



V/CENTENARIO  
1ª VUELTA AL  
MUNDO

# APLICACIÓN DE BENEFICIOS FISCALES

Ana Belén Lobato Rodríguez

**Conmemoración del V Centenario de la primera vuelta al mundo por Fernando de Magallanes y Juan Sebastián Elcano.**

**“ACONTECIMIENTO DE EXCEPCIONAL INTERES PÚBLICO” (AEIP)**

**PROGRAMA DE APOYO AEIP** – Art. 27 Ley 49/2002- Real Decreto 582/2018, de 12 de junio

(Disposición Adicional sexagésima novena LPGE 2017 – Ley 3/2017 de 27 de junio, modificada por Disposición final cuadragésima segunda. Cuatro de la Ley 6/2018, de Presupuestos Generales del Estado para 2018)

**Duración del Programa:** La duración del programa de apoyo a este AEIP abarca desde el 8 de mayo de 2017 hasta el 7 de mayo de 2020.

# Normativa aplicable

- Art. 27 Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las Entidades sin fines de lucro y de los Incentivos Fiscales al mecenazgo.
- Artículos 7 a 12 RD 1270/2003, de 10 de octubre, modificado por RD 1804/2008, Reglamento de aplicación del régimen fiscal de las ESFL y de los IFM.
- RD 582/2017, de 12 de junio, por el que se crea y regula el funcionamiento de la Comisión Nacional para la conmemoración del “V Centenario de la expedición de la primera vuelta al mundo de Fernando de Magallanes y Juan Sebastián Elcano”
- Consultas de la Dirección General de Tributos
- Manual de aplicación de beneficios fiscales. Seguridad jurídica. Finalidad: establecer las reglas para determinar el importe de la base de deducción en los gastos de publicidad y propaganda plurianual (Resolución D.G. de Tributos 25/01/2018 – BOE 2/2)
- Convenios Comisión Nacional V Centenario de la expedición de la primera vuelta al mundo de Fernando de Magallanes y Juan Sebastián Elcano y 4 Fundaciones :
  - Fundación Elcano
  - Fundación Siglo para el turismo y las artes en Castilla y León
  - Fundación Museo Naval
  - Fundación Nao Victoria

## Programa de apoyo a AEIP

- “Es un **conjunto de incentivos fiscales** específicos aplicables a las actuaciones que se realicen para asegurar el adecuado desarrollo de los AEIP”

# Contenido mínimo de la Ley que declara AEIP

- Duración del programa: **Máximo 3 años**
- Creación de un **consorcio u órgano administrativo**
  - Ejecuta el programa
  - Certifica
  - Representación obligatoria del Ministerio de Hacienda. *Se requiere su voto favorable para la certificación*
- **Líneas básicas** de las actuaciones en apoyo del AEIP. *Posteriormente se aprueban planes y programas de actividades específicas*
- **Beneficios fiscales** aplicables

# Aplicación de Beneficios Fiscales

## **BENEFICIOS MÁXIMOS ESTABLECIDOS en el art 27.3 Ley 49/2002**

- [Apdo. Primero](#) – Deducción por gastos de publicidad y propaganda
- [Apdo. Segundo](#) – Deducción fiscal por mecenazgo prioritario

# Apartado Primero. Deducción por gastos de propaganda y publicidad

- **Deducción de la cuota íntegra del 15 % de los gastos en publicidad y propaganda de proyección plurianual para la promoción del acontecimiento:**
  - Impuesto de Sociedades
  - IRPF, actividades económicas en estimación directa
  - Impuesto sobre la Renta de No Residentes, contribuyentes que operan en territorio español con establecimiento permanente
  - **Realizados en cumplimiento de los planes y programas de actividades establecidos por el consorcio/órgano**
- **Art. 7 y 8 del RD 1270/2003 modificado por RD 1804/2008:**
  - Aplicación de los beneficios está condicionada a aprobación del Programa de apoyo
  - Cumplimiento de condiciones

# A. CONDICIONES

## A.1. Objeto

Que los gastos consistan en:

- La producción y edición de **material gráfico o audiovisual de promoción o información** (folletos, carteles, guías, vídeos, soportes audiovisuales u otros objetos), siempre que sean de **distribución gratuita** y sirvan de **soporte publicitario del acontecimiento**.
- **La instalación o montaje de pabellones específicos**, en ferias nacionales e internacionales, en los que se promocióne turísticamente el acontecimiento.
- La realización **de campañas de publicidad del acontecimiento** (tanto de carácter nacional como internacional).
- La **cesión** por los medios de comunicación de **espacios gratuitos** para la **inserción** por el consorcio o por el órgano administrativo correspondiente de **anuncios** dedicados a la promoción del acontecimiento.



