

Nuevo Tratado de Fundaciones

RAFAEL DE LORENZO GARCÍA
JOSÉ LUIS PIÑAR MAÑAS
ISABEL PEÑALOSA ESTEBAN
(DIRECTORES)

PRÓLOGO
JAVIER NADAL ARIÑO

INCLUYE LIBRO
ELECTRÓNICO
**THOMSON REUTERS
PROVIEW™**

THOMSON REUTERS
ARANZADI

Sumario

| | <u>Página</u> |
|---|---------------|
| PRÓLOGO | 43 |
| NOTA INTRODUCTORIA DE LOS DIRECTORES DE LA OBRA | 47 |

PARTE PRIMERA EL DERECHO SUSTANTIVO

I. ENFOQUE GENERAL Y ESTUDIO DE PUESTA AL DÍA DE LA LEY 50/2002 DE FUNDACIONES

CAPÍTULO I

| | |
|--|-----------|
| EL ESTADO ACTUAL DEL MODELO CONSTITUCIONAL DE FUNDACIONES: REVISIÓN CRÍTICA | 55 |
| JOSÉ LUIS PIÑAR MAÑAS | |
| 1. Unas pinceladas sobre beneficencia y fundaciones | 55 |
| 2. Fundaciones, sociedad civil y tercer sector | 59 |
| 3. El marco normativo de las fundaciones en España y la evolución del concepto de fundación. La constitucionalización del derecho de fundación | 63 |
| 3.1. <i>Líneas esenciales de la evolución reciente de las fundaciones en España y del marco normativo hoy vigente</i> | 63 |
| 3.2. <i>El reconocimiento constitucional del derecho de fundación</i> | 66 |
| 3.3. <i>La Ley 50/2002, de fundaciones y la Ley 49/2002, de régimen fiscal de las entidades Sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo</i> | 71 |
| 3.4. <i>Breve nota sobre la distribución de competencias entre el estado y las comunidades autónomas en materia de fundaciones</i> | 72 |

| | <i>Página</i> |
|--|---------------|
| 4. Fundaciones, propiedad y participación | 75 |
| 5. Interés general y fundaciones | 79 |
| 6. Administración pública y fundaciones | 82 |
| 6.1. <i>La necesaria rensión del protectorado</i> | 82 |
| 6.2. <i>El eterno problema de las fundaciones privadas de iniciativa pública</i> . | 85 |
| 6.3. <i>Administración y fundaciones públicas (entidades públicas a todos los efectos)</i> | 91 |
| 7. La necesaria revisión de otras cuestiones | 91 |
| 7.1. <i>El desarrollo de actividades comerciales o empresariales por las fundaciones</i> | 91 |
| 7.2. <i>Las fundaciones religiosas</i> | 92 |
| 7.3. <i>Fundaciones de partidos políticos</i> | 95 |
| 7.4. <i>El régimen fiscal. remisión</i> | 95 |
| 8. A modo de reflexión final. Las tensiones a las que se ve sometido el concepto de fundación. Transparencia y autorregulación | 96 |
| 9. Bibliografía | 99 |
| | |
| CAPÍTULO 2 | |
| CONCEPTO Y ÁMBITO SUBJETIVO DE APLICACIÓN | 105 |
| JORGE GARCÍA-ANDRADE GÓMEZ | |
| FERNANDO PINDADO GARCÍA | |
| 1. Concepto de fundación | 105 |
| 1.1. <i>Planteamiento</i> | 105 |
| 1.2. <i>La paulatina afirmación de un concepto constitucional de fundación</i> | 106 |
| 1.3. <i>Las razones para la ampliación del concepto fundacional en la ley</i> | 110 |
| 1.4. <i>Las consecuencias de la nueva configuración de las fundaciones</i> | 113 |
| 2. Elementos descriptores del concepto | 114 |
| 2.1. <i>Organización</i> | 114 |
| 2.2. <i>Fines de interés general</i> | 115 |
| 2.3. <i>Afectación del patrimonio</i> | 120 |
| 2.4. <i>Denominarse fundación no es lo mismo que ser fundación</i> | 123 |

| | <i>Página</i> |
|---|---------------|
| 2.5. <i>Entidad sin fines lucrativos</i> | 124 |
| 2.6. <i>Diferenciación con figuras afines</i> | 125 |
| 2.7. <i>Aspectos generales del ejercicio del derecho de fundación</i> | 130 |
| 3. Ámbito subjetivo de aplicación | 131 |
| 3.1. <i>Fundadores</i> | 131 |
| 3.2. <i>Beneficiarios de la actividad fundacional</i> | 131 |
| 4. Bibliografía | 133 |

CAPÍTULO 3

**LA DISTRIBUCIÓN DE COMPETENCIAS ENTRE EL ESTADO Y LAS
COMUNIDADES AUTÓNOMAS EN MATERIA DE FUNDACIONES ...** 137

JOSÉ LUIS BERMEJO LATRE

| | |
|--|-----|
| 1. Las fundaciones como objeto de distribución de competencias en el estado autonómico | 137 |
| 2. El derecho constitucional a fundar y la distribución de competencias en materia de fundaciones | 139 |
| 3. Caracterización estatutaria de las competencias autonómicas en materia de fundaciones | 140 |
| 4. Caracterización legal de las competencias estatales en materia de fundaciones | 144 |
| 5. Las fundaciones de competencia estatal | 146 |
| 6. El caso particular de las fundaciones bancarias | 147 |
| 6. Conclusión | 148 |
| 7. Bibliografía | 150 |

CAPÍTULO 4

**ASPECTOS SUSTANTIVOS RELEVANTES Y CONTROVERTIDOS DE
LAS FUNDACIONES**
 151 |

ANTONIA NIETO ALONSO

| | |
|--|-----|
| 1. Introducción | 151 |
| 2. Nacimiento | 152 |
| 2.1. <i>Nacimiento de la fundación: su constitución y su personalidad jurídica</i> | 152 |

| | |
|---|-----|
| 2.2. <i>La relevancia de la inscripción de la fundación para su nacimiento como persona jurídica</i> | 155 |
| 3. Fundación en proceso de formación | 156 |
| 3.1. <i>La actuación del patronato en representación de la fundación</i> | 157 |
| 3.2. <i>Las consecuencias de la falta de inscripción</i> | 158 |
| 3.2.1. El cese y la responsabilidad de los patronos | 159 |
| 3.2.2. La intervención del Protectorado | 159 |
| 4. Denominación | 161 |
| 5. Nacionalidad | 163 |
| 6. Dotación | 165 |
| 6.1. <i>La dotación como elemento constitutivo del negocio jurídico fundacional</i> | 165 |
| 6.2. <i>Notas características de la dotación</i> | 167 |
| 6.2.1. Adecuación y suficiencia | 167 |
| 6.2.2. Realidad de su aportación | 169 |
| 6.3. <i>Contenido de la dotación y forma de la aportación</i> | 169 |
| 7. Modificación de los Estatutos | 170 |
| 7.1. <i>Clases de modificación</i> | 171 |
| 7.2. <i>Procedimiento y forma de la modificación</i> | 172 |
| 7.2.1. Procedimiento de modificación de los estatutos iniciada a instancia del Patronato | 172 |
| 7.2.2. Procedimiento de modificación estatutaria iniciada por el Protectorado | 173 |
| 8. Fusión | 174 |
| 8.1. <i>Planteamiento general</i> | 174 |
| 8.2. <i>La fusión por propia iniciativa de los patronos</i> | 174 |
| 8.3. <i>La fusión requerida por el protectorado por incapacidad de la fundación de alcanzar sus fines</i> | 175 |
| 9. Extinción | 176 |
| 9.1. <i>Las causas voluntarias y legales de extinción</i> | 177 |
| 9.2. <i>Procedimiento y forma de extinción</i> | 179 |

