



INCENTIVOS FISCALES AL MECENAZGO EMPRESARIAL



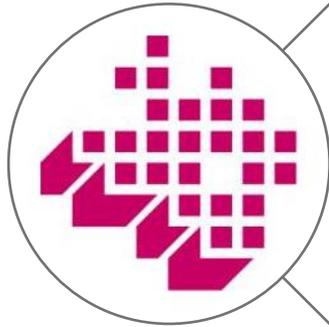
1. NORMATIVA APLICABLE	p. 3
2. FUNDACIONES COMO ENTIDADES BENEFICIARIAS DEL MECENAZGO. REQUISITOS.	p. 5
3. FÓRMULAS DE MECENAZGO Y VALORACIÓN	p. 8
4. INCENTIVOS FISCALES AL MECENAZGO: COMPARATIVA POR TERRITORIOS FORALES	p. 23
5. PROBLEMÁTICA FISCAL DEL MECENAZGO ENTRE DISTINTOS TERRITORIOS	p. 36
6. REQUISITOS FORMALES	p. 40

1. NORMATIVA APLICABLE

BSK



1. NORMATIVA APLICABLE



Norma Foral 16/2004 (hasta 31/12/2021)
Norma Foral 35/2021 (desde 01/01/2022)
Decreto Foral 60/2004



