



Aspectos fiscales de las hermandades y cofradías

CARTAGENA, 10 DE FEBRERO DE 2023

ÁLVARO LUIS PÉREZ SÁNCHEZ

▶ **ART V del acuerdo entre el Estado Español y la Santa Sede:**

Las asociaciones y entidades religiosas no comprendidas entre las enumeradas en el art. IV de este acuerdo y que se dediquen a **actividades religiosas, benéfico-docentes**, médicas u hospitalarias, o de **asistencia social tendrán derecho a los beneficios fiscales** que el **ordenamiento jurídico tributario del Estado español** prevé para las entidades sin fin de lucro y, en todo caso, los que se conceden a las entidades benéfico privadas.

- ▶ Código de Derecho Canónico: canon 298 a 311: asociaciones de fieles (públicas o privadas)
- ▶ Las hermandades y cofradías son asociaciones de seglares con fines explícitos religiosos acogidas a la reglamentación del Derecho Canónico.
- ▶ Clases: hermandades de gloria, sacramentales y de penitencia.

Fundación de una nueva hermandad:

Fundación de una **nueva hermandad**, procedimiento:

- ▶ **se presenta ante la Diócesis:**
 - ▶ Solicitud con el visto bueno del consiliario
 - ▶ **Informe histórico**
 - ▶ **Acta fundacional**
 - ▶ **Acta de aprobación de estatutos**
 - ▶ **Estatutos** de la hermandad
- ▶ Por parte de **la Diócesis:**
 - ▶ **Decreto de erección y aprobación de estatutos**
 - ▶ **Certificado** del Sr. Obispo de fines religiosos y del Secretario General, acreditando el **representante legal** y el **domicilio social** de la Hermandad
- ▶ **Inscripción en el registro de entidades religiosas del Ministerio de la Presidencia.**
 - ▶ En este registro se inscriben las entidades religiosas que quieran obtener **personalidad jurídica civil**.
 - ▶ **Art 2 RD 594/2015**, que regula el Registro de Entidades Religiosas:
 - cualesquiera otras entidades que sean susceptibles de inscripción de conformidad con los Acuerdos entre el Estado español y las confesiones religiosas.

Inscripción en el Registro de Entidades Religiosas

▶ Efectos de la inscripción:

- ▶ La entidad **adquiere personalidad jurídica civil**, pudiendo realizar actos y negocios jurídicos (comprar, vender, arrendar, etc.)
- ▶ Las entidades inscritas están obligadas a **mantener actualizados sus datos registrados**. Cada dos años deberán aportar declaración de funcionamiento mediante la presentación de un formulario aprobado para tal fin.
- ▶ **Posibilidad de acogerse a la Ley 49/2002:**

Disposición Adicional 9ª.2: el régimen previsto en esta ley será también de aplicación a las asociaciones y entidades religiosas comprendidas en el artículo V del Acuerdo sobre Asuntos Económicos suscrito entre el Estado español y la Santa Sede, siempre que estas entidades cumplan los requisitos exigidos por esta ley a las entidades sin fines lucrativos para la aplicación de dicho régimen.

Entidades inscritas en el registro de entidades religiosas:

- ▶ Asociación de amigos de San Juan de Ávila
- ▶ Asociación Jesús caminante (Pozo Estrecho)
- ▶ Asociación Piadosa de Nuestro Padre Jesús de Medinaceli
- ▶ Asociación canónica Cristo de la Misericordia
- ▶ Asociación de Hijas de María Inmaculada y antiguas alumnas del colegio purísima concepción.

Entidades inscritas en el registro de entidades religiosas:

- ▶ Archicofradía de Nuestra Señora del Carmen de Cartagena (01/06/**2020**)
- ▶ Cofradía de Ánimas de Cartagena (14/06/2017)
- ▶ Cofradía de la Virgen del Rosell y los cuatro santos de Cartagena (28/03/**2019**)
- ▶ Cofradía de San Ginés de la Jara de Cartagena (04/04/**2018**)
- ▶ Cofradía del Santísimo Cristo de los Pescadores de Cabo de Palos (29/08/**2019**)
- ▶ Cofradía del Santísimo **Cristo del Socorro** (14/03/**2006**)
- ▶ Real e Ilustre Cofradía de Nuestro Padre Jesús Nazareno (**Marrajos**) (14/07/**1997**)
- ▶ Real e Ilustre Cofradía de Nuestro Padre Jesús **Resucitado** (22/07/**2014**)
- ▶ Real, Ilustre y Pontificia Cofradía de Nuestro Padre Jesús en el doloroso paso del prendimiento y esperanza de la salvación de las almas (**Californios**) (17/04/**1994**)

