



Access of foundations to the privileged tax regime of non-profit organisations: proposals for its reform [

Asociación de Estudios Cooperativos (AECOOP),
2022-02-18

[info:eu-repo/semantics/article](https://rebiunoda.pro.baratznet.cloud:38443/OpacDiscovery/public/catalog/detail/b2FpOmNlbGVicmF0aW9uOmVzLmJhcmF0ei5yZW4vMzExNzA3OTc)

[info:eu-repo/semantics/publishedVersion](https://rebiunoda.pro.baratznet.cloud:38443/OpacDiscovery/public/catalog/detail/b2FpOmNlbGVicmF0aW9uOmVzLmJhcmF0ei5yZW4vMzExNzA3OTc)

Artículo revisado por pares

Analítica

Accomplishing objectives of general interest is not a task exclusive to the State but "is harmonised in a mutual state-society action" (STC 18/1984) where an adequate regulatory framework, in accordance with Law 49/2002 of the Tax Regime of non-profit organisations, is essential in which certain requirements are established to enable foundations, in particular, to access the privileged tax regime it offers. However, the deficiencies in the legislative technique that this regulation presents, the interpretation that the DGT makes of it -based on a position of mistrust towards civil society- and its limited adaptability means that, despite its promulgation over almost twenty years, in the eyes of interested parties this law has little to offer in way of support. Through the study of the aforementioned deficiencies, we highlight the practical translation of these and the impact they have on the performance of the foundations. Also, in support of any future reform of the law, we point out solutions aimed at its revitalisation, while always seeking to maintain the necessary balance between the encouragement of patronage and control of the risk that the tax regime may be abused

Accomplishing objectives of general interest is not a task exclusive to the State but "is harmonised in a mutual state-society action" (STC 18/1984) where an adequate regulatory framework, in accordance with Law 49/2002 of the Tax Regime of non-profit organisations, is essential in which certain requirements are established to enable foundations, in particular, to access the privileged tax regime it offers. However, the deficiencies in the legislative technique that this regulation presents, the interpretation that the DGT makes of it -based on a position of mistrust towards civil society- and its limited adaptability means that, despite its promulgation over almost twenty years, in the eyes of interested parties this law has little to offer in way of support. Through the study of the aforementioned deficiencies, we highlight the practical translation of these and the impact they have on the performance of the foundations. Also, in support of any future reform of the law, we point out solutions aimed at its revitalisation, while always seeking to maintain the necessary balance between the encouragement of patronage and control of the risk that the tax regime may be abused

<https://rebiunoda.pro.baratznet.cloud:38443/OpacDiscovery/public/catalog/detail/b2FpOmNlbGVicmF0aW9uOmVzLmJhcmF0ei5yZW4vMzExNzA3OTc>

Editorial: Asociación de Estudios Cooperativos (AECOOP) 2022-02-18

Tipo Audiovisual: Third Sector Taxation Administration General interest Incentives Tercer Sector Tributación Administración Interés general Incentivos

Variantes del título: El acceso de las fundaciones al régimen fiscal privilegiado de las entidades no lucrativas: propuestas para su reforma

Documento fuente: REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos; Vol. 140 (2022); e80508

Nota general: application/pdf

Restricciones de acceso: Open access content. Open access content star

Condiciones de uso y reproducción: Derechos de autor 2022 REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos

Lengua: Spanish

Enlace a fuente de información: REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos; Vol. 140 (2022); e80508

REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos; Vol. 140 (2022); e80508 1885-8031 1135-6618

