l'adquisició o millora del bé i altres despeses de finançament.

Per altra banda, es dona resposta a una sol·licitud reiterada, tant pel sector no lucratiu com pels donants, en el sentit de considerar que no es perd el caràcter irrevocable, pur i simple dels donatius, donacions i aportacions en aquells supòsits en els quals el donant pugui rebre una menció honorífica o un reconeixement reputacional, per la mera condició de donant, sempre que tal menció o reconeixement no tingui rellevància econòmica, de manera que no pot ser considerada una contraprestació. Sense perjudici de l'anterior, s'acota l'import que pogués rebre el donant al 15% del valor del donatiu, donació o aportació realitzada.

Així mateix, s'inclou a «les prestacions de serveis» com a mecanisme per a col·laborar amb les entitats beneficiàries del mecenatge i coadjuvar al compliment dels objectius d'interès general perseguits per aquestes, essent necessari dotar a aquest instrument de col·laboració d'una major seguretat jurídica tant per al col·laborador com per a aquelles entitats que es beneficiïn d'aquest.

Els convenis de col·laboració garanteixen aquest marc i ofereixen la seguretat jurídica necessària pretesa pel legislador per a aquest tipus d'ajudes econòmiques, a la vegada que atorguen un incentiu fiscal atractiu donant a les quantitats satisfetes o les despeses realitzades el mateix tractament fiscal de les donacions i donatius. Ara bé, es puntualitza que les prestacions incentivades han de realitzar-se en el si de l'activitat desenvolupada pel col·laborador ja que mancaria de sentit que aquelles es desenvolupessin al marge de la seva activitat i sense comptar amb els mitjans necessaris per a això, perquè suposaria uns costos addicionals al col·laborador i desvirtuaria per altra part la finalitat perseguida per als convenis de col·laboració.

S'inclouen per primera vegada, de forma expressa, les ajudes amb espècie com a mecanismes de col·laboració en el marc dels convenis previstos a l'article 25 de la Llei 49/2002, si bé aquest mecanisme era admès per la doctrina administrativa.

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

Serie B Núm. 40-1

15 de diciembre de 2023

Pág. 19

Adicionalment, ja que aquestes ajudes en espècies podrien donar lloc a rentes que possessin de manifest en seu del col·laborador, en el moment de la seva entrega, la Llei eximeix de tributació aquestes rendes a la imposició personal del col·laborador.

Finalment, es permet que la difusió pugui ser realitzada indistintament, pel col·laborador o per les entitats beneficiàries de mecenatge, ja que un dels objectius buscats per la reforma de la Llei és difondre els esforços privats en activitats d'interès general en el marc dels convenis de col·laboració d'una manera més eficaç.

També es suprimeix el règim privilegiat dels programes de suport als esdeveniments d'excepcional interès públic, que a partir d'ara s'hauran d'adreçar al règim previst a la llei.

Alhora s'introdueix un mandat al govern de l'Estat de revisió del procediment de concessió de la declaració pública que garanteix una major agilitat, transparència i objectivitat.

S'introdueix una mesura de suport a l'accés a la cultura amb la deducció en renda del 20% de les despeses culturals.

Així mateix, s'incorporen precisions normatives necessàries per a un funcionament adequat de les entitats, com per exemple que el pagament d'assegurances de responsabilitat civil contractades en benefici de patrons, representants estatutaris i membres dels òrgans de govern de les entitats, no tinguin el concepte de remuneració, sempre que només cobreixin riscos derivats del desenvolupament d'aquests càrrecs a l'entitat.

S'institucionalitza el Consell del Mecenatge amb la missió de fomentar la filantropia i el mecenatge, havent de rendir compte anualment al Congrés dels Diputats de les polítiques públiques de promoció, foment i desenvolupament del mecenatge amb especificació de les xifres i de les dades de la seva gestió.

Finalment, la Llei preveu una disposició final segona per la qual cada tres anys, el govern de l'Estat, prèvia consulta a les comunitats autònomes haurà d'avaluar els efectes de la seva aplicació i presentar un informe al Congrés dels Diputats per avaluar l'impacte de les mesures contemplades, amb la finalitat de mantenir-les o modificar-les.