Obligaciones tributarias

▶ **Obligaciones censales:**

- ▶ Solicitud del **NIF**: clave **R**
- ▶ **Alta en el censo** de empresarios, profesionales y retenedores
- ▶ **Domicilio social**
- ▶ **Representantes legales**
- ▶ Actividades económicas y locales
- ▶ Impuesto sobre el Valor Añadido
- ▶ IRPF: retenciones
- ▶ **Impuesto sobre sociedades: opción por el régimen fiscal especial del Título II de la Ley 49/2002.**

Ley 49/2002, entidades sin fines lucrativos y de los incentivos al mecenazgo

- ▶ El **régimen** previsto en esta Ley será también **de aplicación a las asociaciones y entidades religiosas del art V del acuerdo** sobre asuntos económicos entre el **Estado Español y la Santa Sede. (disposición adicional 9ª,2 Ley 49/2002).**
- ▶ Tiene **carácter voluntario, art 14**
- ▶ **Obligación de declarar por Impuesto sobre Sociedades en todo caso** (rentas exentas y no exentas). **Art. 13**
- ▶ **Requisitos: art. 3**
 - ▶ **Perseguir fines de interés general, “como pueden ser...”**
 - ▶ Que **destinen a la realización de dichos fines al menos el 70% de las rentas e ingresos. El resto, hasta el 30% debe destinarse a incrementar la dotación patrimonial o reservas.**
 - ▶ **Que no desarrollen actividades económicas ajenas a su finalidad estatutaria,** es decir, que el importe correspondiente a **actividades no exentas no supere el 40% del INCN del ejercicio.**
 - ▶ **Que los fundadores no sean los destinatarios principales de las actividades que realicen,** ni se beneficien de condiciones especiales para utilizar sus servicios.
 - ▶ Que los **cargos representativos sean gratuitos.**
 - ▶ Que **en caso de disolución su patrimonio se destine íntegramente a alguna de las entidades consideradas como entidades beneficiarias del mecenazgo.**

Ventajas del régimen Ley 49/2002

▶ **Rentas exentas: art. 6**

- ▶ Los **donativos** y donaciones **recibidos para colaborar con los fines de la entidad**
- ▶ **Cuotas satisfechas por los asociados**, colaboradores, benefactores, siempre que no se corresponda con el derecho a percibir una prestación derivada de una explotación económica no exenta.
- ▶ **Las subvenciones**, salvo las destinadas a financiar la realización de explotaciones económicas no exentas.
- ▶ **Las procedentes del patrimonio mobiliario e inmobiliario** de la entidad (dividendos, intereses, arrendamientos, etc.)
- ▶ Las derivadas de **adquisiciones o de transmisiones de bienes o derechos**.
- ▶ **Las obtenidas en el ejercicio de explotaciones económicas exentas**.

▶ **Explotaciones económicas exentas: art 7**

- ▶ **Rentas procedentes de prestación de servicios de acción social** (protección de la infancia y juventud, asistencia a la tercera edad, asistencia a personas en riesgo de exclusión social, servicios de hospitalización y asistencia sanitaria, explotaciones económicas consistentes en organización de exposiciones, conferencias, coloquios, cursos...
- ▶ **Explotaciones económicas** que tengan **carácter auxiliar para otras exentas**, siempre que no superen el 20% de las otras.
- ▶ **Explotaciones económicas de escasa relevancia: menores de 20.000 euros**.

▶ **Obligación de presentar Impuesto sobre sociedades**, con el total de rentas exentas y no exentas. Se aplica un tipo de gravamen del **10%** sobre la base imponible determinadas **por las rentas no exentas**.

▶ Determinación de la **base imponible: art 8**

▶ **Obligaciones contables: art 11**

Entidades inscritas en el registro de entidades religiosas:

- ▶ **Deducción de la cuota** (art 19 y 20 Ley 49/2002); art. 68.3 LIRPF por los donativos, donaciones y aportaciones irrevocables, puros y simples, en favor de las entidades acogidas a la Ley 49/2002:

Persona física		Persona jurídica	
Donativo	Deducción	Donativo	Deducción
Hasta 150 €	80%		35%
Resto	35%		
Recurrente	40%	Recurrente	40%
Límite deducción	10% base liquidable	Límite deducción	10% base imponible.