| | <i>Página</i> |
|---|---------------|
| 10. Liquidación | 180 |
| 10.1. <i>Procedimiento y criterios de liquidación</i> | 181 |
| 10.2. <i>Destino de los bienes y derechos resultantes de la liquidación</i> | 181 |
| 11. Bibliografía | 184 |
| | |
| CAPÍTULO 5 | |
| ÓRGANO DE GOBIERNO Y RELACIÓN CON LOS PODERES PÚBLICOS | |
| 189 | |
| ISABEL PEÑALOSA ESTEBAN | |
| 1. El patronato de la fundación | 189 |
| 1.1. <i>Naturaleza del órgano de gobierno de la fundación</i> | 189 |
| 1.2. <i>Composición del patronato y régimen de adopción de acuerdos</i> | 192 |
| 1.2.1. Capacidad para ser patrono | 192 |
| 1.2.2. El ejercicio del cargo de patrono por altos cargos y personal al servicio del sector público: régimen de incompatibilidades y conflicto de interés | 193 |
| 1.2.3. Atribución de la condición de patrono y ejercicio del cargo | 199 |
| 1.2.4. Reglas para la designación, sustitución, cese y suspensión de los patronos | 204 |
| 1.2.5. Régimen de adopción de acuerdos | 210 |
| 1.2.6. Facultades del Patronato: delegaciones y apoderamientos | 216 |
| 1.3. <i>Gratuidad del cargo de patrono</i> | 219 |
| 1.3.1. Reembolso de gastos a los patronos | 219 |
| 1.3.2. Prestación de servicios por los patronos a la fundación | 221 |
| 1.4. <i>Obligaciones y responsabilidad de los patronos</i> | 228 |
| 1.4.1. Obligaciones de los patronos | 228 |
| 1.4.2. Responsabilidad civil de la fundación y responsabilidad civil de los patronos | 228 |
| 1.4.3. Responsabilidad de los patronos por deudas de la fundación y fundaciones en situación concursal | 232 |

| | <i>Página</i> |
|--|---------------|
| 1.4.4. Responsabilidad tributaria y por subvenciones | 233 |
| 1.4.5. Fundaciones y responsabilidad penal | 234 |
| 2. Relación de la fundación con los poderes públicos | 236 |
| 2.1. <i>Intervención temporal de la fundación</i> | 237 |
| 2.2. <i>Protectorado y registro único de fundaciones de competencia estatal</i> | 239 |
| 2.3. <i>Consejo Superior de Fundaciones</i> | 241 |
| 3. Bibliografía | 244 |
| | |
| CAPÍTULO 6 | |
| PATRIMONIO, RÉGIMEN ECONÓMICO Y FUNCIONAMIENTO | 249 |
| MARTA PÉREZ ESCOLAR | |
| MIGUEL A. CABRA DE LUNA | |
| RAFAEL DE LORENZO GARCÍA | |
| 1.1. <i>El patrimonio de la fundación. Introducción</i> | 250 |
| 1.2. <i>Composición, administración y disposición del patrimonio (art. 19 LF)</i> | 253 |
| 1.2.1. <i>Composición del patrimonio fundacional: dotación y patrimonio</i> | 253 |
| 1.2.2. <i>Administración y disposición del patrimonio: el Patronato como órgano de gestión</i> | 256 |
| 1.3. <i>Titularidad de bienes y derechos (art. 20 LF)</i> | 258 |
| 1.3.1. <i>Patrimonio de la fundación y constancia registral</i> | 258 |
| 1.3.2. <i>Responsabilidad de los patronos en orden a la inscripción de los bienes y derechos de la fundación</i> | 259 |
| 1.4. <i>Actos de disposición sobre el patrimonio fundacional (art. 21 LF)</i> | 260 |
| 1.4.1. <i>Consideraciones previas. El Protectorado como órgano de control de las fundaciones</i> | 260 |
| 1.4.2. <i>Actos de disposición sujetos a la obtención de autorización administrativa previa</i> | 262 |
| 1.4.3. <i>Actos de disposición sujetos a comunicación posterior</i> | 269 |
| 1.4.4. <i>Publicidad registral</i> | 273 |
| 1.4.5. <i>Valoración crítica</i> | 274 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 1.5. | <i>Adquisición de liberalidades: herencias y donaciones (art. 22 LF)</i> | 278 |
| 1.5.1. | Aceptación de herencias y beneficio de inventario | 278 |
| 1.5.2. | Aceptación de legados con cargas o de donaciones onerosas o remuneratorias y repudiación de herencias, donaciones o legados sin cargas. Comunicación al Protectorado | 280 |
| 2. | Funcionamiento y actividad de la fundación. Artículos 23 a 28 LF ... | 283 |
| 2.1. | <i>Funcionamiento y actividad de la fundación. Introducción</i> | 283 |
| 2.2. | <i>Principios de actuación de las fundaciones (art. 23 LF): La actividad para cumplimiento de fines en la Ley 50/2002</i> | 285 |
| 2.2.1. | Destinar efectivamente el patrimonio y sus rentas a los fines fundacionales de interés general [art. 23.a) LF] . | 285 |
| 2.2.2. | Dar información suficiente de sus fines y actividades para que sean conocidos por sus eventuales beneficiarios y demás interesados. [art. 23.b) LF] | 286 |
| 2.2.3. | Actuar con criterios de imparcialidad y no discriminación en la determinación de beneficiarios [art. 23.c) LF] | 287 |
| 2.2.4. | La posición jurídica de los beneficiarios | 289 |
| 2.3. | <i>Actividades económicas (art. 24 LF)</i> | 291 |
| 2.3.1. | La fundación como empresa no mercantil | 291 |
| 2.3.2. | La fundación como titular de empresas | 292 |
| 2.3.3. | La fundación como miembro de una sociedad mercantil | 293 |
| 2.3.4. | La llamada «fundación empresa» | 295 |
| 2.4. | <i>Contabilidad, auditoría, plan de actuación y rendición de cuentas (art. 25 LF)</i> | 297 |
| 2.4.1. | Principios generales | 297 |
| 2.4.2. | Régimen de contabilidad aplicable | 299 |
| 2.4.3. | Cuentas anuales | 303 |
| 2.4.4. | Auditoría externa de las cuentas anuales | 310 |
| 2.4.5. | Condiciones comunes para la aplicación de las reglas sobre cuentas abreviadas, contabilidad simplificada y auditoría externa | 313 |

| | |
|--|-----|
| 2.4.6. Obligaciones derivadas de la Ley 10/2010, de 28 de abril, de Prevención del Blanqueo de Capitales y de la Financiación del Terrorismo y del Real Decreto 304/2014, de 5 de mayo, por el que se aprueba el Reglamento de dicha Ley | 313 |
| 2.4.7. Obligaciones derivadas de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno | 314 |
| 2.4.8. Responsabilidad penal de las fundaciones en el ejercicio de actividades sociales | 317 |
| 2.5. <i>Obtención de ingresos por las fundaciones (art. 26 lf)</i> | 319 |
| 2.6. <i>Destino de rentas e ingresos a los fines fundacionales (art. 27 LF)</i> | 321 |
| 2.6.1. Regulación general | 321 |
| 2.6.2. Aplicación de la regla | 321 |
| 2.6.3. Los gastos de administración | 324 |
| 2.7. <i>Autocontratación (art. 28 LF)</i> | 325 |
| 2.8. <i>Cajas de ahorros y fundaciones bancarias</i> | 329 |
| 2.9. <i>El «non nato» anteproyecto de ley de fundaciones</i> | 332 |
| 2.10. <i>Sobre la ley del tercer sector de acción social</i> | 335 |
| 3. Bibliografía | 336 |