Cal fer notar que aquesta iniciativa dona resposta a la pràctica unànimitat que els grups parlamentaris van mostrar a l'anterior legislatura en relació amb aquesta problemàtica, cosa que va fer que aqueta iniciativa quedés a tocar de la seva aprovació definitiva, que no es va concretar, per la convocatòria d'eleccions i la finalització de l'activitat de les cambres. Així, ara reprenem una iniciativa que es mereix recuperar el consens polític que ens ajudi a avançar cap a una societat construïda, també, amb la implicació, la generositat i l'apoderament de la ciutadania.

Per ta que sigui realment efectiva i que ho sigui més aviat millor, la disposició final segona preveu l'entrada en vigor de la llei vint dies després de la seva aprovació i publicació al Butlletí Oficial de l'Estat, ja que en aquests cas, donat el seu caràcter d'estímul i benefici social, no cal incloure la precaució que habitualment fixa en l'1 de gener posterior a la seva aprovació, l'entrada en vigor d'una reforma legislativa tributària amb derivades econòmiques.

Proposició de Llei

Article únic.

Es modifiquen els següents articles de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge, que quedaran redactats de la següent manera:

1. L'article 3 queda amb la següent redacció:

«Article 3. *Requisits de les entitats sense fins lucratius.*

Les entitats a les que es refereix l'article anterior, que compleixin els següents requisits, seran considerades, a efectes d'aquesta Llei, com a entitats sense fins lucratius:

- 1r. Que persegueixin fins d'interès general, com poden ser, entre d'altres, la defensa dels drets humans, de les víctimes del terrorisme i actes violents, els

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

Serie B Núm. 40-1

15 de diciembre de 2023

Pág. 20

d'assistència social i inclusió social, cívics, educatius, culturals científics, esportius, sanitaris, laborals, enfortiment institucional, de cooperació per al desenvolupament, de promoció del voluntariat, de promoció de l'acció social, de defensa del medi ambient, de defensa dels animals, de promoció i atenció a les persones en risc d'exclusió per raons físiques, econòmiques o culturals, de promoció dels valors democràtics i de la tolerància, de foment de l'economia social, de desenvolupament de la societat de la informació, d'investigació científica, desenvolupament o innovació tecnològica i de transferència d'aquesta cap al teixit productiu com a element impulsor de la productivitat i competitivitat empresarial.

2n. Que destinin, directa o indirectament, a la realització de dits fins a almenys el 70 per cent de les següents rendes o ingressos:

- a) Les rendes de les explotacions econòmiques que desenvolupin.
- b) Les rendes derivades de la transmissió de béns o drets de la seva titularitat.

En el càlcul d'aquestes rendes no s'inclouran les obtingudes en la transmissió onerosa de béns immobles en el que l'entitat desenvolupi l'activitat pròpia del seu objecte o finalitat específica, sempre que l'import de la citada transmissió es reinverteixi en béns i drets en els que concorri aquesta circumstància.

c) Els ingressos que tinguin per qualsevol altre concepte, deduïdes les despeses realitzades per a l'obtenció d'aquests ingressos. Les despeses que s'hagin fet per a generar aquests ingressos podran estar integrats, si és el cas, per la part proporcional de les despeses per serveis exteriors, per despeses de personal, d'altres despeses de gestió, així com les despeses financeres i tributaries, sempre que contribueixin a l'obtenció dels ingressos, excloent d'aquest càlcul les despeses fetes pel compliment dels objectius o de l'objecte de l'entitat sense fins lucratiu. En el càlcul dels ingressos no s'inclouran les aportacions o donacions rebudes en concepte de dotació patrimonial en el moment de la seva constitució o en un moment posterior.

Les entitats sense fins lucratiu hauran de destinar la resta de les rendes i ingressos a incrementar la dotació patrimonial o les reserves.

El termini per al compliment d'aquest requisit serà el comprés entre l'inici de l'exercici en el qual s'hagin obtingut les respectives rendes i ingressos i els quatre anys següents al tancament de dit exercici.

3r. Que l'activitat realitzada no sigui desenvolupar explotacions econòmiques alienes al seu objecte o finalitat estatutària. S'entendrà aconseguit aquest requisit si l'import net de la xifra de negocis de l'exercici corresponent al conjunt de les explotacions econòmiques no exemptes alienes al seu objecte o finalitat estatutària no excedeixi del 40% dels ingressos total de l'entitat, sempre que el desenvolupament d'aquestes explotacions econòmiques no exemptes no vulneri les normes reguladores de defensa de la competència en relació amb empreses que realitzin la mateixa activitat.