## A.2. Finalidad

Que los gastos sirvan **directamente** para la **promoción** del **acontecimiento** porque su contenido favorezca la divulgación de su celebración

## A.3. Acreditación

### Contar con la certificación

- **Confirmación** que los **gastos en propaganda y publicidad** se han realizado en **cumplimiento de los planes y programas de actividades** para la celebración del acontecimiento.
- **Calificación**, para los casos de **gastos de propaganda y publicidad** de proyección **plurianual, del contenido del soporte como esencial o no esencial a efectos del cálculo de la base de la deducción** que en su caso proceda.

## B. BASE DE LA DEDUCCIÓN

1. Determinar el contenido publicitario del soporte utilizado

2. Valorar el contenido publicitario:

Determinar el gasto publicitario en términos económicos

3. Determinar la base de la deducción.

## B.1. Determinación del contenido publicitario del soporte

- Realización de **campañas de publicidad** (art 8.1 RD 1207/2003):

*“Toda forma organizada de comunicación, realizada por una persona física o jurídica pública o privada, en el ejercicio de una actividad comercial, industrial, artesanal o profesional, con el fin de difundir, de forma directa o indirecta, el acontecimiento de excepcional interés público.”*

- No depende de que el importe de dicho gasto pueda computarse como gasto adicional expresamente realizado para disfrutar de los incentivos fiscales
- Necesidad de **identificar el fin publicitario de dicho gasto** (su naturaleza, tenga cabida en alguna de las actividades enumeradas en el artículo 8.1 del Reglamento)

# Clases de soportes

## Identificación del fin publicitario

### A. Soportes cuya ÚNICA FINALIDAD es PUBLICITARIA

- Ejemplos:
- Publicidad en medios (TV, prensa, emisiones radio)
  - Publicidad exterior (vallas, carteles, lona, banderolas)
  - Publicaciones (folletos, catálogos)
  - Productos promocionales (bolígrafos, gorras, camisetas)

### B. Soportes con OTRA finalidad además de la publicitaria

Incorporan publicidad pero tienen otra finalidad principal

- Ejemplos:
- envases, embalajes, bolsas, sobres...

### C. Soportes NO publicitarios

- Gastos de personal, amortizaciones
- Gastos de mantenimiento

## B.2 Cuantificación del contenido publicitario

### VALORACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO (publicidad)

A. UNICA FINALIDAD PUBLICITARIA:

**TOTAL GASTO SOPORTADO** (medios propios/ajenos)

B. FINALIDAD PRINCIPAL NO ES PUBLICITARIA PERO SI HAY PUBLICIDAD:

i. Publicidad – soporte que forma parte de los medios de producción: **COSTE de incorporar** la publicidad (coste de incorporar el logo)

ii. Soportes se contratan con terceros: **coste contratado** con terceros pero **ÚNICAMENTE de incorporar** el contenido publicitario (de incorporar el logo)

➤ NUNCA ES gasto de publicidad el coste del soporte



**El Manual determina casos concretos**

C. Finalidad NO PUBLICITARIA: **NO hay gasto deducible**

## B.3. Determinación BASE DE DEDUCCIÓN

### 1. Diferenciar gasto publicidad ESENCIAL / NO ESENCIAL

- Criterios de difusión y notoriedad del acontecimiento.
- No depende del medio (soporte) utilizado

**ESENCIAL:** cumplimiento de unos **requisitos técnicos** mínimos (**señalados en el Manual para cada caso – tiempo, tamaño, tirada**) → contribución ESENCIAL a la difusión del acontecimiento

- **Otros soportes** → **No previstos en el manual:** órgano administrativo previa consulta a la Admón. Tributaria o Petición de Informe a la DG Tributos (**consulta vinculante**)

**NO ESENCIAL:** No cumple estos **requisitos MÍNIMOS de ESENCIALIDAD** pero incorpora el logo con sus características que permitan su **VISIBILIDAD Y LEGIBILIDAD**

## 2. Base de Deducción:

- Publicidad **Esencial:** 100 % gasto publicitario
- Publicidad **NO Esencial:** 25 % del gasto publicitario



