

ÍNDICE

NOTA DE AGRADECIMIENTO DEL AUTOR.....	7
ABREVIATURAS	9
PRÓLOGO.....	13
INTRODUCCIÓN.....	17
CAPÍTULO I. DEPORTE, ENTIDADES DEPORTIVAS Y REGÍMENES FISCALES APLICABLES EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.....	23
I. EL DEPORTE COMO FIN DE INTERÉS GENERAL.....	23
II. LA ORGANIZACIÓN DEL DEPORTE ESPAÑOL	30
III. LAS ENTIDADES DEPORTIVAS PRIVADAS SIN FINES LUCRATIVOS.....	35
IV. DELIMITACIÓN DE LOS REGÍMENES TRIBUTARIOS APLICABLES A LAS ENTIDADES DEPORTIVAS SIN FINES LUCRATIVOS EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.....	42
CAPÍTULO II. REGÍMENES DE EXENCIÓN PARCIAL APLICABLES A LAS ENTIDADES DEPORTIVAS SIN FINES LUCRATIVOS EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES: ASPECTOS COMUNES.....	47
I. EXENCIÓN PARCIAL: RAZONES DE UNA TRIBUTACIÓN DIFERENCIADA EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES .	47
II. EL CARÁCTER ANALÍTICO DE LOS REGÍMENES FISCALES APLICABLES A LAS ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS: INGRESOS Y RENTAS	56

A.	Delimitación de la base imponible en los regímenes fiscales aplicables a las entidades sin fines lucrativos: quiebra del carácter sintético del Impuesto sobre Sociedades.....	56
B.	Fuentes de ingresos y rentas de las entidades sin fines lucrativos.....	58
1.	Acotación de las fuentes de ingresos y rentas.....	58
2.	Rentas procedentes de la realización de actividades económicas: una cuestión tan importante como vidriosa....	59
a)	¿Cuándo una actividad desarrolla el objeto social o la finalidad específica de una ESL? Especial consideración a los fines deportivos.....	60
b)	La condición de económica de la actividad desarrollada.....	63
3.	Ingresos y rentas procedentes de otras fuentes.....	72
III.	VALORACIÓN FISCAL DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR LAS ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES: OPERACIONES VINCULADAS	73
IV.	GASTOS NO DEDUCIBLES: CUESTIONES GENERALES, GASTOS RELACIONADOS CON RENTAS EXENTAS Y APLICACIÓN DE RESULTADOS	76
A.	Cuestiones generales y gastos relacionados con rentas exentas.....	76
B.	La prohibición de deducir aplicaciones de resultados: ¿norma contradictoria con las finalidades de los regímenes aplicables a las entidades sin fines lucrativos o norma de ajuste necesaria para adaptar el gravamen a su capacidad económica?.....	82
CAPÍTULO III. ENTIDADES DEPORTIVAS SIN FINES LUCRATIVOS ACOGIDAS AL RFESFL		89
I.	INTRODUCCIÓN	89
II.	DELIMITACIÓN DE LAS ENTIDADES DEPORTIVAS QUE PUEDEN TRIBUTAR CON ARREGLO AL RFESFL	90
A.	Tipologías de entidades deportivas que admiten la aplicación del RFESFL.....	90
1.	Federaciones deportivas españolas, federaciones deportivas territoriales de ámbito autonómico integradas en las anteriores, Comité Olímpico Español, Comité Paralímpico Español.....	94
2.	Fundaciones deportivas.....	100
3.	Asociaciones deportivas declaradas de utilidad pública...	101