A efectes d'aquesta Llei, es considera que les entitats sense fins lucratiu desenvolupen una explotació econòmica quan duen a terme l'ordenació per compte propi de mitjans de producció i recursos humans, o d'un o d'ambdós, amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o serveis. L'arrendament o altres formes de cessió d'ús del patrimoni immobiliari de l'entitat no constitueix, a aquests efectes, explotació econòmica.

4t. Que els fundadors, associats, patrons, representants estatutaris, membres dels òrgans de govern i els cònjuges o parents fins al quart grau inclòs de qualsevol d'ells no siguin destinataris principals de les activitats que es fan per les entitats, ni es beneficiïn de condicions especials per utilitzar els seus serveis.

El que disposa el paràgraf anterior no s'aplicarà a les activitats d'investigació científica i desenvolupament tecnològic, ni a les activitats d'assistència social o esportives a les que es refereix l'article 20, apartat u, en els seus números 8 i 13, respectivament de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost del Valor Afegit,

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

Serie B Núm. 40-1

15 de diciembre de 2023

Pág. 21

ni a les fundacions la finalitat de les quals sigui la conservació i restauració de béns del Patrimoni Històric Espanyol que compleixin les exigències de la Llei 16/1985, de 25 de juny, del Patrimoni Històric Espanyol, o de la Llei de la respectiva comunitat autònoma que li sigui d'aplicació, en particular respecte dels deures de visita i exposició pública de dits béns.

El que es disposa en el primer paràgraf d'aquest número no resultarà d'aplicació a les entitats a les quals es refereix la lletra e) de l'article anterior.

5è. Que els càrrecs de patró, representant estatutari i membre de l'òrgan de govern siguin gratuïts, sense perjudici del dret a ser reemborsades les despeses degudament justificades per al desenvolupament de la seva funció els ocasioni, sense que les quantitats percebudes per aquest concepte puguin excedir els límits previstos en la normativa de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques per a ser considerades dietes exceptuades de gravamen.

El que disposa el paràgraf anterior no resultarà d'aplicació a les entitats a les que es refereix la lletra e) de l'article anterior i respectarà el règim específic establert per a aquelles associacions, que d'acord amb la Llei Orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del Dret d'Associació, hagin estat declarades d'utilitat pública.

No tindran la consideració de remuneració dels càrrecs, les assegurances de responsabilitat civil contractades per l'entitat sense fins lucratiu en benefici del patró, representants estatutaris i membres de l'òrgan de govern, sempre que només cobreixin riscos derivats del desenvolupament d'aquests càrrecs a l'entitat.

Els patrons, representants estatutaris i membres de l'òrgan de govern podran percebre de l'entitat retribucions per la prestació de serveis, inclosos els prestats en el marc d'una relació de caràcter laboral, diferents dels que implica el desenvolupament de les funcions que els corresponen com a membres del Patronat o òrgan de representació sempre que es compleixin les condicions previstes en les normes per les quals es regeix l'entitat. Aquestes persones no podran participar en els resultats econòmics de l'entitat, ni per si mateixes, ni a través de persona o entitat imposada.

El que disposa aquest número serà d'aplicació igualment als administradors que representen a l'entitat en les societats mercantils en què participi, excepte que les retribucions percebudes per la condició d'administrador es reintegrin a l'entitat que representin.

En aquest cas, la retribució percebuda per l'administrador estarà exempta de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, i no existirà obligació de practicar retenció a compte d'aquest impost.

6è. Que, en cas de dissolució, el seu patrimoni es destini en la seva totalitat a alguna de les entitats considerades com a entitats beneficiàries del mecenatge als efectes previstos en els articles 16 a 25, ambdós inclosos, d'aquesta Llei, o a entitats públiques de naturalesa no fundacional que persegueixin objectius d'interès general, i aquesta circumstància estigui expressament contemplada en el negoci fundacional o en els estatuts de l'entitat dissolta, essent aplicable a aquestes entitats sense fins lucratiu el que disposa la lletra c) de l'apartat 1 de l'article 97 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats.