## C. DEDUCCIÓN DE CUOTA ÍNTEGRA

- **15 % Base de deducción**
- **Límite deducción: 90 % de las donaciones** que se efectúen al Consorcio o entidad sin ánimo de lucro que gestiona el acontecimiento (realización de programas y actividades)
  - Condición para la deducción por gasto de publicidad → Realizar una donación → límite de la deducción (90 %)
- **Incompatibilidad de beneficios** fiscales para la donación (Apdo. primero y segundo art. 27.3 Ley 49/2002)
  - (Art. 27.3 primero Ley 49/2002 y consulta DG Tributos VO304 – 11 de 11/02/2011 y Manual de Aplicación del Acontecimiento)

# D. PROCEDIMIENTO PARA LA SOLICITUD DE LA CERTIFICACIÓN ACREDITATIVA Y RECONOCIMIENTO DE LOS BENEFICIOS FISCALES (artº 8, 9 y 10 RD 1270/2003)

## D.1. Requisitos para el disfrute de la deducción

### QUIÉN PUEDE DISFRUTAR DE BENEFICIOS FISCALES:

- Personas físicas/jurídicas que acrediten el gasto con derecho a deducción
  - Grupos fiscales: cualquier entidad o varias.
  - Sujetos pasivos de Impuesto de Sociedades e IRPF:
- a) **Acreditación:** Certificación del órgano competente de la **adecuación de los gastos realizados en propaganda y publicidad a los objetivos y planes del acontecimiento** (Artº 10 RD 1270/2003)

#### **COMISIÓN TÉCNICA** (Art 7 RD. 582/2017): órgano colegiado de 8 miembros

- ✓ 7 miembros AGE -Uno de ellos ha de ser necesariamente representante del Ministerio de Hacienda (voto favorable) y otro del Ministerio de Defensa
- ✓ Director financiero de AC/E (Acción Cultural Española)

b) **Reconocimiento Previo de la Administración Tributaria del derecho de deducción**

## D.1.a) Acreditación:

- Solicitud por el interesado
- Certificación órgano competente – Comisión Técnica

## Solicitud por el interesado

- Modelo establecido – Anexo I – A Manual de Aplicación
  - Documentación justificativa de las características y la finalidad del gasto
  - Declaración Responsable: Modelo Anexo I- B
  - Relación de facturas – Modelo Anexo I – C y D
  - Lugar de presentación:
    - Registro del órgano (Ministerio de Cultura y Deporte)
    - Sede electrónica Ministerio de Cultura y Deporte
    - medios – art. 16 Ley 39/2015
  - Calificación del tipo de publicidad para cada medio
    - \* En caso contrario: NO Esencial
  - Plazo presentación
    - para cada ejercicio (plazo de presentación- ver Manual)
    - Fin plazo: 15 días después de la finalización del acontecimiento (22 de mayo de 2020)

# Certificación– Comisión Técnica

- ✓ **Adecuación de los gastos** de publicidad y propaganda **al programa**
  - ✓ **Calificación esencial/No esencial** del gasto en publicidad y propaganda
  - ✓ **Presunción de contenido NO esencial:** Para gastos de publicidad y propaganda que en la solicitud no se mencione de forma expresa la calificación que se solicita, se entenderá que el contenido del soporte publicitario no se refiere de modo esencial a la celebración del acontecimiento.
- 
- Modelo – Anexo I - E Manual
  - Plazo máximo resolución y notificación: 2 meses desde la fecha entrada en el Registro de la solicitud.  
**Silencio Administrativo** (Positivo): No contestación en plazo, el interesado puede solicitar a la AEAT el reconocimiento del Beneficio Fiscal
  - Posibilidad de requerimiento de información adicional: suspensión plazo de 2 meses
  - **VOTO FAVORABLE – Representante Ministerio de Hacienda - preceptivo**
  - Remisión al Dpto. Gestión Tributaria (AEAT) en los meses de enero/abril/julio y octubre (trimestre anterior)
  - Recursos: - Certificación: FIN VIA ADMINISTRATIVA  
- Recurso CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO y Recurso POTESTATIVO DE REPOSICIÓN