Norma Foral 3/2004
Norma Foral 2/2019 (mecenazgo cultural)
Decreto Foral 87/2004

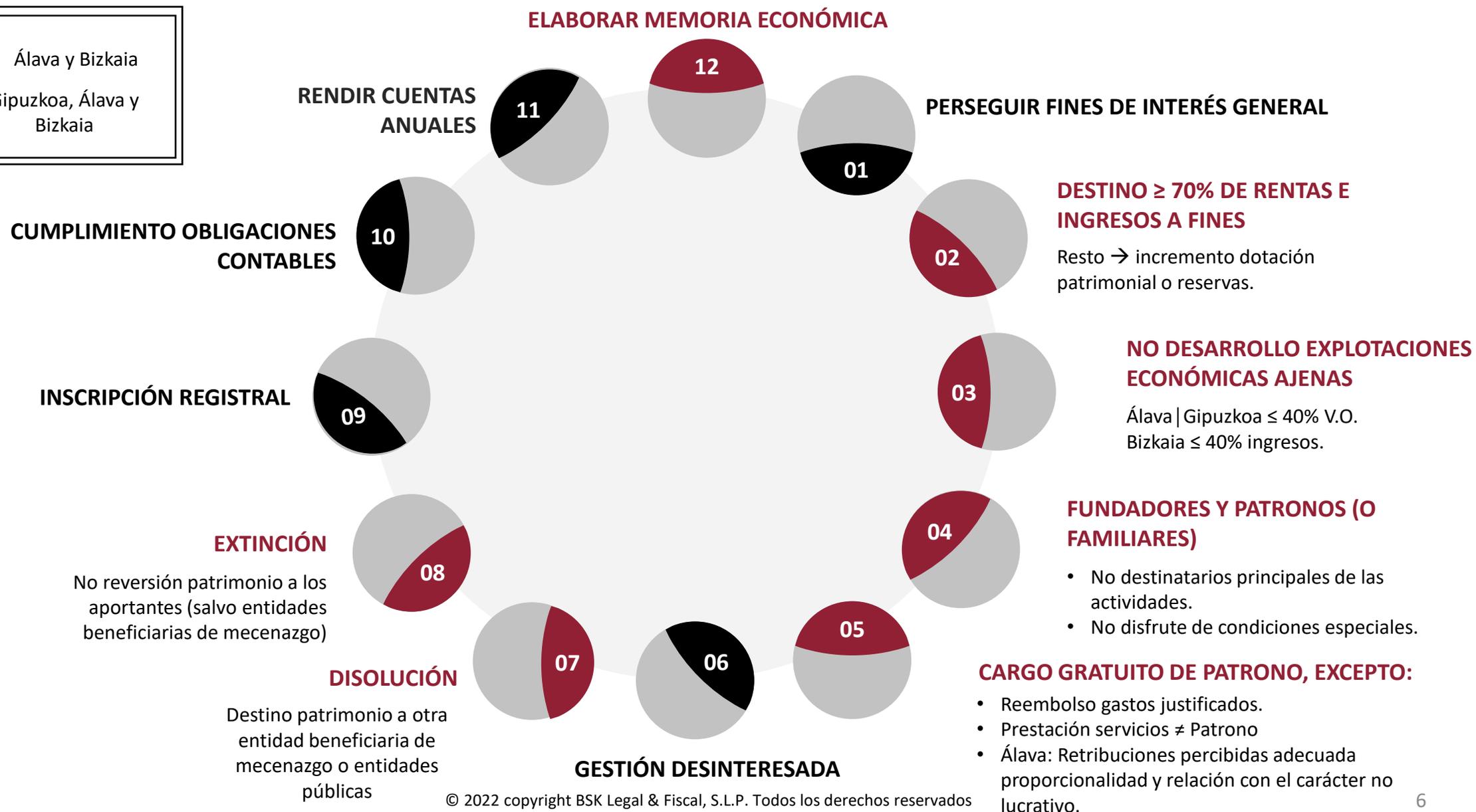


Norma Foral 4/2019
Decreto Foral 55/2019

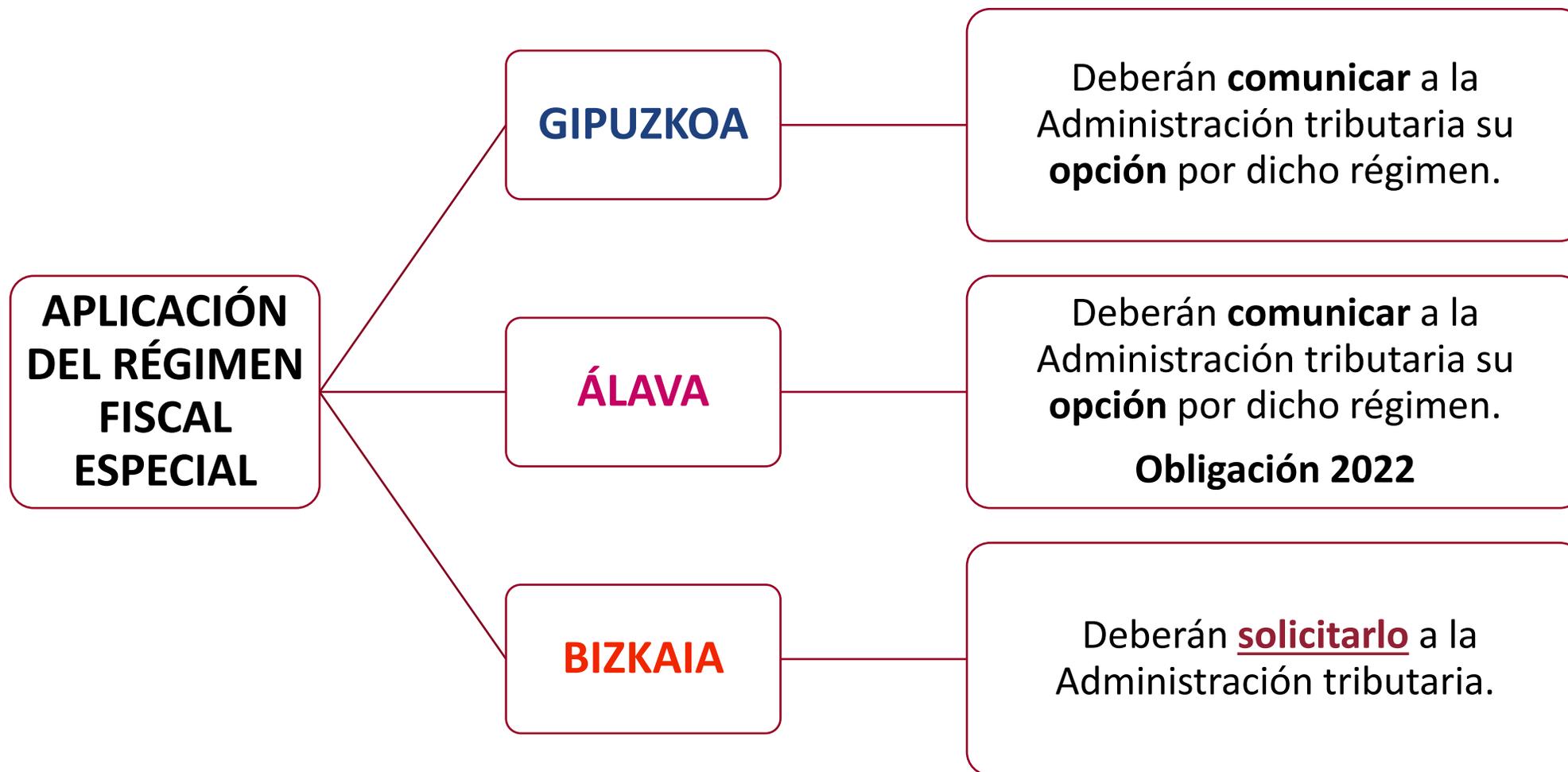
2. FUNDACIONES COMO ENTIDADES BENEFICIARIAS DEL MECENAZGO. REQUISITOS



2. FUNDACIONES COMO ENTIDADES BENEFICIARIAS DEL MECENAZGO. REQUISITOS.



2. FUNDACIONES COMO ENTIDADES BENEFICIARIAS DEL MECENAZGO. REQUISITOS.



3. FÓRMULAS DE MECENAZGO Y VALORACIÓN

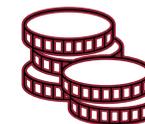


3. FÓRMULAS DE MECENAZGO Y VALORACIÓN

FÓRMULAS DE MECENAZGO

1

Donativos y donaciones



2

Convenios de colaboración empresarial



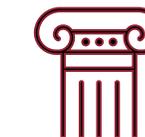
3

Gastos en actividades de interés general



4

Adquisición de obras de arte para donación



5

Actividades prioritarias



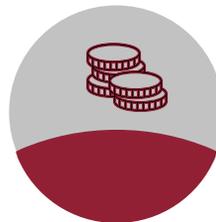
6

Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público (A.E.I.P.)



3. FÓRMULAS DE MECENAZGO Y VALORACIÓN

Dinerarios, bienes, derechos



Donación bienes
Patrimonio Cultural



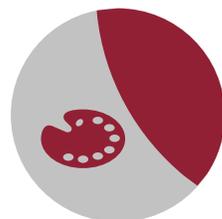
Cuotas de afiliación a
asociaciones



1

Donativos y
donaciones

Donación o cesión
temporal gratuita de
bienes culturales de
calidad garantizada



Usufructo gratuito sobre
bienes, derechos o valores



Prestaciones gratuitas de servicios

1

Donativos y donaciones

- ❖ Puros
- ❖ Simples
- ❖ Irrevocables

Si revocación por causas C.Civil → **devolución** deducción aplicada + intereses demora

1

Donativos y donaciones



Se permite la **compensación simbólica o reputacional** al donante (finalidad principal \neq publicidad/propaganda)



No contempla esta compensación

3. FÓRMULAS DE MECENAZGO Y VALORACIÓN

1

Donativos y donaciones

¿IVA?

DONACIÓN DINERARIA → ~~IVA~~

DONACIÓN EN ESPECIE (Bienes)