CAPÍTULO 7

FUNDACIONES DEL SECTOR PÚBLICO TRAS SU REFORMA POR LA LEY 40/2015: ANÁLISIS DE LA LEGISLACIÓN BÁSICA

ALFJANDRO BLÁZQUEZ LIDOY

| | |
|---|-----|
| 1. Introducción y objeto del presente estudio | 346 |
| 2. Tipologías de fundaciones del sector público | 347 |
| 3. La desnaturalización de las fundaciones del sector público como fundaciones | 348 |
| 3.1. <i>La modificación en la naturaleza de las fundaciones públicas por la Ley de Subvenciones</i> | 348 |
| 3.2. <i>Alteración del concepto de fundación para las fundaciones del sector público estatal</i> | 354 |
| 4. Fundaciones del sector público; estatales, autonómicas y locales | 356 |

| | <i>Página</i> |
|---|---------------|
| 4.1. <i>Fundaciones del sector público estatal</i> | 357 |
| 4.2. <i>Fundaciones del sector público autonómicas, locales y universitarias</i> .. | 358 |
| 5. Legislación básica para las fundaciones del sector público | 361 |
| 5.1. <i>Legislación básica para las fundaciones en la Ley 40/2015</i> | 362 |
| 5.2. <i>Subvenciones públicas</i> | 366 |
| 5.3. <i>Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público</i> | 371 |
| 5.3.1. <i>Encomiendas de gestión</i> | 373 |
| 5.4. <i>Ley de Incompatibilidades</i> | 376 |
| 5.5. <i>El Texto Refundido del Estatuto Básico del Empleado Público</i> | 377 |
| 5.6. <i>La normativa europea de endeudamiento</i> | 379 |
| 5.7. <i>Ley de Transparencia</i> | 382 |
| 5.8. <i>Reutilización de la información del Sector Público</i> | 383 |
| 6. El control de la aplicación de la normativa pública por parte de las fundaciones | 383 |
| 7. La aplicación de otra normativa pública a las fundaciones del sector público y la necesidad de distinguir entre sector público fundacional y entidades de derecho público | 385 |
| 7.1. <i>Código Penal y normativa concursal</i> | 387 |
| 8. Análisis del concepto general de fundación del sector público | 390 |
| 8.1. <i>Aportación mayoritaria en la constitución</i> | 391 |
| 8.2. <i>Financiación en más de un 50 por 100 con carácter de permanencia</i> .. | 394 |
| 9. Bibliografía | 397 |

CAPÍTULO 8

LAS FUNDACIONES BANCARIAS (O LAS FUNDACIONES COMO ACCIONISTAS SIGNIFICATIVOS DE ENTIDADES DE CRÉDITO)

LLUÍS ESQUERRA RESA

ANTONIO NARVÁEZ LUQUÉ

| | |
|---|-----|
| 1. Introducción | 402 |
| 2. Precedentes normativos de las fundaciones bancarias | 403 |
| 2.1. <i>El estigma de las antiguas cajas de ahorro</i> | 403 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 2.2. | <i>Las fundaciones de carácter especial y el ejercicio indirecto de la actividad financiera</i> | 404 |
| 2.3. | <i>El Memorando de Entendimiento de 2012</i> | 406 |
| 2.4. | <i>Las fundaciones bancarias como respuesta al MoU</i> | 406 |
| 3. | Aspectos diferenciales de una fundación como accionista de una entidad de crédito | 408 |
| 3.1. | <i>Aspectos preliminares</i> | 408 |
| 3.2. | <i>Definición de fundación bancaria</i> | 408 |
| 3.3. | <i>Régimen jurídico de la fundación bancaria</i> | 409 |
| 3.4. | <i>Creación de una fundación bancaria</i> | 409 |
| 3.5. | <i>Fines de la fundación bancaria</i> | 410 |
| 3.6. | <i>Denominación de la fundación bancaria</i> | 410 |
| 3.7. | <i>Órganos de gobierno</i> | 410 |
| 3.8. | <i>Composición del patronato de la fundación bancaria</i> | 411 |
| 3.9. | <i>Requisitos de los patronos</i> | 412 |
| 3.10. | <i>Director general de la fundación bancaria</i> | 413 |
| 3.11. | <i>Protocolo de gestión de la participación financiera</i> | 413 |
| 3.12. | <i>Plan financiero y fondo de reserva</i> | 414 |
| 3.13. | <i>Protectorado</i> | 415 |
| 3.14. | <i>Supervisión del Banco de España y régimen sancionador</i> | 416 |
| 3.15. | <i>Informe anual de gobierno corporativo</i> | 416 |
| 3.16. | <i>Dividendos de las entidades de crédito controladas</i> | 416 |
| 3.17. | <i>Ampliación de la participación en la entidad de crédito</i> | 417 |
| 4. | Régimen fiscal de las fundaciones bancarias | 417 |
| 4.1. | <i>Régimen fiscal de las fundaciones bancarias en el Impuesto sobre Sociedades</i> | 417 |
| 4.1.1. | <i>Aspectos contables</i> | 418 |
| 4.1.2. | <i>Las fundaciones bancarias podrán formar parte de un grupo fiscal</i> | 419 |
| 4.1.3. | <i>Continuidad en los grupos fiscales cuando se produzca la pérdida de control de la fundación bancaria</i> | 421 |

| | <u>Página</u> |
|---|---------------|
| 4.1.4. Extensión del régimen de las cajas de ahorro a las fundaciones bancarias | 421 |
| 4.2. Aspectos de interés a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido | 423 |
| 4.3. Otras modificaciones de interés | 424 |
| 4.4. Principales diferencias entre las fundaciones bancarias y las fundaciones ordinarias | 424 |
| 5. Bibliografía | 426 |

II. DERECHO AUTONÓMICO

CAPÍTULO 9

EL DERECHO DE FUNDACIONES DE ANDALUCÍA

ANA ORDÓÑEZ MUÑOZ

| | |
|--|-----|
| 1. Antecedentes normativos y organizativos de las fundaciones en la comunidad autónoma de Andalucía | 431 |
| 2. Análisis del ordenamiento autonómico andaluz sobre fundaciones .. | 434 |
| 2.1. El Decreto 279/2003, de 7 de octubre, por el que se crea el Registro de Fundaciones de Andalucía y se aprueba su Reglamento de Funcionamiento | 435 |
| 2.2. La Ley 10/2005, de 31 de mayo, de Fundaciones de la Comunidad Autónoma de Andalucía | 437 |
| 2.3. Decreto 32/2008, de 5 de febrero, por el que se aprueba el Reglamento de Fundaciones de la Comunidad Autónoma de Andalucía | 440 |
| 3. Estudio de las singularidades de la legislación andaluza | 442 |
| 3.1. Concepto de fundación | 442 |
| 3.2. Fines de interés general | 443 |
| 3.3. Ámbito de actuación | 443 |
| 3.4. Las delegaciones en Andalucía de fundaciones extranjeras | 444 |
| 3.5. La dotación | 445 |
| 3.6. El gobierno de las fundaciones andaluzas | 446 |
| 3.7. El patrimonio de la fundación | 447 |
| 3.8. Régimen económico y actividades de las fundaciones andaluzas | 449 |
| 3.9. El protectorado de fundaciones de Andalucía | 450 |

| | |
|--|------------|
| 3.10. El registro de fundaciones de Andalucía | 452 |
| 3.11. El Consejo de Fundaciones de la Comunidad Autónoma de Andalucía | 453 |
| 3.12. Las fundaciones del sector público de la Comunidad Autónoma de Andalucía | 453 |
| 4. Bibliografía | 455 |

