

Consell Tributari

Expedient: 92/1

El Consell Tributari, reunit en sessió de 31 de juliol de 2002, coneixent del recurs presentat per la Fundació E.P.A.B., ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a l'efecte, adoptant el següent acord:

### **ANTECEDENTS DE FET**

1.- La Fundació E.P.A.B. interposa recurs d'alçada contra la resolució dictada del director adjunt a la Gerència i delegat d'Hisenda de 14 d'octubre de 1999, per la qual es desestima la seva sol·licitud d'exempció per l'impost sobre activitats econòmiques, respecte dels epígrafs 931.1 corresponent a l'educació infantil i 931.2 per ensenyament de primària i ensenyament de secundària obligatoris desenvolupats en l'escola M.A.C., situada a Barcelona, av. ..., núm. ..., i per l'impost sobre béns immobles, respecte del citat immoble, en el que desenvolupa la recurrent les activitats anteriorment citades, i invoca els beneficis fiscals establerts en els articles 58. 1 i 2 i 2.1 i 42.1 i disposició addicional 5a de la Llei 30/1994, de 24 de novembre, de fundacions i d'incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general

2.- De la documentació que aporta la interessada resulta que l'entitat recurrent es troba inscrita en el Registre d'entitats religioses del Ministeri de Justícia des del 16 de setembre de 1986, amb el número d'inscripció ... Així mateix, la recurrent té entre les seves finalitats, "recollir les escoles parroquials de l'Arquebisbat de Barcelona, i fer un servei educatiu eficient, amb fisonomia pedagògica i pastoral pròpia, dins del conjunt més ampli de les escoles cristianes. Per a la consecució d'aquesta finalitat, la fundació podrà adquirir, promoure, gestionar i assessorar escoles de titularitat parroquial, mitjançant un acord escrit entre la fundació i el titular de l'escola".

3.- Per document públic de data 28 de desembre de 1995, número de protocol ..., que consta en l'expedient, la Congregació M.I.C. cedeix un usdefruit gratuït a la Fundació E.P.A.B., la finca de la seva propietat situada en l'av. ..., núm. ... Així

mateix, per document públic de la mateixa data, número de protocol ..., la mateixa Congregació de les M. cedeix també a la mateixa Fundació E.P. gratuïtament la titularitat del Col·legi M.A.C.B. Aquest canvi de titularitat fou autoritzat per resolució de ... de juliol de 19.. i publicat en el DOG. número ... de ... de ... de ..., per quedar autoritzat per a impartir docència de :

- 3 unitats d'educació infantil, de parvulari amb capacitat per a 75 llocs escolars.
- 6 unitats d'educació primària/EGB, amb capacitat per a 150 llocs escolars.
- 2 unitats d'ESO primer cicle per a 60 llocs escolars i 2 unitats ESO segon cicle per a 60 llocs escolars.

4.- Que segons manifesta la mateixa interessada en el recurs d'alçada, el col·legi té concedida l'exempció en l'impost sobre activitats econòmiques, respecte de l'epígraf 931.2, essent l'objecte de la sol·licitud "obtenir l'exempció per l'epígraf no concertat 931.1, així com una resolució definitiva sense necessitat de renovar-la anualment per a ambdós epígrafs". Pel que fa a l'impost sobre béns immobles, la interessada té concedida l'exempció que ha de renovar anualment i sol·licita que li sigui concedida l'exempció definitiva.

5.- En data 6 de juny de 2002 fou notificat a la recurrent requeriment, que consta en l'expedient administratiu entregat al Sr. A.R. amb DNI número ..., per tal que la interessada aportés, en un termini de deu dies, comptes anuals de la fundació relatives a totes les activitats que desenvolupa, memòria explicativa de les activitats en la que es detallen les escoles de les quals és titular la fundació, els ensenyaments que s'hi imparteixen, el número de places de cada una i quines estan o no subvencionades, tot referent al període 1999-2001, sense que hagi aportat cap document sobre el particular.

### **FONAMENTS DE DRET**

Primer.- La recurrent fonamenta la seva petició invocant els articles 58.1 i 2 de la Llei 30/1994, de fundacions i d'incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general, que és del següent tenor literal:

1.- "Sense perjudici de les exempcions actualment previstes en la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, gaudiran d'exempció en l'impost sobre béns immobles els béns dels quals siguin titulars, en els termes previstos

en l'article 65 d'aquesta Llei, les fundacions i associacions que compleixin els requisits establerts en el capítol I del present títol, sempre que no es tracti de béns cedits a tercers mitjançant contraprestació, que estiguin afectes a les activitats que constitueixin el seu objecte social o finalitat específica i no s'utilitzin principalment en el desenvolupament d'explotacions econòmiques que no constitueixin el seu objecte o finalitat específica".

2.- Així mateix, les fundacions i associacions a què es refereix l'apartat anterior han d'estar exemptes de l'impost sobre activitats econòmiques per les activitats que constitueixin el seu objecte social o finalitat específica. L'aplicació tècnica d'aquest precepte s'ha de desenvolupar reglamentàriament. A aquests efectes, s'ha d'entendre que les explotacions econòmiques coincideixen amb l'objecte o finalitat específica de l'entitat quan les activitats que en les citades explotacions es realitzin o persegueixin el compliment dels fins contemplats en els articles 2.4 i 42.1.a), quan el gaudiment d'aquesta exempció no produeixi distorsions en la competència en relació amb empreses que realitzin la mateixa activitat".