Otras relaciones: <https://revistas.ucm.es/index.php/REVE/article/view/80508/4564456559809> /ref*/Álvarez Pérez, B. (2015) La información contable como vehículo de transparencia en las entidades sin fines lucrativos. Propuestas de mejora. En José Pedreira (dir.), La regulación de las entidades no lucrativas y el mecenazgo: cuestiones pendientes para una reforma (pp. 59-102). Pamplona: Thomson Reuters Aranzadi /ref*/Blázquez Lidoy, A. y Martín Dégano, I. (2012) Manual tributario de entidades no lucrativas (asociaciones y fundaciones). Madrid: Ediciones CEF /ref*/Boal Velasco, N. y Rúa Alonso de Corrales, E. (2019) El destino obligatorio de rentas e ingresos en las fundaciones: una obligación o un arte? Anuario de derecho de fundaciones 2018, pp. 3-43 /ref*/Boal Velasco, N. y Rúa Alonso de Corrales, E. (2012) El nuevo plan contable para entidades sin fines lucrativos. Anuario de derecho de fundaciones 2012, pp. 95-140 /ref*/Broseta Pont, M. y Martínez Sanz, F. (2020) Manual de derecho mercantil: Madrid. Tecnos /ref*/Caffarena Laporta, J. (2009) Las fundaciones: fines de interés general, beneficiarios y cláusulas de reversión. Anuario de Derecho de Fundaciones 2009, pp. 29-58 /ref*/Chaves Ávila, R y Zimmer, A. (2017) El tercer sector España y en Europa Crisis y resiliencia. Valencia: Fundación General Universidad de Valencia-La Nau Solidaria /ref*/Durán Rivacoba, R. (2011) La voluntad del fundador. En Fundación María Cristina Masaveu Peterson y Editorial Aranzadi (coed.), Fundaciones. Problemas actuales y reforma legal, pp. 249-314. Cizur Menor (Navarra): Thomson Reuters Aranzadi /ref*/Embuid Irujo, J.M. (2019) Actividad económica en el mercado e interés general. Sobre el derecho de fundaciones de nuestro tiempo. Madrid: Boletín Oficial del Estado. Colección: Derecho Privado, 18 /ref*/Eseverri Martínez, E. (2007) Régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos: requisitos. En César Albiñana, E., González, J., Ramallo, Lejeune Valcárcel, E. y Yábar, A. (cords.), Estudios en Homenaje al Profesor Pérez de Ayala (pp. 687-723). Madrid: Dykinson /ref*/Gil del Campo, M. (2010) Contabilidad y fiscalidad de las entidades sin fines lucrativos y del mecenazgo. Valencia: Wolters Kluwer España-CISS /ref*/La Casa García, R. (2009) Tratado de Derecho Mercantil. La fundación-empresa. Madrid: Marcial Pons /ref*/Márquez Sillero, C. (2007) La exención de las fundaciones en el Impuesto sobre Sociedades conforme a la Ley 49/2002. Madrid: La Ley /ref*/Martín Dégano, I. (2015) Donativos a entidades sin fin de lucro que no han comunicado su opción por el régimen fiscal especial. Análisis de la RTEAC de 5 de enero de 2015, R.G. 1975/2013. RCyT.CEF, N° 388, pp. 153-162 /ref*/Martín Pascual, C. (2003) El régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos en la Ley 49/2002, de 23 de diciembre. Madrid: Ministerio de Hacienda. Instituto de Estudios Fiscales. Colección: Estudios Jurídicos /ref*/Nieto Alonso, A. (2016) Aspectos sustantivos relevantes y controvertidos de las fundaciones. En Rafael de Lorenzo, José Luis Piñar e Isabel Peñalosa (dirs.), Nuevo Tratado de Fundaciones (p. 151-187). Cizur Menor (Navarra): Thomson Reuters Aranzadi /ref*/Orejas Casas, J. (2019) La necesidad de conseguir fines generales por parte de las fundaciones. Revista Crítica de Derecho Inmobiliario, N° 771, pp. 203-251 /ref*/Palacios Ronda, E. (2021) La gratuidad del cargo de patrono en el régimen fiscal privilegiado. Análisis crítico y propuesta de reforma. CIRIEC-España, Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa, N° 102, pp. 329-357. DOI: 10.7203/CIRIEC-E.102.16560 /ref*/Pedreira Menéndez, J. (2003) El régimen fiscal del sector no lucrativo y del mecenazgo. Comentarios a la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo. Madrid: Thomson-Civitas /ref*/Peñalosa Esteban, I. (2012) El régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos: requisitos de acceso al régimen especial. Su aplicación a las fundaciones (Tesis doctoral). Universidad Rey Juan

Carlos: Madrid /^{ref}/Pérez Escolar, M., Cabra de Luna, M.A., y de Lorenzo García, R. (2016) Patrimonio, régimen económico y funcionamiento. En Rafael de Lorenzo, José Luis Piñar e Isabel Peñalosa (dirs.), Nuevo Tratado de Fundaciones. Cizur Menor (Navarra): Thomson Reuters Aranzadi, pp. 249-343 /^{ref}/Piñar Mañas, J.L. (2010) Entidades privadas e interés general: el papel de las fundaciones. Anuario de Derecho de Fundaciones 2010, pp. 281-306 /^{ref}/Real Pérez, A. (1996) Las fundaciones en proceso de formación. Derecho privado y Constitución, N° 9, pp. 185-273 /^{ref}/Sosvilla Rivero, S., Rodríguez Cabrero, G. y Ramos Herrera, M^aC (2020) El sector fundacional en España: atributos fundamentales (2008-2019). Cuarto Informe. Madrid: Asociación Española de Fundaciones /^{ref}/Serrano Chamoro, M.E. (2010) Las fundaciones dotación y patrimonio: Cizur Menor (Navarra). Thomson Reuters Civitas /^{ref}/Serrano Chamoro, M.E. (2019) El ejercicio del cargo de patrono en las Fundaciones: Cizur Menor (Navarra). Thomson Reuters Aranzadi

Baratz Innovación Documental

- Gran Vía, 59 28013 Madrid
- (+34) 91 456 03 60
- informa@baratz.es