Hasta 09/04/22 → IVA

- Tipo general
- Tipo reducido

Desde 10/04/22 → IVA

- Tipo 0 %

DONACIÓN EN ESPECIE
(servicios /derechos)

Para fines ajenos → IVA

Para fines propios → ~~IVA~~

2

Convenios de colaboración empresarial

Convenio en virtud del cual, **a cambio de una ayuda económica**, la entidad beneficiaria se compromete **por escrito**:

1. A **difundir la participación** del colaborador
2. A **destinar la ayuda a la realización de su objeto**

2

Convenios de colaboración empresarial

¿IVA?



NO

DIFUSIÓN DE LA PARTICIPACIÓN \neq PRESTACIÓN DE SERVICIOS



Difusión Vs Patrocinio

(Sin IVA)

(Con IVA)

3

Gastos en actividades de interés general

Gastos realizados para fines de interés general:

- **Por la propia sociedad/persona física**
- No en favor de entidades beneficiarias del mecenazgo



Comunicación previa a la Administración tributaria – antes del cierre del ejercicio.

4 Adquisición de obras de arte para donación

- Se adquieren obras de arte para su donación a:



DFA o Entidades Locales del THA



Entidades beneficiarias del mecenazgo

- Oferta de donación → plazo 1 mes desde adquisición
- Compromiso para donación → plazo 5 años desde aceptación oferta
- Informe sobre calificación y valoración

5 Actividades prioritarias



- Las declaradas anualmente por la Diputación Foral



- Las indicadas expresamente en NF 4/2019
- Las declaradas anualmente por la Diputación Foral



Se requiere solicitud
ante Diputación Foral antes del 1 de
diciembre

5 Actividades prioritarias

Entidades beneficiarias tienen que presentar **memoria** con detalle:

- Aportaciones recibidas
- Importe y fecha aportaciones
- Datos aportantes
- Actividades prioritarias financiadas

Plazo presentación:



2 meses tras cierre ejercicio



En el mes de enero

6

Programas de apoyo a A.E.I.P.