## D.1b) Reconocimiento previo de los Beneficios Fiscales por la Administración Pública (Art. 9 Reglamento)

- Órgano competente de la AEAT
- Solicitud de los interesados
- Plazo de presentación: mínimo 45 días antes del inicio plazo de declaración del periodo impositivo en que el beneficio fiscal deba surtir efectos
- Presentación Certificación de adecuación de los gastos (Comisión Técnica)
- Plazo máximo de resolución y notificación: 30 días naturales desde la presentación de la solicitud
- Suspensión plazo: requerimiento de documentación
- Silencio administrativo: POSITIVO
- **“Posibilidad de comprobaciones tributarias”** (Art. 7 del RD 1270/2003)

## D.2. Plazo de certificación anual

- Manual de Aplicación no fija plazo
- Conjugación de plazos (2 meses para la emisión de la Certificación por la Comisión Técnica y solicitud del reconocimiento del Beneficio Fiscal 45 días antes del inicio del periodo ordinario de presentación de la declaración)

# Ejemplo impuesto sociedades

- **Plazo ordinario de presentación de declaraciones.**

**Inicio: 1 de julio**

- **Solicitud de Reconocimiento de Beneficio Fiscal por la AEAT (45 días naturales antes)-  
– 15 de mayo**
  - ✓ Acompañada de la Certificación Comisión Técnica sobre adecuación de los gastos de propaganda y publicidad – 2 meses desde la solicitud por el interesado
  - ✓ Fecha límite para la solicitud por el interesado de la Certificación de adecuación – 15 de marzo



# Apartado Segundo. Deducciones fiscales por mecenazgo prioritario

- **Aplicación del régimen de mecenazgo prioritario** (artículo 22 Ley 49/2002) a los programas y actividades relacionados con el acontecimiento:
- Las donaciones/aportaciones realizadas a favor del acontecimiento: gozan de las **deducciones**. Artículos **19, 20 y 21** de la **Ley 49/2002, elevadas en 5 puntos porcentuales**.
  - Impuesto de Sociedades.
  - IRPF.
  - Impuesto sobre la Renta de no Residentes, contribuyentes que operan en territorio español con establecimiento permanente.

## A- Deducción cuota IRPF

### Artículo 19 Ley 49/2002

- Deducción en la cuota íntegra del IRPF del **75% de los primeros 150 €** donados (micromecenazgo).
- **Resto** de la base (conjunto de donaciones), deducción del **30%** o **35%** en los casos de **donación reiterada** de importe igual o superior **durante 3 años** consecutivos a la misma entidad (fidelización).

Base deducción	%deducción	% mecenazgo prioritario *
150 euros	75%	80%
Resto base deducción <i>sin fidelización</i>	30%	35%
Resto base deducción <i>con fidelización</i>	35%	40%

## B. Deducción cuota Impuesto de Sociedades

### Artículo 20 Ley 49/2002

- Deducción general del **35% de la base de deducción**, (totalidad de los donativos, donaciones y aportaciones), **40%** en los casos de **donación reiterada** (fidelización) de importe igual o creciente **durante 3 años** a la misma entidad.
- De la cuota íntegra minorada en determinadas deducciones y bonificaciones de la Ley del Impuesto.
- Cantidades no deducidas en un período impositivo podrán aplicarse en los 10 períodos impositivos inmediatos y sucesivos.
- La base de la deducción no puede exceder del 10% de la base imponible del período.

Base deducción	%deducción	% mecenazgo prioritario *
<i>Sin fidelización</i>	35%	40%
<i>Con fidelización</i>	40%	45%

## C. Deducción cuota Impuesto Renta no Residentes

Artículo 21 Ley 49/2002

- **Sin establecimiento permanente:** Mismas deducciones que en **IRPF**, en las **declaraciones que se presenten** por dicho impuesto por hechos imposables acaecidos en el **plazo de un año desde la fecha de la donación.**

La base de la deducción no puede exceder del 10% de la base imponible del conjunto de las declaraciones presentadas en ese plazo.