Segon.- Per part seva la disposició addicional 5a de la Llei 30/1994, de 24 de setembre, de fundacions i d'incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general, es refereix única i exclusivament a l'Església Catòlica i a altres esglésies, confessions i comunitats religioses, tal com diu el mateix títol del precepte ("Règim tributari de l'Església Catòlica i d'altres esglésies, confessions i comunitats religioses"); de manera que l'apartat 2, quan nombra a "les entitats que tinguin legalment equiparat el seu règim fiscal al de les entitats sense ànim de lucre, benèfiques docents, benèfiques privades o anàlogues", es dirigeix a les entitats d'aquesta qualificació dependents d'aquestes esglésies i ressenyades respectivament en l'article V de l'acord entre l'Estat espanyol i la Santa Seu sobre assumptes econòmics, de 3 de gener de 1979.

D'això s'infereix que les entitats que formen el nucli bàsic organitzatiu de l'Església gaudeixen directament del règim fiscal previst en els articles 48 a 58 només acreditant la seva pertinença a aquest nucli bàsic i, és clar, sempre que es donin les circumstàncies exigides per aquests preceptes, en el sentit fixat per la sentència del Tribunal Suprem de 16 de juny de 2000, dictada en recurs de cassació en interès de la llei. Contràriament, les entitats dependents gaudeixen, en virtut de l'exigència d'equiparació amb les entitats sense finalitat lucrativa esmentada, del règim fiscal d'aquestes si compleixen el mateixos requisits, *mutatis mutandis*, és clar, que la Llei exigeix que compleixin les fundacions inscrites i les associacions d'utilitat pública,

conforme als articles 42 i seg. de la Llei 30/1994. Les entitats dependents, no obstant això, tenen una particularitat ulterior, reservada a aquestes únicament: l'exempció de l'impost sobre béns immobles en els termes de l'apartat 2 de la disposició addicional 5a de la Llei 30/1994. En els termes vol dir, com bé ha indicat la sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya de 25 de gener de 2002 (en el fonament de dret 4t), amb la necessitat d'acreditar els requisits exigits per l'article 58.1 d'aquesta Llei per a gaudir de l'exempció corresponent. La pretensió d'ancorar qualsevol altra exempció per a aquestes entitats dependents, fins i tot la relativa a l'impost sobre activitats econòmiques, en aquest règim particular és una pretensió inserida molt fràgil.

Tercer.- La recurrent ha acreditat a través de la documentació que consta en l'expedient que és una entitat religiosa, inscrita en el Registre del Ministeri de Justícia amb el número ...; que és titular usufructuària de l'immoble; que la finca està destinada als fins propis de la fundació; i que no està cedida a tercers mitjançant contraprestació. Per això conforme amb el que disposa l'article 58.1 de la Llei de fundacions, és procedent la concessió de l'exempció de l'impost sobre béns immobles sempre que es mantinguin les condicions actuals de titularitat i afectació de l'immoble, amb independència que ja li fos concedida l'exempció de l'impost anteriorment en l'aplicació de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.

Contràriament, com ja s'ha dit, el paràgraf segon de la disposició addicional cinquena no estableix un règim d'exempció "directa" en l'impost sobre activitats econòmiques per a les entitats de les característiques de la recurrent, sinó que, per a aquests casos s'ha d'atendre la realitat objectiva de les activitats econòmiques que realitzin, per tal d'obtenir l'exempció de l'impost.

"Les fundacions i associacions han d'estar exemptes de l'impost sobre activitats econòmiques per les activitats que constitueixin el seu objecte social o finalitat específica. A aquests efectes s'ha d'entendre que les explotacions econòmiques coincideixen amb l'objecte o finalitat específica de l'entitat quan les activitats que en aquestes explotacions es realitzin persegueixin el compliment dels fins contemplats en l'article 2.4 i 42.1.a), quan el gaudiment d'aquesta explotació no produeixi distorsions en la competència en relació amb empreses que realitzin la mateixa activitat i els seus destinataris siguin col·lectivitats genèriques de persones", atès al que es preveu en la Llei 30/1994, de fundacions.

De l'examen de la documentació que consta en l'expedient administratiu i atès que la recurrent no ha atès el requeriment efectuat per aquest Consell Tributari en

data 6 de juny de 2002, resulta que el recurrent no ha acreditat la concurrència dels requisits legals necessaris per a la bonificació fiscal sol·licitada. .

Per la qual cosa,

**ES PROPOSA**

ESTIMAR en part el recurs interposat; CONCEDIR l'exempció de l'impost sobre béns immobles respecte a la finca de referència tenint en compte la Llei 30/1994, de fundacions, i DESESTIMAR-LO pel que fa a la concessió d'exempció en l'impost sobre activitats econòmiques amb fonament en l'article 58.2 de la mateixa Llei de fundacions, amb independència dels beneficis fiscals que pugui gaudir per la Llei 39/1988, reguladora de les hisendes locals.