- La Diputación Foral podrá **aprobar excepcionalmente** programas de apoyo a A.E.I.P.
- Duración programas \geq 3 años
- Requiere creación de consorcio/órgano administrativo
(control / ejecución / adecuación)

3. FÓRMULAS DE MECENAZGO Y VALORACIÓN

Tipo de aportación

- Dineraria
- Bienes o derechos
- Usufructo bienes inmuebles
- Usufructo sobre valores

Base de la deducción

- Su importe
- Valor contable o valor a efectos del IP
- 2% del valor catastral en Álava y Gipuzkoa
4% del valor a efectos de IP en Bizkaia
- Importe anual de los dividendos o intereses percibidos por el usufructuario

! **Límite valor: valor normal en el mercado**

3. FÓRMULAS DE MECENAZGO Y VALORACIÓN

Tipo de aportación

- **Usufructo sobre otros bienes y derechos**
- **Bienes que formen parte del Patrimonio Cultural**
- **Donativos, donaciones o cesiones temporales gratuitas de bienes culturales de calidad garantizada**
- **Prestaciones gratuitas de servicios**

Base de la deducción

- **Importe anual resultante de aplicar el interés legal del dinero de cada ejercicio al valor del usufructo, calculado conforme a las normas del ITPAJD**
- **Valoración efectuada por el órgano correspondiente y, en su defecto, por la Diputación Foral**
- **Valoración efectuada por la Diputación Foral**
- **Coste de la prestación de los servicios para el prestador, incluida en su caso, la amortización de los bienes cedidos**

! **Límite valor: valor normal en el mercado**



4. INCENTIVOS FISCALES AL MECENAZGO: COMPARATIVA POR TERRITORIOS FORALES



1

Donativos y donaciones

Persona física



- **Deducción** cuota íntegra **30%**
- Límite base deducción: 35% BI IRPF
- Plazo (si límite): 1+5



- **Deducción** cuota íntegra **20%**
- Límite base deducción: 30% BL IRPF

4. INCENTIVOS FISCALES AL MECENAZGO: COMPARATIVA POR TERRITORIOS FORALES

1

Donativos y donaciones

Sociedades



No residentes con EP



- **Gasto no deducible**
- **Deducción en cuota líquida 30%**
- Límites
 - 35% CL IS
 - 30 años

Más beneficioso cuantitativamente



- **Gasto deducible**

Puede ser más beneficioso “temporalmente”

1

Donativos y donaciones

No residentes sin EP



- **Deducción** en cuota íntegra:
 - ✓ Hasta 150€ → 80%
 - ✓ Resto → 35% / 40% ¹

¹ Recurrencia donativos ≥ 2 años anteriores

1

Donativos y donaciones

- **Exención ganancias patrimoniales y rentas positivas en IRPF, IS e IRNR**
- **Exención plusvalía municipal (IIVTNU) por transmisión inmuebles**

2

Convenios de colaboración empresarial

Personas físicas con AE



Sociedades



No residentes con EP



GASTO DEDUCIBLE

3 Gastos en actividades de interés general

Personas físicas con AE 

Sociedades 

No residentes con EP 



GASTO DEDUCIBLE

4

Adquisición de obras de arte para donación

Personas físicas con AE 

Sociedades 

No residentes con EP 



- **Gasto deducible**, menor de:
 - 1) Valor de adquisición de la obra
 - 2) Valor de tasación fijado por la Administración
- **Deducción durante el periodo comprometido** (10/nº años)

5 Actividades prioritarias

Personas físicas



- **Deducción** en cuota íntegra **45%**
- Límite base: 35% BI IRPF
- Plazo (si límite): 1+5



- Si empresario/profesional:
 - **Gasto deducible**
 - **Deducción** en cuota íntegra **18%**
 - Si no empresario/profesional:
 - **Deducción** en cuota íntegra **30%**
- * Límite base: 30% BL IRPF

5

Actividades prioritarias

Sociedades



No residentes con EP



- **Gasto no deducible**
- **Deducción en cuota líquida 45%**
- Límites  35% CL IS
30 años
- Regla especial para gastos de propaganda y publicidad



- **Gasto deducible**
- **Deducción en cuota líquida 18%**
- Límites  35% CL IS
30 años