No se opta por la Ley 49/2002, se aplica el Título VII, capítulo XIV LIS

- ▶ En el supuesto de que **no se opte por el régimen de la Ley 49/2002**, se aplicará el **régimen de entidades parcialmente exentas**.
- ▶ **Art. 9.3 LIS:** entidades e instituciones sin ánimo de lucro no incluidas en el art 9.2 (entidades acogidas a la Ley 49/2002).
- ▶ **Rentas exentas:**
 - ▶ Las que procedan de la **realización de actividades que constituyan su objeto o finalidad específica**, siempre que no tengan la calificación de actividades económicas. En particular, las **cuotas de los asociados**, colaboradores o benefactores, siempre que no se correspondan con el derecho a percibir una prestación derivada de una actividad económica.
 - ▶ **Adquisiciones y transmisiones a título lucrativo en cumplimiento de su objeto o finalidad específica.**
 - ▶ **Transmisión onerosa de bienes afectos** a la realización del objeto o finalidad específica cuando dicho producto **se destine a nuevas inversiones en elementos de inmovilizado de su objeto o finalidad.**
- ▶ **Rentas no exentas:** las rentas procedentes de **actividades económicas**, las **rentas derivadas del patrimonio**, las rentas obtenidas en transmisiones distintas de las anteriores.
- ▶ **Tipo de gravamen: 25%**
- ▶ **No da derecho a deducción por donativos.**

- ▶ Art. 9.3 LIS: **Estarán parcialmente exentos** del Impuesto en los términos previstos en el capítulo XIV del título VII de esta Ley:
- ▶ a) Las **entidades e instituciones sin ánimo de lucro** no incluidas en el apartado anterior.
El apartado anterior regula las entidades acogidas a la Ley 49/2002.
- ▶ los contribuyentes a que se refiere el apartado 3 del artículo 9 de esta Ley **no tendrán obligación de presentar declaración** cuando cumplan los siguientes requisitos:
 - a) Que sus **ingresos totales no superen 75.000 euros anuales**.
 - b) Que los ingresos correspondientes a **rentas no exentas no superen 2.000 euros anuales**.
 - c) Que todas las **rentas no exentas** que obtengan estén **sometidas a retención**.

- 
- ▶ **Ley Orgánica 1/2002, de 22 de marzo, reguladora del derecho de asociación.**

Las asociaciones se constituyen mediante **acuerdo de tres o más personas físicas o jurídicas** legalmente constituidas, que **se comprometen a poner en común conocimientos, medios y actividades para conseguir unas finalidades lícitas, comunes, de interés general o particular, y se dotan de los Estatutos que rigen el funcionamiento de la asociación.**

El **acuerdo de constitución**, que incluirá la aprobación de **los Estatutos**, habrá de formalizarse mediante **acta fundacional, en documento público o privado. Con el otorgamiento del acta** adquirirá la asociación su **personalidad jurídica y la plena capacidad de obrar**, sin perjuicio de la **necesidad de su inscripción a los efectos del artículo 10. 3.**

La inscripción se realizará en el registro de la comunidad autónoma o en el registro estatal de asociaciones del Ministerio del Interior. Pero la inscripción **solo tiene efectos declarativos**, no constitutivos. Por tanto, se adquiere personalidad jurídica con el acuerdo de constitución.

Entidades inscritas en el registro de entidades religiosas:

Entidades acogidas ley 49/2002

- ▶ **Rentas exentas:**
 - ▶ **Donativos** para fines de la entidad
 - ▶ **Cuotas de asociados**
 - ▶ **Subvenciones**
 - ▶ **Rentas** procedentes del **patrimonio de la entidad**
 - ▶ **Rentas** adquisición/transmisión de B. o Dcho.
 - ▶ **Rentas de actividades económicas exentas:**
 - ▶ Por servicios de acción social, explotaciones de carácter auxiliar para otras exentas, o de escasa relevancia (20.000 euros)
- ▶ **Rentas no exentas: tipo de gravamen 10%**

Entidades título VII, capítulo XIV LIS

- ▶ **Rentas exentas:**
 - ▶ Las procedentes de actividades que constituyan su **objeto o finalidad específica**
 - ▶ **Adquisiciones y transmisiones a título lucrativo** en cumplimiento de su **objeto o finalidad específica**
 - ▶ **Transmisión de bienes afectos a su actividad, cuando se reinviertan en elementos similares.**
 - ▶ **Rentas no exentas:**
 - ▶ **Actividades económicas**
 - ▶ **Rentas procedentes del patrimonio**
 - ▶ **Rentas procedentes de elementos patrimoniales**
- Tipo de gravamen: 25%

Entidades inscritas en el registro de entidades religiosas:

▶ Consultas vinculantes:

- ▶ **V0632-22 y V0633-22: cuotas de afiliación** a asociaciones que no se correspondan con el derecho a percibir una prestación presente o futura, **con carácter de mera liberalidad y de carácter voluntario**. Para esto habrá que tener en cuenta el **carácter objetivo del donativo...**

La práctica de la deducción corresponderá a cada asociado, por sus propias cuotas, sin que pueda extenderse a las cuotas abonadas por sus hijos.