- **Con establecimiento permanente:** Mismas deducciones que en **Impuesto de Sociedades.**

## **D. Entidades Beneficiarias del mecenazgo**

**Artículo 16 Ley 49/2002**

- a) Instituciones sin ánimo de lucro
  
- b) Estado, Comunidades Autónomas, Entes Locales, así como Organismos Autónomos de ellos dependientes

## E. Concepto de donativo con derecho de deducción

Artículo 17 Ley 49/2002

### DONATIVOS, DONACIONES Y APORTACIONES IRREVOCABLES PUROS Y SIMPLES:

- **Dinerarios y en especie** (bienes o de derechos)
- **Cuotas de afiliación a asociaciones** que no se correspondan con el derecho a percibir una prestación presente o futura
- Constitución de un **derecho real de usufructo sobre bienes, derechos o valores**, realizada **sin contraprestación**
- **Bienes** que formen parte del **Patrimonio Histórico Español**, que estén **inscritos** en el **Registro general de bienes de interés cultural** o incluidos en el **Inventario general** a que se refiere la Ley 16/1985 de 25 de junio, de Patrimonio Histórico Español
- **Bienes culturales de calidad garantizada** en favor de entidades que persigan entre sus **finés** la realización de actividades museísticas y el fomento y difusión del patrimonio histórico artístico

## F. Base de la deducción

### Artículo 18 Ley 49/2002

- |   |  |
|---|--|
| • <b>Donativos dinerarios</b> .....   | Su importe   |
| • <b>Bienes o derechos</b> .....  | Valor contable momento transmisión<br>defecto: Valor I. Patrimonio                       |
| • <b>Constitución de un derecho de usufructo<br/>Sobre Bienes Inmuebles</b> ..... | Importe anual: 2% valor catastral  |
| • <b>Constitución derecho de usufructo sobre<br/>VALORES</b> .....                | Importe anual: de los dividendos o<br>intereses percibidos por el usufructuario          |
| • <b>Derecho de usufructo sobre otros bienes y derechos</b> .....                 | Importe anual: Interés legal del dinero sobre<br>el valor del usufructo normas ITP y AJD |
| • <b>Obras de Arte y bienes de Patrimonio Histórico</b> .....                     | Valoración por la Junta de Calificación,<br>Valoración y Exportación                     |

\* **Límite máx. valor:** Valor NORMAL DE MERCADO del bien en el momento de transmisión

# G. Procedimiento para la aplicación del mecenazgo prioritario

Artículo 12.2 Ley 49/2002

- El aportante debe recibir de la entidad beneficiaria una **certificación justificativa** (artículo 24 de la Ley 40/2002 para la justificación de donaciones).
- La entidad beneficiaria **remite al consorcio/órgano copia de las certificaciones emitidas y relación de las actividades financiadas con la donación**. Plazo 2 meses desde el cierre del ejercicio.
- **Contenido mínimo de la certificación** (Art. 6 del Reglamento):
  - NIF e identificación del aportante y de la entidad beneficiaria.
  - Mención expresa de que la beneficiaria es una entidad beneficiaria del mecenazgo (art. 16 de la Ley)
  - Fecha e importe de la donación (si es dineraria).
  - Destino que la beneficiaria da al bien donado (actividades incluidas en los planes y programas aprobados).
  - Mención expresa al carácter irrevocable de la donación.



## La entidad beneficiaria del mecenazgo prioritario debe:

- **Obtener certificación** del consorcio/órgano administrativo (la misma del artículo 10 del Reglamento), que **justifique** que la actividad realizada se enmarca en los planes y programas aprobados.
- **Remitir a la AEAT información sobre las certificaciones** expedidas (artículo 24.2 Ley 49/2002 y 6 del Reglamento).
- **El consorcio/órgano remitirá copia de las certificaciones recibidas (de las entidades beneficiarias) dentro de los 2 meses siguientes a su recepción, al Departamento de Gestión Tributaria de la AEAT.**

# Convenios firmados con la Comisión Nacional

## Entidades beneficiarias de las donaciones:

- **Fundación Nao Victoria**
  - **Fundación Elcano**
  - **Fundación Museo Naval**
  - **Fundación Siglo para el Turismo y las Artes de Castilla y León**
- Entidades encargadas de los programas y actividades relacionadas con la conmemoración del **“V Centenario de la primera vuelta al mundo por Fernando de Magallanes y Juan Sebastián Elcano”**

## Obligaciones de la Fundaciones vinculadas:

- **Destinar las donaciones** recibidas **a la realización de las actividades** dentro de la celebración del acontecimiento
- Justificar la efectividad de las donaciones: **Expedición de las Certificaciones**
- **Remitir a la Admón. Tributaria información** sobre las **certificaciones emitidas** de las donaciones percibidas.
- **Justificar a la Comisión Ejecutiva** la **aplicación de las donaciones percibidas** a las actividades previstas en la Conmemoración:
  - Certificación cuatrimestral (cuatrimestre natural, carácter acumulativo hasta la fecha de emisión):
    - Relación detallada de ingresos y gastos
    - Relación de las actividades
  - Certificado Final (plazo de 3 meses desde la conclusión): Resumen gastos, ingresos y actividades