CAPÍTULO 10

EL DERECHO DE FUNDACIONES DE CANARIAS 457

LAURA FERMOSE TANGO
 MANUEL SÁNCHEZ ÁLVAREZ

| | |
|--|------------|
| 1. Las fundaciones | 457 |
| 1.1. Consideraciones previas | 457 |
| 1.2. Concepto de fundaciones canarias y ámbito de actuación de la Ley 2/1998 | 458 |
| 1.3. Fm fundacional | 458 |
| 1.4. Dotación fundacional | 460 |
| 1.5. Patrimonio de la fundación | 460 |
| 1.6. Actividad fundacional | 461 |
| 1.7. Disposición y gravamen | 462 |
| 1.8. Herencias, legados y donaciones | 463 |
| 2. Constitución de la fundación | 465 |
| 2.1. Fundadores | 465 |
| 3. Escritura de constitución | 465 |
| 3.1. Contenido de la escritura | 466 |
| 4. Carta fundacional | 467 |
| 5. Inscripción registral | 468 |
| 6. Fundación en formación | 468 |
| 7. El patronato | 469 |
| 7.1. Composición | 469 |
| 7.2. Cualidades de los patronos | 470 |

| | <i>Página</i> |
|--|---------------|
| 7.3. <i>Aceptación del cargo</i> | 470 |
| 7.4. <i>Gratuidad del cargo</i> | 470 |
| 7.5. <i>Régimen de delegaciones</i> | 471 |
| 7.6. <i>Cambio de patronos</i> | 471 |
| 7.7. <i>Responsabilidad de los patronos</i> | 472 |
| 8. Gestores | 475 |
| 9. Cuentas anuales y auditoría | 476 |
| 10. Modificación de los estatutos | 477 |
| 11. Fusión y federación | 478 |
| 12. Extinción | 478 |
| 13. Fundaciones públicas | 479 |
| 13.1. <i>Concepto</i> | 479 |
| 13.2. <i>Creación</i> | 479 |
| 13.3. <i>Régimen jurídico</i> | 480 |
| 14. Protectorado de las Fundaciones Canarias y Consejo Asesor del Protectorado | 481 |
| 15. Fundaciones bancarias | 484 |
| | |
| CAPÍTULO 11 | |
| EL DERECHO DE FUNDACIONES DE CASTILLA Y LEÓN | |
| 489 | |
| ÁNGEL GARCÍA SERRANO | |
| 1. Antecedentes normativos y organizativos de las fundaciones en la Comunidad Autónoma de Castilla y León | 490 |
| 2. Análisis del ordenamiento autonómico sobre fundaciones | 491 |
| 2.1. <i>Disposiciones del estatuto de autonomía</i> | 491 |
| 2.2. <i>Ley de Fundaciones de Castilla y León</i> | 493 |
| 2.2.1. <i>Razones de su promulgación</i> | 493 |
| 2.2.2. <i>Visión general de la Ley</i> | 494 |
| 2.3. <i>Reglamento de Fundaciones de Castilla y León</i> | 495 |
| 2.4. <i>Ley de Hacienda y Sector Público de la Comunidad de Castilla y León</i> .. | 496 |
| 2.5. <i>Otras normas autonómicas que afectan a las fundaciones</i> | 497 |

| | <i>Página</i> |
|---|---------------|
| 3. Estudio de las singularidades jurídicas de la Comunidad | 497 |
| 3.1. <i>En relación con las llamadas disposiciones generales</i> | 497 |
| 3.2. <i>La constitución de fundaciones</i> | 498 |
| 3.2.1. Capacidad para fundar | 498 |
| 3.2.2. Modalidades de consütición | 498 |
| 3.2.3. La donación fundacional | 499 |
| 3.3. <i>El gobierno de las fundaciones</i> | 499 |
| 3.3.1. Normas sobre el Patronato | 499 |
| 3.3.2. Disposiciones singulares con respecto al Estado | 499 |
| 3.4. <i>El patrimonio de las fundaciones de castilla y león</i> | 503 |
| 3.4.1. Enajenación y gravamen de bienes y/o derechos | 503 |
| 3.4.2. Herencias y donaciones | 504 |
| 3.5. <i>Funcionamiento y actividad de las fundaciones en Castilla y León</i> | 504 |
| 3.5.1. Actividades económicas | 504 |
| 3.5.2. Contabilidad y presupuestos | 506 |
| 3.5.3. Destino de rentas e ingresos | 506 |
| 3.6. <i>Modificación de estatutos</i> | 507 |
| 3.7. <i>Fusión de fundaciones</i> | 508 |
| 3.8. <i>Extinción y liquidación</i> | 508 |
| 3.9. <i>Las fundaciones públicas</i> | 509 |
| 3.10. <i>El protectorado y el registro</i> | 510 |
| 4. Los problemas aplicativos de la Ley autonómica en relación con la disposición final primera de la Ley estatal | 511 |
| 4.1. <i>Consideraciones generales</i> | 511 |
| 4.2. <i>El artículo 2º de la Ley 13/2002, de Fundaciones de Castilla y León</i> .. | 512 |
| 4.3. <i>Supuestos concretos que encontramos en la ley</i> | 512 |
| 5. Bibliografía | 517 |

CAPÍTULO 12

EL DERECHO DE FUNDACIONES DE CATALUÑA 519

MARC-RÓGER LLOVERAS I FERRER

| | |
|--|-----|
| 1. Introducción | 519 |
| 1.1. <i>La reforma de 2012</i> | 522 |
| 1.2. <i>Ley estatal y legislación catalana: los preceptos básicos</i> | 525 |
| 2. La Definición de la fundación | 526 |
| 2.1. <i>Fundaciones temporales y fondos especiales</i> | 528 |
| 3. Elementos constitutivos y adquisición de la personalidad jurídica | 529 |
| 3.1. <i>Capacidad para la constitución</i> | 530 |
| 3.2. <i>Modalidades de constitución</i> | 530 |
| 3.3. <i>Carta fundacional y estatutos</i> | 531 |
| 3.4. <i>Dotación, financiación y plan de viabilidad</i> | 533 |
| 3.5. <i>Deber de inscripción y funciones de suplencia del protectorado</i> | 534 |
| 3.6. <i>Adquisición de la personalidad jurídica</i> | 534 |
| 4. Organización y funcionamiento | 535 |
| 4.1. <i>El patronato</i> | 535 |
| 4.2. <i>Patronos/patronas</i> | 536 |
| 4.3. <i>Patrimonio y actividades económicas</i> | 539 |
| 4.4. <i>Cuentas anuales y auditoría</i> | 542 |
| 5. Modificaciones estructurales y disolución | 544 |
| 6. El protectorado | 546 |
| 6.1. <i>Estructura administrativa</i> | 549 |
| 6.2. <i>Las funciones del protectorado</i> | 550 |
| 6.2.1. <i>Asesoramiento</i> | 550 |
| 6.2.1. <i>Registro</i> | 551 |
| 6.2.3. <i>Supervisión</i> | 551 |
| 6.3. <i>La inspección</i> | 554 |
| 6.4. <i>Infracciones y sanciones</i> | 556 |
| 7. Bibliografía | 558 |

CAPÍTULO 13

EL DERECHO DE FUNDACIONES EN LA COMUNITAT VALENCIANA561

ISABEL GIMÉNEZ ZURIAGA

MIGUEL NAVARRO MÁÑEZ

| | |
|---|-----|
| 1. Antecedentes normativos y organizativos de las fundaciones en la Comunidad Autónoma Valenciana | 561 |
| 2. Análisis del ordenamiento autonómico sobre fundaciones: Estatuto de Autonomía y su desarrollo | 562 |
| 3. Estudio de las singularidades jurídicas de la Ley de Fundaciones de la Comunitat Valenciana | 566 |
| 4. Reflexiones finales | 583 |
| 5. Bibliografía | 585 |
| 5.1. Artículos y libros | 585 |
| 5.2. Normativa aplicable en la Comunitat Valenciana | 586 |

CAPÍTULO 14

EL DERECHO DE FUNDACIONES DE GALICIA 589

MARÍA E. ROVIRA SUEIRO

| | |
|---|-----|
| 1. El derecho de fundaciones de Galicia. Antecedentes normativos y organizativos de las fundaciones en la Comunidad Autónoma | 589 |
| 2. Análisis del ordenamiento autonómico sobre fundaciones: Estatuto de Autonomía, Ley autonómica y su desarrollo | 591 |
| 3. Estudio de las singularidades jurídicas de la Ley 12/2006, de 1 de diciembre, de Fundaciones de Interés Gallego | 593 |
| 4. Los problemas aplicativos de la Ley de Fundaciones de Interés Gallego en relación con la disposición adicional primera de la Ley 50/2002 | 611 |
| 5. Bibliografía | 615 |