En cap cas tindran la condició d'entitats sense fins lucratiu, a efectes d'aquesta Llei, aquelles entitats el règim jurídic de les quals permeti, en els supòsits d'extinció, la reversió del seu patrimoni a l'aportant del mateix o als seus hereus o legatari, excepte que la reversió estigui prevista en favor d'alguna entitat beneficiària del mecenatge als efectes previstos en els articles 16 a 25, ambdós inclosos, d'aquesta Llei.

7è. Que estiguin inscrites al registre corresponent.

8è. Que compleixin les obligacions comptables previstes en les normes per les quals es regeixen o, en el seu defecte, en el Codi de Comerç i disposicions complementàries.

9è. Que compleixin les obligacions de rendició de comptes que estableixi la legislació específica. En absència de previsió legal específica, hauran de rendir

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

Serie B Núm. 40-1

15 de diciembre de 2023

Pág. 22

comptes abans de transcorreguts sis mesos des del tancament del seu exercici davant de l'organisme públic encarregat del registre corresponent.

10è. Que elaborin anualment una memòria econòmica en la que s'especifiquin els ingressos i despeses de l'exercici de manera que puguin identificar-se per categories i per projectes, així com el percentatge de participació que mantinguin en entitats mercantils.

Les entitats que estiguin obligades en virtut de la normativa comptable que els sigui d'aplicació a l'elaboració anual d'una memòria hauran d'incloure en aquesta memòria la informació que es refereix aquest número.

Reglamentàriament, s'establirà el contingut d'aquesta memòria econòmica, el seu termini de presentació i l'òrgan davant el que s'ha de presentar.»

2. L'article 7 queda redactat de la següent forma:

«Article 7. *Explotacions econòmiques exemptes.*

Estan exemptes de l'Impost sobre Societats les rendes obtingudes per entitats sense fins lucratius que procedeixin de les següents explotacions econòmiques, sempre i quan siguin desenvolupades en compliment del seu objecte i finalitat específica:

1er. Les explotacions econòmiques de prestació de serveis de promoció i gestió de l'acció social, així com els d'assistència social i inclusió social que s'indiquen a continuació, incloent-hi les activitats auxiliars o complementàries d'aquells, com són els serveis accessoris d'alimentació, allotjament o transport:

- a) Protecció de la infància i de la joventut.
- b) Assistència a tercera edat.
- c) Assistència a persones amb risc d'exclusió o dificultat social o víctimes de maltractaments.
- d) Assistència a persones amb discapacitat, inclosa la formació ocupacional, la inserció laboral i la explotació de granges, tallers i centres especials en els que es desenvolupi la seva feina.
- e) Assistència a minories ètniques.
- f) Assistència a refugiats i asilats.
- g) Assistència a emigrants, immigrants i transeünts.
- h) Assistència a persones amb càrregues familiars no compartides.
- i) Acció social comunitària i familiar.
- j) Assistència a exreclusos.
- k) Reinserció social i prevenció de la delinqüència.
- l) Assistència a alcohòlics i toxicòmans.
- m) Cooperació per al desenvolupament.
- n) Inclusió social de les persones a les que es refereixen els paràgrafs anteriors.
- o) Accions d'inserció sociolaboral de persones en risc d'exclusió social.

2n. Les explotacions econòmiques de prestació de serveis d'hospitalització o assistència sanitària, incloent les activitats auxiliars o complementàries dels mateixos, com ho són l'entrega de medicaments o els serveis accessoris d'alimentació allotjament i transport.

3er. Les explotacions econòmiques d'investigació, desenvolupament i innovació, sempre que es tracti d'activitats definides d'acord amb el que disposa l'article 35 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats.

4rt. Les explotacions econòmiques dels béns declarats d'interès culturals conforme a la normativa del Patrimoni Històric de l'Estat i de les comunitats autònomes, així com de museus, biblioteques, arxius i centres de documentació,

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

Serie B Núm. 40-1

15 de diciembre de 2023

Pág. 23

sempre i quan es compleixin les exigències establertes en aquesta normativa, en particular respecte dels deures de visita i exposició pública de dits béns.

5è. Les explotacions econòmiques consistents en l'organització de representacions musicals, coreogràfiques, teatrals, cinematogràfiques o circenses.

6è. Les explotacions econòmiques de parcs i altres espais naturals protegits de característiques similars.