4. Confederaciones, federaciones y asociaciones de las entidades sin fines lucrativos previstas en el artículo 2 LRFESFL	110
B. Requisitos exigidos a las entidades deportivas sin fines lucrativos para tributar con arreglo al RFESFL.....	114
1. La persecución de fines de interés general: el deporte como caso paradigmático.....	116
2. El destino de las rentas e ingresos obtenidos a la realización de los fines de interés general.....	120
3. La prohibición de desarrollar explotaciones económicas ajenas al objeto o finalidad de las entidades deportivas sin fines lucrativos	125
4. Los destinatarios principales de las actividades realizadas por las entidades deportivas sin fines lucrativos.....	136
5. La gratuidad en el desempeño de las funciones de los órganos rectores.....	140
6. El destino del patrimonio en caso de disolución de la entidad deportiva sin fines lucrativos	143
7. La inscripción en el registro que corresponda	146
8. El cumplimiento de los deberes contables.....	146
9. La rendición de cuentas	148
10. La elaboración de la memoria económica.....	148
11. El ejercicio de la opción fiscal correspondiente.....	150
12. Consecuencias del incumplimiento de los requisitos recogidos en el artículo 3 LRFESFL	156
13. Valoración global de los requisitos exigidos por el artículo 3 LRFESFL: el olvido de la capacidad de pago de los posibles beneficiarios.....	157
III. CONTENIDO DEL RÉGIMEN FISCAL DE LAS ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS.....	160
A. Determinación de la base imponible.....	160
1. Rentas exentas.....	161
a) Rentas exentas que no derivan de explotaciones económicas.....	162
a') Rentas que derivan de una serie de ingresos: donativos, donaciones y ayudas económicas recibidas en virtud de los convenios de colaboración empresarial y el patrocinio publicitario.....	162
b') Rentas resultantes de las cuotas satisfechas por los asociados, colaboradores o benefactores.....	176
c') Rentas que derivan de la percepción de subvenciones.....	179

d') Rentas procedentes del patrimonio mobiliario e inmobiliario	181
e') Rentas derivadas de adquisiciones o de transmisiones de bienes o derechos.....	184
f') Rentas atribuidas o imputadas y que procedan de rentas exentas incluidas en alguno de los apartados del artículo 6 LRFESFL.....	186
b) Rentas que derivan de la realización de actividades económicas	187
a') El ejercicio de una explotación económica como medio para realizar el objeto o la finalidad específica de la EDSL.....	188
b') Explotaciones económicas incluidas en el artículo 7 LRFESFL	190
c') Valoración global de la exención de rentas procedentes de la realización de explotaciones económicas en el RFESFL	206
2. Rentas incluidas en la base imponible.....	210
3. Gastos fiscalmente deducibles en el RFESFL.....	211
B. Determinación de la cuota íntegra y del importe a ingresar.....	215
C. Deberes formales y otras obligaciones tributarias	217
CAPÍTULO IV. ENTIDADES DEPORTIVAS SIN FINES LUCRATIVOS SOMETIDAS AL RÉGIMEN DE ENTIDADES PARCIALMENTE EXENTAS	223
I. INTRODUCCIÓN.....	223
II. DELIMITACIÓN DE LAS ENTIDADES DEPORTIVAS QUE TRIBUTAN CON ARREGLO AL RÉGIMEN DE ENTIDADES PARCIALMENTE EXENTAS.....	224
A. Ligas profesionales.....	226
B. Agrupaciones de clubes y entes de promoción deportiva de ámbito estatal	228
C. Clubes deportivos	229
D. Ciertas federaciones deportivas	230
E. Fundaciones deportivas	231
III. CONTENIDO DEL RÉGIMEN DE ENTIDADES PARCIALMENTE EXENTAS	232
A. Determinación de la base imponible.....	232
1. Rentas exentas.....	233
a) Rentas provenientes de la realización de actividades que constituyen el objeto o la finalidad específica de la entidad	233

a') Planteamiento.....	233
b') El influjo de las actividades económicas sobre la exención	236
b) Rentas derivadas de adquisiciones y transmisiones efectuadas a título lucrativo.....	247
c) Rentas generadas a causa de la transmisión onerosa de bienes afectos al objeto o la finalidad específica: exención por reinversión	252
d) La prevención del legislador: el contenido didáctico del artículo 110.2 LIS	263
2. Rentas incluidas en la base imponible.....	264
3. Gastos fiscalmente deducibles en el Régimen de Entida- des Parcialmente Exentas.....	266
B. Determinación de la cuota íntegra y del importe a ingre- sar.....	269
C. Deberes formales y otras obligaciones tributarias. Especial consideración al deber de declarar y su exención.....	275
CONCLUSIONES.....	291
BIBLIOGRAFÍA	309
DOCUMENTOS DE TRABAJO.....	321