5 Actividades prioritarias

No residentes sin EP



- **Deducción** en cuota íntegra:

- **Hasta 150€ → 80%** ⁽¹⁾
- **Resto → 35%** ⁽¹⁾ / **40%** ⁽¹⁾ ⁽²⁾

¹ LPGE puede elevarlas en 5 puntos porcentuales

² Si recurrencia donativos ≥ 2 años anteriores



- No prevé incentivos

6 Programas de apoyo a A.E.I.P.

Personas físicas 
Sociedades 
No residentes con EP 



- **Deducción** en cuota líquida **15%** gastos e inversiones para realización de programas
- **Donativos al consorcio/órgano administrativo** → Aplicación **incentivos fiscales donativos**



Si programas se declaran **prioritarios**, se aplican **incentivos de actividades prioritarias**

- **Bonificación 95% ITP y AJD**
- **Bonificación 95% IAE**
- **Bonificación 95% impuestos y tasas locales**

4. INCENTIVOS FISCALES AL MECENAZGO: COMPARATIVA POR TERRITORIOS FORALES

Régimen de opción por la aplicación de los incentivos fiscales



IRPF/IS

- (1) Ejercicio de la opción con la presentación de la autoliquidación.
- (1) Posible modificación opción tras fin plazo autoliquidación (salvo requerimiento previo de la Administración).



IRPF/IS

- (1) Ejercicio de la opción con la presentación de la autoliquidación.
- (2) No es posible modificar la opción.



IRPF no se regula como opción IS:

- (1) Ejercicio de la opción con la presentación de la autoliquidación.
- (2) Posible modificación opción tras fin plazo autoliquidación (salvo requerimiento previo de la Administración).



5. PROBLEMÁTICA FISCAL DEL MECENAZGO ENTRE DISTINTOS TERRITORIOS

BSK

BSK

LEGAL & FISCAL

TERRITORIOS HISTÓRICOS

Donativos Ordinarios



Si cumplen los requisitos (art. 4 y 5) de la norma foral del territorio del contribuyente

Si se reconoce por el resto de normativas de forma recíproca y en igualdad de condiciones

Donativos Actividades Prioritarias De Mecenazgo



Reconocido entre



5. PROBLEMÁTICA FISCAL DEL MECENAZGO ENTRE DISTINTOS TERRITORIOS

TERRITORIO COMÚN



Donativos Ordinarios



No reconocido en la normativa.
Admitido por sentencias y
consultas si la Fundación vasca
cumple los requisitos Ley
49/2002

Donativos Actividades Prioritarias De Mecenazgo



No hay reciprocidad

5. PROBLEMÁTICA FISCAL DEL MECENAZGO ENTRE DISTINTOS TERRITORIOS

UNIÓN EUROPEA



Donativos Ordinarios



Admitido. Necesidad de que el contribuyente acredite cumplimiento art. 4 y 5 de la norma foral

6. REQUISITOS FORMALES

BSK



JUSTIFICACIÓN DE LOS DONATIVOS



A través de la presentación por parte de la entidad beneficiaria del **modelo informativo** (modelo 182) **–enero–**



+ aportar documentación



Mediante **certificación** expedida por la entidad beneficiaria



No se exige certificado



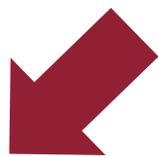
JUSTIFICACIÓN DE LOS DONATIVOS



Si el **beneficiario es residente UE**, el **donante deberá aportar** con su autoliquidación:

- Documento con la misma información que la que se hubiese declarado en modelo 182
- Documento acreditativo del cumplimiento de los requisitos previstos en la NF de entidades sin fines lucrativos

JUSTIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES PRIORITARIAS



A través de la presentación por parte de la entidad beneficiaria del modelo informativo (modelo 182)
-enero-



+ aportar documentación



Certificación expedida por la Fundación



Mediante certificación expedida por la Diputación Foral



LEGAL & FISCAL



Raquel Pérez Arana
rperezarana@grupobsk.com



Miren García Gómez
mgarcia@grupobsk.com



Amaia Basurto Elizalde
abasurto@grupobsk.com

Donostia - San Sebastián

Parque Empresarial Zuatzu
Edificio Oria
C/ Zuatzu 8, Planta 1ª
20018

Vitoria - Gasteiz

C/ Manuel Iradier, 7-1º
01005

Pamplona

C/ Emilio Arrieta 19,
bajo dcha
31002

Madrid

Paseo de la Castellana 52
28046