7è. Les explotacions econòmiques d'ensenyament i de formació professional, en tots els nivells i graus del sistema educatiu, així com les d'educació d'altres capacitats, les d'educació infantil fins als tres anys inclosa la guarda i custòdia de nens fins aquesta edat, les d'educació especial, les d'educació compensatòria i les d'educació permanent i d'adults, quan estiguin exemptes de l'Impost Sobre el Valor Afegit, així com les explotacions econòmiques d'alimentació, allotjament o transport realitzades per centres docents i col·legis majors que pertanyin a entitats sense fins lucratius.

8è. Les explotacions econòmiques consistents en l'organització d'exposicions, conferències, col·loquis, cursos o seminaris.

9è. Les explotacions econòmiques d'elaboració, edició, publicació i venda de llibres, revistes, fullets, material audiovisual i material multimèdia.

10è. Les explotacions econòmiques de prestació de serveis de caràcter esportiu a persones físiques que practiquin l'esport o l'educació física, sempre que aquests serveis estiguin directament relacionats amb aquestes pràctiques i amb l'excepció dels drets relacionats amb espectacles esportius i dels prestats a esportistes professionals.

11è. Les explotacions econòmiques que tinguin un caràcter merament auxiliar o complementari de les explotacions econòmiques exemptes o de les activitats encaminades a complir les objectius estatutari o l'objecte de l'entitat sense fins lucratius.

No es considerarà que les explotacions econòmiques tenen un caràcter merament auxiliar o complementari quan l'import net de la xifra de negocis de l'exercici corresponent al conjunt d'elles excedeixi del 20% dels ingressos totals de l'entitat.

12è. Les explotacions econòmiques d'escassa rellevància. Es consideren com a tals aquelles que l'import net de la xifra de negocis de l'exercici no superi en conjunt 20.000 euros.»

3. L'article 15 queda redactat de la següent manera:

«Article 13. *Tributs locals.*

1. Estaran exemptes de l'Impost sobre Béns Immobles els béns dels que siguin titulars, en els termes previstos en la normativa reguladora de les Hisendes Locals, les entitats sense fins lucratius, excepte els afectes a explotacions econòmiques no exemptes de l'Impost sobre Societats.

2. Les entitats sense fins lucratius estaran exemptes de l'Impost sobre Activitats Econòmiques per les explotacions econòmiques a les que es refereix l'article 7 d'aquesta llei. Això no obstant, aquestes entitats hauran de presentar declaració d'alta a la matrícula d'aquest impost i declaració en cas de cessament de l'activitat.

3. Estaran exemptes de l'Impost sobre l'Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana els increments corresponents quan l'obligació legal de fer efectiu aquest impost recaigui sobre una entitat sense fins lucratius.

En el supòsit de transmissions de terrenys o de constitució o transmissió de drets reals de gaudi limitatius del domini sobre els mateixos, efectuades a títol oneros per una entitat sense fins lucratius, l'exempció del referit impost estarà condicionada a que aquests terrenys compleixin, en el moment del dret de l'impost

i amb independència del destí al que els adscrigui l'adquirent, els requisits establerts per aplicar l'exempció en l'Impost sobre Béns Immobles.

4. L'aplicació de les exempcions previstes en aquest article estarà condicionada a què les entitats sense fins lucratiu comuniquin a l'ajuntament corresponent l'exercici de l'opció regulada a l'apartat 1 de l'article anterior i al compliment dels requisits i supòsits relatius al règim fiscal especial regulat en aquest Títol.

5. El que disposa aquesta article s'entendrà sense perjudici de les exempcions previstes en el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.»

4. L'article 17 queda redactat de la següent manera:

«Article 17. *Donatius, donacions i aportacions deduïbles.*

1. Tindran dret a practicar les deduccions previstes en aquest Títol els següents donatius, donacions i aportacions irrevocables, pures i simples, realitzats a favor de les entitats a les que es refereix l'article anterior:

a) Donatius i donacions dineràries, de béns o drets inclosos els realitzats en concepte de dotació fundacional o els realitzats en concepte de fons patrimonials d'interès general previstos en la legislació de fundacions.

b) Quotes d'afiliació a associacions que no es corresponguin amb el dret a percebre una prestació present o futura.

c) La constitució d'un dret real d'usdefruit, sobre béns, drets o valors, realitzada sense contraprestació.

d) Donatius o donacions de béns que formin part del Patrimoni Històric Espanyol, que estiguin inscrits al Registre general de béns d'interès cultural o inclosos en l'Inventari general al que es refereix la Llei 16/1985, de 25 de juny, de Patrimoni Històric Espanyol.

e) Donatius o donacions de béns culturals de qualitat garantida a favor d'entitats que persegueixin entre els seus objectius la realització d'activitats museístiques i el foment i difusió de patrimoni històric artístic.

f) La cessió d'us d'un bé moble o immoble, per un temps indeterminat, duta a terme sense contraprestació.

g) Préstecs sense interessos o amb interès notòriament inferior al de mercat.

h) Prestació de garanties personals i reals sense contraprestació amb l'objectiu d'obtenir finançament públic o privat.

i) Condonació o assumpció total o parcial de deute o altres obligacions.