CAPÍTULO 15

EL DERECHO DE FUNDACIONES DE LA RIOJA 617

ROSANA NEREA MONTAÑÉS FANDOS

| | |
|---|-----|
| 1. Análisis del ordenamiento autonómico sobre fundaciones | 618 |
|---|-----|



| | |
|---|------------|
| 1.1. Competencia autonómica | 618 |
| 1.2. Normas de organización. El ejercicio de la función ejecutiva | 620 |
| 1.3. La Ley de Fundaciones de la Comunidad Autónoma de La Rioja y otras normas sectoriales | 622 |
| 1.3.1. La Ley 1/2007, de 12 de febrero, de Fundaciones de la Comunidad Autónoma de La Rioja | 622 |
| 1.3.2. Las Fundaciones Públicas Autonómicas, la Ley 3/2003, de 3 de marzo, de Organización del Sector Público de la Comunidad Autónoma de La Rioja | 623 |
| 1.3.3. Las fundaciones bancarias | 625 |
| 1.3.4. Las fundaciones públicas o privadas creadas para la promoción, fomento, financiación, interconexión, difusión y transferencia de la innovación. La Fundación Riojana para la innovación. La Ley 3/2009, de 23 de junio, de la Ciencia, la Tecnología y la Innovación | 626 |
| 2. Estudio de las singularidades jurídicas de la Ley 1/2007, de 12 de febrero, de Fundaciones de la Comunidad Autónoma de La Rioja .. | 627 |
| 2.1. <i>Ámbito de aplicación, fines y beneficiarios y personalidad jurídica</i> | 627 |
| 2.2. <i>Constitución de la fundación</i> | 630 |
| 2.2.1. Capacidad para fundar | 630 |
| 2.2.2. Formas de constitución | 630 |
| 2.2.3. Escritura de constitución y estatutos | 632 |
| 2.2.4. Dotación | 632 |
| 2.3. <i>Gobierno de la fundación</i> | 633 |
| 2.3.1. El Patronato | 633 |
| 2.3.2. Otros órganos de la Fundación | 635 |
| 2.4. <i>Patrimonio de la fundación</i> | 635 |
| 2.4.1. Naturaleza de los bienes y derechos que forman el patrimonio | 636 |
| 2.4.2. Enajenación y gravamen | 637 |
| 2.4.3. Herencias y donaciones | 638 |
| 2.5. <i>Funcionamiento y actividad de la fundación</i> | 639 |
| 2.5.1. Principios de actuación | 639 |

| | <i>Página</i> |
|---|---------------|
| 2.5.2. Actividades mercantiles e industriales | 640 |
| 2.5.3. Régimen administrativo, financiero y contable | 640 |
| 2.6. <i>Modificación, fusión, extinción y liquidación de la fundación</i> | 642 |
| 2.7. <i>El protectorado</i> | 643 |
| 2.7.1. Funciones del Protectorado | 644 |
| 2.7.2. Régimen jurídico de los actos del protectorado | 645 |
| 2.8. <i>El registro de fundaciones</i> | 645 |
| 2.8.1. Principios registrales y funciones | 646 |
| 2.8.2. Calificación y régimen jurídico de los actos del Registro | 646 |
| 3. Bibliografía | 646 |
| | |
| CAPÍTULO 16 | |
| EL DERECHO DE FUNDACIONES DE MADRID | 649 |
| FERNANDO MORENO CEA | |
| 1. Introducción | 649 |
| 2. Algunos antecedentes | 651 |
| 2.1. <i>La configuración histórico-jurídica del derecho de fundación</i> | 651 |
| 2.2. <i>La sociedad civil y la promoción del interés general</i> | 653 |
| 2.3. <i>Las fundaciones del sector público</i> | 654 |
| 3. Aspectos relevantes de la Ley | 656 |
| 3.1. <i>Normas de desarrollo y complemento de la legislación estatal</i> | 656 |
| 3.2. <i>Flexibilización del régimen jurídico general</i> | 658 |
| 3.3. <i>Acceso al régimen fiscal especial</i> | 659 |
| 3.4. <i>Regulación del registro y del protectorado autonómico de fundaciones</i> .. | 661 |
| 4. Conflictividad constitucional | 662 |
| 4.1. <i>Recurso del presidente del Gobierno</i> | 663 |
| 4.1.1. Fundaciones constituidas por personas jurídico-públicas | 663 |
| 4.1.2. Fundaciones constituidas por Universidades públicas .. | 665 |
| 4.2. <i>Recurso del grupo socialista del senado</i> | 668 |

| | <i>Página</i> |
|---|---------------|
| 4.2.1. Delimitación de competencias entre el Estado y las Comunidades Autónomas | 669 |
| 4.2.2. La consuetudinalidad de la llamada «cláusula de reversión» | 671 |
| 5. Conclusión | 674 |
| 6. Bibliografía | 675 |

CAPÍTULO 17

RÉGIMEN JURÍDICO DE LAS FUNDACIONES PRIVADAS EN NAVARRA

FERNANDO DOMINGO OSLÉ

| | |
|--|-----|
| 1. Introducción y planteamiento | 677 |
| 2. La competencia de la comunidad foral de navarra en materia de fundaciones | 678 |
| 3. Legislación aplicable en navarra a las fundaciones. Integración de la regulación estatal y foral | 680 |
| 4. La condición navarra de una fundación | 689 |
| 5. Fundaciones navarras y fundaciones de competencia estatal. La pérdida voluntaria de la condición navarra de una fundación | 691 |
| 6. Elementos de las fundaciones en Navarra | 694 |
| 6.1. <i>Personalidad jurídica y patrimonio adscrito de modo permanente a un fin</i> | 694 |
| 6.2. <i>Patronato u órgano de gobierno determinado o determinable</i> | 697 |
| 6.3. <i>Libertad de régimen. Posible ausencia de toda intervención administrativa</i> | 698 |
| 6.4. <i>Extinción y destino del patrimonio</i> | 699 |
| 7. Bibliografía | 701 |

CAPÍTULO 18

EL DERECHO DE FUNDACIONES DEL PAÍS VASCO

JUAN JOSÉ SEOANE OSA

| | |
|--|-----|
| 1. Antecedentes normativos y organizativos en la Comunidad Autónoma del País Vasco | 704 |
| 2. El ordenamiento jurídico en el País Vasco | 704 |

| | |
|---|------------|
| 2.1. <i>Normativa vigente</i> | 704 |
| 2.2. <i>La Regulación estatal</i> | 705 |
| 2.3. <i>Constitución y Estatuto de Autonomía</i> | 705 |
| 2.4. <i>Derecho foral</i> | 706 |
| 2.5. <i>Regulación de las fundaciones</i> | 706 |
| 2.6. <i>Proyecto de ley</i> | 707 |
| 3. Las singularidades de la Ley del País Vasco | 707 |
| 3.1. <i>Definición de la fundación</i> | 707 |
| 3.2. <i>El respeto a la voluntad del fundador</i> | 708 |
| 3.3. <i>Autonomía</i> | 708 |
| 3.4. <i>Constitución de una fundación por una persona jurídica pública</i> | 709 |
| 3.5. <i>Órgano rector de la fundación</i> | 709 |
| 3.6. <i>Protectorado y registro únicos</i> | 709 |
| 3.7. <i>La regulación de fundaciones constituidas por personas jurídico-públicas</i> | 709 |
| 3.8. <i>Ejercicio del cargo de patrono persona física</i> | 710 |
| 3.9. <i>Auditoría de las cuentas</i> | 710 |
| 3.10. <i>Cobro de los servicios prestados por la fundación</i> | 710 |
| 4. La disposición final primera de la Ley 50/2002 y la Ley 12/1994 | 710 |
| 4.1. <i>El principio de igualdad en el ejercicio de los derechos y en el cumplimiento de los deberes constitucionales</i> | 710 |
| 4.1.1. <i>Concepto de fundación y sus fuentes de ordenación</i> ... | 711 |
| 4.1.2. <i>Fines de interés general y beneficiarios</i> | 711 |
| 4.1.3. <i>Personalidad jurídica</i> | 712 |
| 4.1.4. <i>Patronato</i> | 712 |
| 4.1.5. <i>Causas de extinción</i> | 713 |
| 4.1.6. <i>Protectorado</i> | 713 |
| 4.2. <i>El principio de igualdad y la legislación civil</i> | 714 |
| 4.2.1. <i>Domicilio</i> | 714 |
| 4.2.2. <i>Fundaciones extranjeras</i> | 714 |