- ▶ **V0939-15: venta de lotería** con sobreprecio: **sujeta a IVA**
- ▶ **V2596-17: caseta de feria de una asociación sin ánimo de lucro: ingresos de publicidad, venta de lotería**, rifas, arrendamiento de bienes, suponen la ordenación por cuenta propia de medios materiales y humanos con la finalidad de intervenir en la producción y/o distribución de bienes o servicios, estando sujetas al Impuesto sobre sociedades. Se trata de una **entidad no acogida a la Ley 49/2002. Sujeta al Impuesto sobre Sociedades** y también **estaría sujeta a IVA**.
- ▶ **V0025-08 V0291-09: venta de lotería con recargo**: no exento de IVA el servicio de gestión de venta de lotería, cuya contraprestación está constituida por el recargo.
- ▶ **V2045-15: un décimo de lotería donado a la asociación sin ánimo de lucro. Renta sujeta y no exenta en el IS.**
- ▶ **V3142-15: entidad sin ánimo de lucro** cuyo objeto es la **atención terapéutica de enfermos de Alzheimer**.
- ▶ **V3622-15: tributación de la venta de tribunas para presenciar procesiones de Semana Santa:**
 - ▶ Exentas las cuotas de los hermanos
 - ▶ La venta de tribunas sujetas a IVA
 - ▶ Venta de lotería con sobreprecio: sujetas a IVA

Entidades inscritas en el registro de entidades religiosas:

Resolución del TEAC de 15 de diciembre de 2022:

Venta de abonos y sillas para presenciar las procesiones de semana santa a efectos del IVA:

- ▶ El TEAC considera que los **desfiles de Semana Santa tienen cabida en el art. 20.Uno.14.d) LIVA**, ya que a su carácter religioso se le une el carácter cultural, por la exposición de obras artísticas de indudable valor. Además, con carácter general, **la asistencia a los desfiles procesionales es libre y gratuita**.
- ▶ En el supuesto de que sea libre y gratuito el acceso, en el supuesto de que se pague por alquilar una silla o un palco, no lo harían para ver el desfile, sino para verlo sentadas.
- ▶ **En el supuesto de que el acceso al desfile procesional no fuera libre y gratuito por la carrera oficial**, pudiendo verlo solamente los que paguen, no nos encontraríamos ante dos servicios (uno ver la procesión que es libre y gratuito y otro el alquiler de la silla), sino **un servicio único consistente en conceder, previo pago, el acceso a una zona restringida, llamada carrera oficial, para contemplar los desfiles de Semana Santa**.
- ▶ En estos supuestos, si el acceso a la carrera oficial, en todo o en parte de su discurrir, fuese libre y gratuito, la venta de abonos de sillas y palcos constituiría un servicio sujeto y no exento, tipo: 21%.
- ▶ Si la actividad desarrollada va **encaminadas a la organización de la entrada y acceso a la Carrera Oficial para contemplar por dicha zona el paso de las hermandades y cofradías que rinden culto público a sus sagradas imágenes titulares**.

Entidades inscritas en el registro de entidades religiosas:

Resolución del TEAC de 15 de diciembre de 2022:

Los desfiles procesionales de la Semana Santa tienen cabida en el art 20.Uno.14 d) de la Ley 37/1992. Si bien tienen un sentido primordialmente religioso, no cabe duda de que presentan también características propias de las representaciones teatrales, musicales y coreográficas, así como de las exposiciones artísticas. No hay más que acudir a la propia Resolución de 4 de noviembre de 2015, de la Dirección General de Bellas Artes y Bienes Culturales y de Archivos y Bibliotecas, por la que se incoa expediente de declaración de la **Semana Santa como manifestación representativa del Patrimonio Cultural Inmaterial**, para verificarlo. Así, en efecto, alude el punto 3 del Anexo de dicha resolución a los elementos característicos de la Semana Santa, entre los que se consignan las procesiones, los penitentes (nazarenos) que desfilan en ellas, las escenificaciones, la música litúrgica, las imágenes devocionales que procesionan, de enorme valor artístico en muchos casos.

Cuando la contemplación de los desfiles procesionales por la llamada Carrera Oficial durante la Semana Santa no sea libre y gratuita, esto es, **quede reservada en exclusiva a aquellas personas que pagan por ello**, la venta de abonos de sillas y palcos para contemplar sentado tales desfiles **constituye un servicio sujeto y exento del Impuesto sobre el Valor Añadido**. Se entenderá que la contemplación de los desfiles procesionales no queda reservada en exclusiva a quien paga, cuando el público que no lo hace, aún sin tener acceso a las zonas de sillas o palcos, pudiera contemplar los desfiles procesionales con normalidad, en toda la Carrera Oficial o en parte de ella, por no existir obstáculo relevante que se lo impida.

Por el contrario, **si tales desfiles pudiesen ser contemplados normalmente por cualquier persona, por toda la Carrera Oficial o por parte de ella, sin necesidad de pagar por ello**, esto es, si el acceso a los mismos fuese libre y gratuito, **la venta de abonos de sillas y palcos constituiría en tal supuesto un servicio sujeto y no exento del IVA, sometido a tributación por el tipo general del 21%.**