Les donacions fetes a les entitats beneficiàries de mecenatge establertes a l'article 16, a través de plataformes que tenen per objecte captar recursos per al finançament participatiu en massa per micromecenatge o crowdfunding, i que acreditin objectivament el caràcter no lucratiu del projecte i de l'entitat beneficiària receptora del finançament com a entitat beneficiària de mecenatge gaudiran dels beneficis fiscals establerts en la present llei. Les entitats que siguin beneficiàries últimes de les donacions hauran de justificar aquestes donacions en els mateixos termes als que es refereix l'article 24.

2. També tindran dret a la deducció els donatius, donacions i aportacions oneroses, remuneratòries o modals sempre que la contraprestació, càrrega o mode no representi més del 15 per 100 del valor dels béns o dret donats. Aquesta contraprestació no es considerarà gravamen a efectes del previst a l'article 18.1 d'aquesta llei.

No tindran la consideració de contraprestacions aquelles prestacions de caràcter simbòlic al donant o aportant, tals com el reconeixement de la condició de mecenes o altres distincions honorífiques, la participació en òrgans consultius d'entitats o institucions o la utilització de distintius, logotips o lemes que reconguin tal condició o distinció.

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

Serie B Núm. 40-1

15 de diciembre de 2023

Pág. 25

3. En el cas de revocació de la donació per algun dels supòsits contemplats en el Codi Civil, el donant ingressarà, en el període impositiu en el que aquesta revocació es produeixi, les quotes corresponents a les deduccions aplicades, sense perjudici dels interessos de demora que procedeixin.

L'establert en el paràgraf anterior s'aplicarà en els supòsits als que es refereix l'apartat 2 de l'article 23 de la Llei Orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del Dret d'Associació.»

5. L'article 18 queda redactat de la següent manera:

«Article 18. *Base de deduccions per donatius, donacions i aportacions.*

1. La base de les deduccions per donatius, donacions i aportacions realitzades en favor de les entitats a es que es refereix l'article 16 serà:

- a) En els donatius dineraris, el seu import.
- b) En els donatius o donacions de béns o drets, el valor comptable que tinguessin en el moment de la transmissió i, si no n'hi ha, el valor determinat conforme a les normes de l'Impost sobre el Patrimoni.
- c) En la constitució d'un dret real d'usdefruit sobre béns immobles, l'import anual que resulti d'aplicar, en cada un dels períodes impositius de durada de l'usdefruit, el 2% del valor cadastral, determinant-se proporcionalment al nombre de dies que correspongui en cada període impositiu.
- d) En la constitució d'un dret real d'usdefruit sobre valors, l'import anual dels dividendes o interessos percebut per l'usufructuari en cada un dels períodes impositius de duració de l'usdefruit.
- e) En la constitució d'un dret real d'usdefruit sobre altres béns i drets, l'import anual resultant d'aplicar l'interès general dels diners de cada exercici al valor de l'usdefruit determinat en el moment de la seva constitució conforme a les normes de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats.
- f) En els donatius o donacions d'obres d'art de qualitat garantida i dels béns que formen part del Patrimoni Històric Espanyol als que es refereixen les lletres c) i d) de l'apartat 1 de l'article 17 d'aquesta Llei, la valoració efectuada per la Junta de Qualificació, Valoració i Exportació. En el cas dels béns culturals que no formin part del Patrimoni Històric Espanyol, la Junta valorarà així mateix, la suficiència de la qualitat de l'obra.
- g) En la cessió d'ús d'un bé immoble o immoble al que es refereix la lletra f) de l'apartat 1 de l'article 17, l'import de les despeses suportades pel cedent en relació amb aquests béns durant el període de cessió, sempre que tinguessin la consideració de despeses fiscalment deduïbles d'haver-se cedit de forma onerosa i siguin diferents de tributs i dels interessos dels capitals aliens i altres despeses de finançament, i estiguin degudament comptabilitzades quan el cedent estigui obligat a portar comptabilitat d'acord amb el Codi de Comerç o legislació equivalent.