| | <i>Página</i> |
|---|---------------|
| 4.2.3. Registros autonómicos | 714 |
| 4.2.4. Denominación | 715 |
| 4.2.5. Capacidad para fundar | 715 |
| 4.2.6. Modalidad de constitución | 715 |
| 4.2.7. Escritura de constitución | 715 |
| 4.2.8. Estatutos | 716 |
| 4.2.9. Dotación | 716 |
| 4.2.10. Fundación en proceso de formación | 716 |
| 4.2.11. Responsabilidad de los patronos | 717 |
| 4.2.12. Sustitución, cese y suspensión de los patronos | 717 |
| 4.2.13. Composición, administración y disposición del patrimonio | 717 |
| 4.2.14. Herencias y donaciones | 718 |
| 4.2.15. Modificación de Estatutos | 718 |
| 4.2.16. Fusión | 718 |
| 4.2.17. Forma de extinción | 719 |
| 4.2.18. Intervención temporal | 720 |
| 4.3. <i>Legislación procesal</i> | 720 |
| 4.3.1. La acción genérica de responsabilidad | 720 |
| 4.3.2. Suspensión temporal del cargo de patrono | 720 |
| 4.3.3. Acción de responsabilidad frente a acuerdos lesivos en general | 721 |
| 4.3.4. Acción de responsabilidad en relación con herencias y donaciones | 721 |
| 4.3.5. Otros supuestos de acción de responsabilidad | 721 |
| 4.3.6. Recursos jurisdiccionales | 721 |
| 5. Bibliografía | 721 |

CAPÍTULO 19

CUADRO COMPARATIVO RESUMEN DE LAS DISTINTAS SOLUCIONES AUTONÓMICAS 723

DIANA NAVAS VALLTERRA

| | |
|---|-----|
| 1. Introducción | 723 |
| 2. Fundaciones del Sector Público Estatal | 788 |
| 3. Bibliografía | 794 |

PARTE SEGUNDA
EL DERECHO TRIBUTARIO

CAPÍTULO 20

INTRODUCCIÓN A LA TRIBUTACIÓN DE LAS FUNDACIONES EN ESPAÑA 797

EDUARDO ABAD VALDENEBRO

| | |
|--|-----|
| 1. Introducción | 797 |
| 2. Evolución Normativa | 798 |
| 3. La capacidad normativa de las Comunidades Autónomas y de las entidades locales respecto al régimen tributario de las fundaciones | 803 |
| 3.1. Aspectos generales | 803 |
| 3.2. Reconocimiento de la capacidad normativa de las Comunidades Autónomas. Aplicación a la normativa tributaria de las entidades sin ánimo de lucro | 804 |
| 3.2.1. Régimen común | 805 |
| 3.2.2. Régimen foral | 807 |

CAPÍTULO 21

RÉGIMEN TRIBUTARIO DE LAS FUNDACIONES Y DE LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO 809

PILAR NAVALÓN

| | |
|---|-----|
| 1. Introducción | 809 |
| 2. Régimen Tributario previsto por la Ley 49/2002 | 810 |

| | |
|--|-----|
| 2.1. Entidades beneficiarias del régimen fiscal especial de las entidades sin fines lucrativos | 810 |
| 2.1.1. Requisitos subjetivos | 810 |
| 2.1.2. Requisitos objetivos | 814 |
| 2.2. Impuesto sobre Sociedades | 823 |
| 2.2.1. Consideraciones generales | 823 |
| 2.2.2. Régimen del Impuesto de Sociedades | 825 |
| 2.3. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados | 832 |
| 2.4. Impuesto sobre el Valor Añadido | 833 |
| 3. Bibliografía | 834 |

CAPÍTULO 22

| | |
|--------------------------------------|-----|
| INCENTIVOS AL MECENAZGO | 835 |
|--------------------------------------|-----|

JAVIER ESCUDERO
VICENTE BOOTELLO
GONZALO RINCÓN

| | |
|---|-----|
| 1. Introducción | 836 |
| 2. Beneficios fiscales otorgados a las donaciones a entidades beneficiarias del mecenazgo | 836 |
| 2.1. Donativos, donaciones y aportaciones que dan derecho a aplicar los beneficios fiscales | 837 |
| 2.1.1. Donativos y donaciones dinerarias de bienes o de derechos | 838 |
| 2.1.2. Cuotas de afiliación a asociaciones | 839 |
| 2.1.3. Constitución de derechos reales de usufructo sobre bienes, derechos o valores | 839 |
| 2.1.4. Donativos y donaciones de bienes que forman parte del patrimonio histórico español | 839 |
| 2.1.5. Donativos y donaciones de bienes culturales de calidad garantizada | 840 |
| 2.1.6. Revocación de donaciones | 840 |
| 2.2. Base de las deducciones por donativos y donaciones | 841 |

| | | |
|------|--|-----|
| 3. | Beneficios fiscales. Deducciones aplicables por el donante | 843 |
| 3.1. | <i>Deducciones en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF)</i> | 844 |
| 3.2. | <i>Deducciones en el Impuesto sobre Sociedades (IS)</i> | 846 |
| 3.3. | <i>Deducciones en el Impuesto sobre la Renta de No Residentes (IRNR)</i> .. | 847 |
| 3.4. | <i>Actividades prioritarias de mecenazgo</i> | 847 |
| 4. | Tratamiento fiscal de las rentas puestas de manifiesto por donativos, donaciones o aportaciones | 848 |
| 5. | Justificación de los donativos, donaciones y aportaciones deducibles | 850 |
| 6. | Otras cuestiones a considerar en relación con los incentivos al mecenazgo | 851 |
| 6.1. | <i>Problemática de los servicios prestados sin contraprestación. Tratamiento fiscal de las «donaciones de servicios»</i> | 851 |
| 6.2. | <i>Donaciones efectuadas entre entidades beneficiarias del mecenazgo</i> | 854 |
| 6.3. | <i>Donaciones a entidades sin ánimo de lucro no residentes en España</i> ... | 856 |
| 7. | Bibliografía | 859 |

CAPÍTULO 23

| | |
|---|-----|
| RÉGIMEN FISCAL DE LAS OTRAS FORMAS DE MECENAZGO DISTINTAS DE LAS DONACIONES Y APORTACIONES | 861 |
|---|-----|

