



Deducción por “donativos” en 2010:

Es una deducción **estatal** aplicable por los **particulares** en **2010** (declaración de renta a presentar en Junio de 2011).

· Tipos de esta deducción:

Existen **dos tipos** de “deducción por donativos”:

a) “Deducción por donativos” a las entidades incluidas en la Ley 49/2002 del Mecenazgo:

Esas entidades son **las siguientes**:

- a) **Entidades sin fines lucrativos** y de los incentivos fiscales al mecenazgo
- b) Las **organizaciones no gubernamentales de cooperación al desarrollo**, reguladas en la Ley 23/1998.
- c) Los **partidos políticos**.

La Ley del Mecenazgo establece un **régimen fiscal especial** para estas entidades, siendo la deducción **general** del **25 %** para los donativos realizados a esas entidades.

b) Deducción por donativos” a entidades no incluidas en la Ley del Mecenazgo:

Deducción del **10 por 100** de las cantidades donadas a las siguientes entidades, cuando **no** sea aplicable a dichas entidades el régimen fiscal especial previsto en la **Ley del Mecenazgo**:

- a) **Fundaciones** legalmente reconocidas, que rindan cuentas al órgano de protectorado correspondiente.
- b) **Asociaciones declaradas de utilidad pública**.

· Límite máximo de la base de la deducción:

A) *Regla general:*

La base de la deducción **no** puede exceder, como regla general, del **10 por 100** de la **base liquidable** del IRPF del contribuyente.

Ejemplo:

En 2010 una persona física ha realizado un donativo dinerario de **7.000 euros** a una “asociación declarada de utilidad pública” a la que no es aplicable la Ley del Mecenazgo.

La base liquidable del IRPF de esa persona en 2010 es de **60.000 euros**.

Donativo del tipo b) anterior = **7.000 euros**

Límite máximo de la base de la deducción = $60.000 * 10 \% = 6.000$ euros

7.000 euros es **mayor** que el límite de 6.000 euros. Por tanto:

Base de la deducción = **6.000 euros**

Deducción por donativos (tipo b) anterior):

$6.000 * 10 \% = 600$ euros

B) *Excepción:*

La base de la deducción por **donativos** destinados a la realización y desarrollo de **actividades y programas prioritarios de mecenazgo** tiene como límite máximo el **15 por 100** de la base liquidable del ejercicio.

· Requisitos formales:

a) *El donante ha de disponer del pertinente **certificado acreditativo** del donativo:*

El “**donante**” es la persona que realiza el donativo.

La aplicación de la deducción se condiciona a que se justifique la efectividad del donativo mediante **certificación** expedida por la entidad donataria.

La “**entidad donataria**” es la entidad que recibe el donativo (entidad beneficiaria).

El certificado ha de cumplir los siguientes **requisitos** en el caso de que sea aplicable la **Ley del Mecenazgo** a la entidad beneficiaria:

1. Incluir el **NIF** del donante y de la entidad beneficiaria.
2. Mención expresa de que la entidad beneficiaria se encuentra **incluida** en la Ley del Mecenazgo.
3. **Fecha e importe** del donativo, cuando éste sea **dinerario**.

Cuando no se trate de donativos en dinero (donativos de **bienes o derechos**), habrá de identificarse el **documento** público (u otro documento auténtico) que acredite la entrega del bien o derecho donado.

4. **Destino** que la entidad beneficiaria dará al objeto donado (dinero, bien o derecho), en el cumplimiento de su finalidad específica.
5. Mención expresa del carácter **irrevocable** de la donación.

Aunque en los justificantes que acrediten los donativos realizados figuren imputados a nombre de uno solo de los **cónyuges**, ambos podrán aplicar la **deducción al 50 por 100** si los donativos se realizaron con dinero ganancial.

*b) **Modelo 182** a presentar por determinadas entidades beneficiarias:*

Han de presentar este modelo cada año las entidades beneficiarias **no incluidas** en la **Ley del Mecenazgo** (casos de letra b) del apartado “Tipos de esta deducción (por donativos)”).

Este modelo es una **declaración tributaria “informativa”** de donaciones, y se presenta cada mes de **Enero**, informando a la AEAT de los donativos recibidos en el **año natural** inmediato **anterior**.

Se han de indicar en este modelo los siguientes **datos**:

- Nombre, apellidos y NIF del **donante**.
- **Importe** del donativo.
- Indicación de si el donativo da derecho a la aplicación de alguna deducción aprobada por las **Comunidades Autónomas**.

Fecha:

Abril de 2011.

Fuentes en vigor en 2010:

- Artículo 68, apartado 3, y 69, apartado 1, de la **Ley 35/2006 del IRPF**.
- Artículo 69, apartado 2, del **Reglamento del IRPF**, aprobado por el Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo.
- **Ley 49/2002**, de 23 de diciembre, de **régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos** y de los incentivos fiscales **al mecenazgo** (conocida como Ley del Mecenazgo).
- **Ley 23/1998**, de 7 de julio, **de cooperación internacional** para el desarrollo.
- Orden Ministerial EHA/3021/2007, de 11 de octubre, por la que se aprueba el **modelo 182** de declaración informativa de donativos.
- Normativa para la **presentación electrónica** del modelo 182:
 - Orden EHA/3021/2007, de 11 de Octubre.
 - Orden EHA/3062/2010, de 22 de Noviembre.

El contenido de este sitio web tiene únicamente propósitos informativos, por lo que no constituye asesoramiento legal. Mostramos información, ideas generales y opiniones sobre determinados temas con objeto de dar una simple orientación a las personas que acceden a nuestra web.

La normativa está en constante cambio y la información aquí mostrada puede no ser completa o correcta, dependiendo de la fecha de acceso y de las circunstancias particulares de cada supuesto en concreto. Por ello, le aconsejamos que acuda a un profesional para aplicar a cada caso concreto esas ideas generales, opiniones o información mostradas en la web.

www.martinboado.es

Av. Europa, 26. Edificio ATICA 5. Planta 2ª. Centro de Negocios ATRIUM.

28224 Pozuelo de Alarcón (Madrid). | info@martinboado.es

Tf: 91 352 24 84 | Fax: 91 351 18 58