## H. Otros beneficios fiscales

- **Art. 27.3 Tercero:** Bonificación del 95% de la cuota de ITPAJD por adquisición de bienes y derechos destinados directa y exclusivamente por el sujeto pasivo a la realización de inversiones en publicidad y propaganda con derecho a deducción.
- **Art. 27.3 Cuarto:** 95% de las cuotas y recargos en IAE por actividades artísticas, culturales, científicas o deportivas a celebrar durante el acontecimiento en el marco de los planes y programas aprobados.
- **Art. 27.3 Quinto:** Bonificación del 95% de los impuestos y tasas locales que graven operaciones relacionadas con el programa.

# RESUMEN

- **BENEFICIOS FISCALES**

- **A) Puros (sin gastos de publicidad)** (Art. 27.3 apartado segundo Ley 49/2002)

- Titular: Entidades beneficiarias que gestionen el programa (Fundaciones)
- Beneficio fiscal: Art. 19-21 Ley 49/2002
- Procedimiento Justificación: Art. 24 Ley 49/2002, Art 27 Ley 49/2002- Convenios de Comisión Nacional con cuatro Fundaciones: Nao Victoria, Elcano, Siglo, y Museo Naval.
- Certificación expedida por la entidad beneficiaria (Fundaciones)
- Obligaciones de la Fundaciones vinculadas con la Comisión Nacional :
  - Remisión a la Administración Tributaria de la información sobre las certificaciones emitidas
  - Justificar a la Comisión Ejecutiva la aplicación de las donaciones percibidas

**B) Con gastos de publicidad y propaganda** (Art. 27.3 apdo. primero Ley 49/2002 – Art 7 y 8 RD 1270/2003)

Beneficio fiscal: Deducciones de la cuota 15 % gasto publicidad y propaganda

Esencial	-	100 % gasto
No esencial	-	25 % gasto

\* Límite 90 % de la Donación

- ❖ **Justificación**: Certificación de la Comisión Técnica (publicidad Esencial/NO esencial)
- ❖ **Incompatibilidad del Beneficio fiscal A y B** (art. 27.3 primero, Consulta DG Tributos V0304 – 11 de 11/02/2011), salvo que la Donación exceda del 90 % que goza de este beneficio (por gastos de publicidad), **el exceso del beneficio fiscal por donación pura (sin publicidad) (Art. 19-21 del Rgto)**

**Este criterio NO es unánime (respecto a que el exceso pueda acogerse al beneficio por donativos puros), pero parece el más admitido**

# CASO PRACTICO PUBLICIDAD ESENCIAL

- |  |                        |
|--|------------------------|
| - Donativo                                       | 10 €                   |
| - Gasto publicidad (esencial)                    | 100 €                  |
| - Beneficio fiscal (deducción art. 27.3 primero) | $15\% \times 100 = 15$ |
| - Límite   | $90\% \times 10 = 9$   |
| - Importe de la deducción                        | <b>9</b>               |
- **No** hay exceso de donativo que pueda beneficiarse del régimen general (art. 19-21 Ley 49/02)

## CASO PRÁCTICO PUBLICIDAD NO ESENCIAL

- Donativo 10 €
- Gasto publicidad 100 (NO esencial)
- Deducción gasto publicidad  $15 \% \times 25 \% \times 100 = 3,75$
- Límite  $90 \% \text{ del donativo } (90 \% 10) = 9$

El **importe de la deducción** por gastos de propaganda y publicidad (**3,75**), consideramos que representa el **90% del donativo** (límite de la deducción). En consecuencia la donación **vinculada a esta deducción (100%)**, sería de **4,16** y por tanto, el **exceso** de donación que **podría acogerse al régimen general** de la deducción por donativos (art 19-21 Ley 49/2002), sería la diferencia  $(10-4,16) = 5,84$



# Manual y Formularios para la solicitud de Beneficios Fiscales

- <http://vcentenario.es/la-conmemoracion/beneficios-fiscales/>



V/CENTENARIO  
1ª VUELTA AL  
MUNDO

[www.vcentenario.es](http://www.vcentenario.es)