2. El valor determinat d'acord amb el que disposa l'apartat anterior tindrà com a límit màxim el valor normal en el mercat del bé o dret transmès en el moment de la seva transmissió.»

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

Serie B Núm. 40-1

15 de diciembre de 2023

Pág. 26

6. L'article 19 queda redactat de la següent manera:

«Article 19. *Deducció de la quota de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.*

1. Els contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques tindran dret a deduir de la quota íntegra el resultat d'aplicar a la base de la deducció corresponent el conjunt de donatius, donacions i aportacions amb dret a deducció, determinada segons el que disposa l'article 18 d'aquesta Llei, la següent escala:

Base de deducció Impost fins a	Percentatge de deducció
300 euros.	90
Resta base de deducció.	50

Si en els dos períodes impositius immediats anteriors s'haguessin realitzat donatius, donacions o aportacions amb dret a deducció en favor d'una mateixa entitat, essent l'import del donatiu, donació o aportació d'aquest exercici i el del període impositiu anterior, igual o superior, en cadascun d'ells, al de l'exercici immediat anterior, al percentatge de deducció aplicable a la base de la deducció en favor d'aquesta mateixa entitat que excedeixi de 300 euros, serà el 60 per cent.

2. La base d'aquesta deducció es computarà a efectes del límit previst en l'aparat 1 de l'article 69 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels Impostos sobre Societats, sobre la Renda de no Residents i sobre el Patrimoni. Les quantitats que excedeixin d'aquest límit es podran aplicar en els períodes impositius que conculquin en els deu anys immediats i successius.»

7. L'article 20 queda redactat de la següent manera:

«Article 20. *Deducció de la quota de l'Impost sobre Societats.*

1. Els subjectes passiu de l'Impost sobre Societats tindran dret a deduir de la quota íntegra, minorada en les deduccions i bonificacions previstes en els Capítols II, III i IV del Títol VI de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, de l'Impost sobre Societats, el 50% de la base de deducció determinada segons el que disposa l'article 18. Les quantitats corresponents al període impositiu no deduïdes podran aplicar-se en les liquidacions dels períodes impositius que conculquin en els 10 anys immediats i successius.

Si en els dos períodes impositius immediats anteriors s'haguessin realitzat donatius, donacions o aportacions amb dret a deducció en favor d'una mateixa entitat, essent l'import del donatiu, donació o aportació d'aquest període impositiu i del període impositiu anterior, per import igual o superior, en cadascun d'ells, al del període impositiu immediat anterior, el percentatge de deducció aplicable a la base de la deducció en favor d'aquesta mateixa entitat serà del 60%.

2. La base d'aquesta deducció no podrà excedir del 15% de la base imposable del període impositiu. Les quantitat que excedeixin d'aquest límit no es podran aplicar en els períodes impositius que conculquin en els deu anys immediats i successius.»

8. L'article 21 queda redactat de la següent manera:

«Article 21. *Deducció de la quota de l'Impost sobre la Renda de no Residents.*

1. Els contribuents de l'Impost sobre la Renda de no Residents que operin en territori espanyol sense establiment permanent podran aplicar la deducció establerta en l'aparat 1 de l'article 19 d'aquesta Llei en les declaracions que per dit impost presentin per fet imposables que s'esdevinguin en el termini d'un anys des de la

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

Serie B Núm. 40-1

15 de diciembre de 2023

Pág. 27

data del donatiu, donació o aportació. La base d'aquesta deducció no podrà excedir el 15% de la base imposable del conjunt de les declaracions presentades en aquest termini.

2. Les contribuents de l'Impost sobre la Renda de no Residents que operin en territori espanyol mitjançant establiment permanent podran aplicar la deducció establerta en l'article anterior.»