FÉLIX PLAZA ROMERO

JOSÉ MARÍA COBOS GÓMEZ

| | | |
|--------|--|-----|
| 1. | Introducción | 862 |
| 2. | Convenios de colaboración empresarial en actividades de interés general | 863 |
| 2.1. | <i>Naturaleza de los convenios de colaboración</i> | 863 |
| 2.2. | <i>Características de los convenios de colaboración</i> | 868 |
| 2.2.1. | Entidades beneficiarias de la colaboración | 868 |
| 2.2.2. | Condición de colaborador | 870 |
| 2.2.3. | Concesión de una ayuda económica por parte de un colaborador | 871 |
| 2.2.4. | Finalidad de la ayuda | 874 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 2.2.5. | Compromiso de difundir la participación del colaborador por cualquier medio | 875 |
| 2.2.6. | Contenido y forma del convenio de colaboración empresarial | 880 |
| 2.3. | <i>Régimen fiscal de los convenios de colaboración</i> | 881 |
| 2.3.1. | Régimen fiscal de la entidad beneficiaria | 881 |
| 2.3.2. | Régimen fiscal del colaborador | 883 |
| 2.3.3. | Breve referencia a la tributación indirecta | 887 |
| 3. | Gastos en actividades de interés general | 888 |
| 3.1. | <i>Introducción</i> | 888 |
| 3.2. | <i>Requisitos</i> | 890 |
| 3.3. | <i>Ámbito subjetivo</i> | 891 |
| 3.4. | <i>Contenido del incentivo</i> | 891 |
| 4. | Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público | 892 |
| 4.1. | <i>Definición</i> | 894 |
| 4.2. | <i>Contenido del programa</i> | 894 |
| 4.3. | <i>Beneficios fiscales</i> | 895 |
| 4.3.1. | Deducción del 15 por 100 de los gastos de propaganda y publicidad de proyección plurianual que sirvan directamente para la promoción del acontecimiento | 895 |
| 4.3.2. | Deducción por donaciones y aportaciones realizadas a favor del consorcio | 907 |
| 4.3.3. | Otros beneficios fiscales | 909 |
| 4.4. | <i>Requisitos para la aplicación de los beneficios fiscales</i> | 910 |
| 4.4.1. | Certificado del consorcio | 910 |
| 4.4.2. | Reconocimiento previo por la administración tributaria de la deducción | 911 |
| 4.5. | <i>Comprobación de los beneficios fiscales</i> | 915 |
| 5. | Bibliografía | 916 |

CAPÍTULO 24

RÉGIMEN FISCAL DE LAS FUNDACIONES EN LAS COMUNIDADES
AUTÓNOMAS DE RÉGIMEN FORAL

921

ILAZKI OTAEGI

PABLO DÍEZ

| | |
|---|-----|
| 1. Introducción | 922 |
| 2. Régimen tributario especial del País Vasco | 924 |
| 2.1. <i>Ámbito de aplicación</i> | 924 |
| 2.1.1. Requisitos subjetivos | 925 |
| 2.1.2. Requisitos objetivos | 925 |
| 2.1.3. Opción por el régimen | 927 |
| 2.2. <i>Régimen fiscal aplicable a las entidades no lucrativas</i> | 928 |
| 2.2.1. Impuesto sobre Sociedades | 928 |
| 2.2.2. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Ju- rídicos Documentados | 930 |
| 2.2.3. Impuestos locales | 931 |
| 2.3. <i>Incentivos fiscales al mecenazgo</i> | 932 |
| 2.3.1. Entidades beneficiarias del mecenazgo | 932 |
| 2.3.2. Régimen fiscal de las aportaciones | 934 |
| 2.3.3. Otras formas de mecenazgo | 936 |
| 2.3.4. Actividades prioritarias de mecenazgo | 938 |
| 2.3.5. Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público | 939 |
| 2.3.6. Reciprocidad | 939 |
| 3. Navarra | 940 |
| 3.1. <i>Ámbito de aplicación</i> | 940 |
| 3.1.1. Requisitos subjetivos | 940 |
| 3.1.2. Requisitos objetivos | 941 |
| 3.1.3. Opción de régimen | 943 |
| 3.2. <i>Régimen fiscal aplicable a las entidades no lucrativas</i> | 943 |
| 3.2.1. Impuesto de Sociedades | 944 |

| | <u>Página</u> |
|--|---------------|
| 3.2.2. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados | 946 |
| 3.2.3. Impuestos locales | 946 |
| 3.3. <i>Incentivos fiscales al mecenazgo</i> | 948 |
| 3.3.1. Entidades beneficiarias del mecenazgo | 948 |
| 3.3.2. Régimen fiscal de las aportaciones | 950 |
| 3.3.3. Otras formas de mecenazgo | 953 |
| 3.3.4. Actividades prioritarias de mecenazgo | 955 |
| 3.3.5. Otras cuestiones-actividades de patrocinio a fundaciones | 955 |
| 4. Bibliografía | 955 |

CAPÍTULO 25

ESPECIALIDADES TRIBUTARIAS DE LAS FUNDACIONES CANARIAS 957

ANTONIO VIÑUELA

| | |
|--|-----|
| 1. Introducción | 957 |
| 2. Antecedentes y razones del régimen fiscal de Canarias (REF) | 958 |
| 3. Las especialidades canarias en el ámbito de la imposición directa: Deducciones y la reserva para inversiones | 964 |
| 3.1. <i>Deducciones en el Impuesto sobre Sociedades por las inversiones que se realicen en el ámbito de las Islas Canarias</i> | 964 |
| 3.2. <i>Reserva para inversiones en Canarias (RIC)</i> | 965 |
| 3.3. <i>Aplicación por parte de las entidades sin ánimo de lucro</i> | 968 |
| 4. Las especialidades en el ámbito de la imposición indirecta | 969 |
| 4.1. <i>El Impuesto General Indirecto Canario («IGIC») y las entidades sin ánimo de lucro</i> | 969 |
| 4.1.1. Exenciones | 969 |
| 4.1.2. Tipos impositivos | 970 |
| 4.2. <i>Artículo 25 de la Ley 19/1994, de 6 de julio. Incentivos a la inversión en relación con nuevas actividades o mejora o ampliación de existentes</i> | 971 |
| 4.2.1. Características generales | 971 |

| | |
|--|-----|
| 4.2.2. Aplicación a las entidades sin ánimo de lucro | 973 |
|--|-----|

CAPÍTULO 26

| | |
|--|-----|
| IMPUESTOS LOCALES DE LAS ENTIDADES SIN ÁNIMO DE LUCRO | 975 |
|--|-----|

M^º ÁNGELES PÉREZ DE AYALA

| | |
|---|-----|
| 1. Introducción | 975 |
| 2. Normativa general SOBRE IMPUESTOS LOCALES aplicable | 976 |
| 2.1. <i>Real Decreto Legislativo 2/2004 de 5 de marzo que aprueba el Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales</i> | 976 |
| 2.2. <i>Régimen previsto en la Ley 49/2002</i> | 976 |
| 3. Impuestos locales | 979 |
| 3.1. <i>Impuesto sobre Bienes Inmuebles</i> | 979 |
| 3.1.1. Exenciones | 979 |
| 3.1.2. Otras cuestiones | 984 |
| 3.2. <i>Impuesto sobre Actividades Económicas</i> | 985 |
| 3.2.1. Exenciones | 986 |
| 3.2.2. Otras cuestiones | 989 |
| 3.3. <i>Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica</i> | 990 |
| 3.4. <i>Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras</i> | 991 |
| 3.5. <i>Impuesto Municipal sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana</i> | 993 |
| 3.5.1. Exenciones | 994 |
| 3.5.2. Otras cuestiones | 996 |
| 4. Tasas | 997 |
| 5. Contribuciones especiales | 998 |
| 6. Bibliografía | 998 |

PARTE TERCERA

EL HORIZONTE JURÍDICO DE LAS FUNDACIONES EN
ESPAÑA

CAPÍTULO 27

LAS CLAVES DEL TERCER SECTOR: ANÁLISIS Y REALIDAD AC-
TUAL 1001

RAFAEL DE LORENZO GARCÍA

1. Comentarios introductorios sobre el significado y alcance de la parte
tercera de la obra 1001
2. Consideraciones conceptuales en torno al tercer sector 1003
 - 2.1. *Reformulación conceptual del tercer sector* 1003
 - 2.2. *Delimitación del perímetro del tercer sector* 1016
 - 2.2.1. Concepción tradicional del Tercer Sector 1017
 - 2.2.2. El sector solidario desde una concepción innovadora e
integradora 1019
3. El tercer sector en España 1019
 - 3.1. *Dimensionamiento del tercer sector* 1020
 - 3.2. *Articulación y vertebración: la plataforma del tercer sector* 1022
 - 3.3. *Nuevo marco jurídico: la ley del tercer sector* 1026
 - 3.4. *Retos y tendencias de futuro del tercer sector* 1032
4. Bibliografía 1037