9. L'article 25 queda redactat de la següent manera:

«Article 25. *Convenis de col·laboració empresarial en activitats d'interès general.*

1. S'entendrà per conveni de col·laboració empresarial en activitats d'interès general, als efectes previstos en aquesta Llei, aquell pel qual les entitats a les que es refereix l'article 16, a canvi d'una ajuda econòmica per a la realització de les activitats que efectuïn en compliment de l'objecte o finalitat específica de l'entitat, ja sigui dinerària, en espècies o consisteixi en un prestació de serveis realitzada en exercici de l'activitat econòmica pròpia del col·laborador, es comprometin per escrit a difondre, per qualsevol mitjà, la participació del col·laborador en aquestes activitats. Aquesta difusió podrà ser realitzada, així mateix, pel col·laborador. També podran subscriure's convenis de col·laboració empresarial les persones físiques, encara que no realitzin activitats econòmiques o professionals.

La difusió a la que es refereix l'apartat anterior, en el marc dels convenis de col·laboració definits en aquest article no constitueixen una prestació de serveis.

2. Les quantitats satisfetes o les despeses realitzades tindran el mateix tracte fiscal de les donacions i donatius establertes en els articles 18, 19, 20 i 21 d'aquesta Llei, en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i en l'Impost sobre Societats de l'entitat col·laboradora o de l'Impost sobre la Renda de no Residents dels contribuents que operin en territori espanyol mitjançant establiment permanent.

Les rendes positives que, en el seu cas, poguessin posar-se de manifest en ocasió de les ajudes econòmiques a les que es refereix l'apartat 1 d'aquest article estaran exemptes dels impostos que graven la renda del col·laborador.

3. Les entregues de béns, prestacions de serveis o compliment de qualsevol altra obligació per part del mecenes en favor de l'entitat beneficiària, realitzada en les condicions determinades per aquesta llei no tenen causa onerosa, i per tant no es consideraran incloses en l'àmbit de la llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic. Tampoc es consideraran realitzades en l'àmbit d'alguna activitat empresarial o professional i per tant no queden subjectes a l'Impost sobre el Valor Afegit.»

10. L'article 27 queda redactat de la següent manera:

«Article 27. *Consum cultural.*

S'estableix una deducció del 20% en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de l'Impost sobre Societats, de l'import de les despeses en serveis i productes culturals i realitzades per entitats del règim substantiu. Aquestes entitats hauran de comunicar anualment a l'AEAT el consum individualitzat dels consumidors culturals.»

Disposició addicional primera. *Reemissió de dades en relació amb l'informe al que es refereix la disposició addicional segona.*

«Als efectes de presentació de l'informe al Congrés dels Diputats al que es refereix la disposició final primera d'aquesta Llei, les administracions competent de les comunitats autònomes remetran al govern espanyol l'efecte de les polítiques públiques de promoció, foment i desenvolupament del mecenatge amb especificació

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES

CONGRESO DE LOS DIPUTADOS

Serie B Núm. 40-1

15 de diciembre de 2023

Pág. 28

de les xifres i les dades de la seva gestió, així com les propostes de millora que considerin convenients per al foment de la filantropia i el mecenatge.»

Disposició addicional segona. *Declaració d'Utilitat Pública.*

«En el termini de sis mesos a partir de l'entrada en vigor de la Llei, el govern espanyol establirà un nou mecanisme de concessió de la declaració d'Utilitat Pública que garanteixi una major agilitat, transparència i objectivitat de manera que la resolució, en cas de denegació, haurà de ser sempre motivada amb concreció dels motius que impedeixen la seva posada en consideració.»

Disposició addicional tercera. *Consell del Mecenatge.*

«En el termini de sis mesos a partir de l'entrada en vigor de la Llei, el govern espanyol desenvoluparà reglamentàriament la creació d'un Consell del Mecenatge la missió del qual serà fomentar la filantropia i el mecenatge i que rendeixi comptes anualment al Congrés dels Diputats de les polítiques públiques de promoció, foment i desenvolupament del mecenatges amb especificació de les xifres i les dades de la seva gestió.»

Disposició derogatòria.

Queden derogades les disposicions d'igual o inferior rang que s'oposin a l'establert en aquesta llei.

Disposició final primera. *Informe anual.*

Transcorregut tres anys des de l'aprovació de la present Llei el govern espanyol haurà de presentar un Informe al Congrés dels Diputats avaluant l'impacte de les mesures contemplades i valorant la oportunitat de mantenir-les o modificar-les.

Disposició final segona. *Entrada en vigor.*

La present Llei entrarà en vigor vint dies després de la seva publicació al «Boletín Oficial del Estado».