CAPÍTULO 28

TERCER SECTOR Y ESTADO SOCIAL 1043

RAFAEL CALVO ORTEGA

1. Concepto de tercer sector: Organizaciones privadas, ausencia de áni-
mo de lucro y realización de un interés general 1043
2. El valor de la realización de un interés general como título de legiti-
mación del tercer sector ante los poderes públicos 1050
3. La libertad y la igualdad como cimiento del tercer sector 1051

| | |
|---|------|
| 4. Fomento específico de las organizaciones del tercer sector: Formación y financiación. El apoyo fiscal de sujetos privados terceros. Fiscalidad específica y favorable | 1054 |
| 5. Concepto de estado social. Planteamientos doctrinales. El estado democrático de derecho como presupuesto lógico del estado social | 1057 |
| 6. Estado social y tercer sector: Comunión de objetivos y cimientos comunes. Referencia a la libertad y a la igualdad de los ciudadanos. La construcción «desde abajo» del estado social. Introducción en el debate del principio constitucional de eficacia en la actuación de las administraciones públicas | 1061 |
| 7. Autonomía del tercer sector frente a determinadas figuras de la economía social | 1063 |

CAPÍTULO 29

| | |
|---|-------------|
| LA CIUDADANÍA ORGANIZADA COMO ACTOR POLÍTICO DIRECTO: DEMOCRACIA PARTICIPATIVA Y DIÁLOGO CIVIL | 1067 |
|---|-------------|

LUIS CAYO PÉREZ BUENO

| | |
|--|------|
| 1. El malestar de la democracia representativa | 1067 |
| 2. Hacia la democracia participativa | 1069 |
| 3. La sociedad civil organizada y el diálogo civil | 1070 |
| 4. Necesidad de estructuración del diálogo civil | 1072 |
| 5. El diálogo civil en el sector fundacional en España | 1074 |
| 6. Bibliografía | 1076 |
| 7. Páginas de internet recomendadas | 1077 |

CAPÍTULO 30

| | |
|---|-------------|
| RELACIONES Y RETOS DEL TERCER SECTOR Y LOS MERCADOS: LA CRISIS ECONÓMICA Y SUS EFECTOS | 1079 |
|---|-------------|

MARCOS DE CASTRO SANZ

| | |
|--|------|
| 1. ¿Singular o plural en la sociedad? | 1080 |
| 2. ¿Mercado, punto de encuentro? | 1081 |
| 3. Cultura industrial, mercado global y sociedad | 1083 |
| 4. Mercado, concentración económica y política | 1084 |
| 5. ¿Y si la economía deviene en crisis? | 1088 |

| | |
|---|------|
| 6. Los efectos sociales del mercado y los agentes que actúan para paliarlos | 1095 |
| 7. Tercer sector, actor incuestionable del mercado | 1098 |
| 8. ¿Singular o plural en la economía? | 1101 |
| 9. Bibliografía | 1103 |

CAPÍTULO 31

RETOS DEL TERCER SECTOR EN TIEMPOS DE ENCRUCIJADA 1107

JOSÉ MANUEL FRESNO

| | |
|---|------|
| 1. Los efectos de la crisis en el Tercer Sector | 1109 |
| 1.1. <i>El crecimiento de la demanda y consiguiente pérdida de calidad de los servicios</i> | 1110 |
| 1.2. <i>El cambio del tipo de demanda y del perfil de los beneficiarios</i> | 1112 |
| 1.3. <i>Dificultades de financiación</i> | 1113 |
| 2. Afrontar la crisis mirando hacia adelante | 1116 |
| 2.1. <i>Concentrarse en aquello que es esencial</i> | 1117 |
| 2.2. <i>Orientarse a la demanda</i> | 1119 |
| 2.3. <i>Fortalecer las alianzas y el trabajo en red</i> | 1119 |
| 2.4. <i>Reforzar los apoyos con la sociedad civil</i> | 1121 |
| 3. Hacia un cambio de modelo | 1122 |
| 4. Bibliografía | 1125 |

CAPÍTULO 32

LA FUTURA ORDENACIÓN JURÍDICA DE LAS FUNDACIONES EN LA UNIÓN EUROPEA: SITUACIÓN ACTUAL, DESARROLLO FUTURO E IMPACTO POSIBLE EN EL DERECHO ESPAÑOL 1129

MIGUEL A. CABRA DE LUNA

RAFAEL DE LORENZO GARCÍA

| | |
|---|------|
| 1. Presentación de la situación actual | 1130 |
| 1.1. <i>¿En qué consiste el estatuto de la fundación europea?</i> | 1131 |
| 1.2. <i>¿Por qué necesitamos un estatuto de la fundación europea?</i> | 1132 |
| 1.2.1. <i>Necesidad del trabajo internacional de las fundaciones</i> | 1132 |

| | | |
|-----------|---|-------------|
| 1.2.2. | ¿Qué obstáculos encuentran las fundaciones en su trabajo comunitario? | 1133 |
| 1.2.3. | ¿Qué beneficios aportaría el Estatuto de la Fundación Europea? | 1135 |
| 1.2.4. | ¿Qué otras posibles soluciones existen? | 1137 |
| 2. | La Propuesta de Reglamento y las cuestiones procedimentales | 1139 |
| 2.1. | <i>Los antecedentes del proceso</i> | <i>1139</i> |
| 2.1.1. | Los inicios del proceso de revisión del Derecho de Sociedades Europeo (años 90) | 1139 |
| 2.1.2. | Plan de Acción relativo a la Modernización del Derecho de Sociedades Europeo y la Mejora de la Gobernanza Empresarial en la UE (2003) | 1140 |
| 2.1.3. | Primeras consultas públicas e informe de resultados (2006) | 1140 |
| 2.1.4. | El Estudio de Viabilidad del Estatuto Europeo de las Fundaciones (2007) | 1140 |
| 2.1.5. | Consulta pública en 2009 | 1142 |
| 2.1.6. | La Comunicación sobre el Acta del Mercado Único y la Comunicación «Iniciativa en favor del Emprendimiento Social» | 1142 |
| 2.2. | <i>La propuesta de reglamento del consejo por el que se aprueba el estatuto de la fundación europea</i> | <i>1144</i> |
| 2.3. | <i>El procedimiento de aprobación</i> | <i>1149</i> |
| 2.3.1. | Introducción | 1149 |
| 2.3.2. | Desarrollos del procedimiento | 1149 |
| 2.3.3. | Adopción fallida por el Consejo y próximos pasos | 1151 |
| 2.3.4. | Las acciones de apoyo y defensa del sector fundacional europeo | 1152 |
| 2.3.5. | Acerca del Centro Europeo de Fundaciones (EFC) | 1153 |
| 3. | El posible impacto del Estatuto europeo en el Derecho español | 1154 |
| 4. | Bibliografía | 1158 |

CAPÍTULO 33

REFLEXIONES FINALES Y PROPUESTAS DE FUTURO 1161

SILVERIO AGEA RODRÍGUEZ

ISABEL PEÑALOSA ESTEBAN

1. Reflexiones generales: La esperada puesta en marcha del protectorado y del registro único de fundaciones de competencia estatal 1161
2. El modelo de financiación pública para el tercer sector de acción social 1163
3. La Ley «Nonata» de fundaciones: La necesidad de un nuevo modelo de regulación 1166
4. El sector fundacional y la financiación privada: La reforma de los incentivos fiscales al mecenazgo 1170