

Consell Tributari
Expedient: 410/1

El Consell Tributari, reunit en sessió de 2 d'octubre de 2002, coneixent del recurs presentat per Scout C., ha estudiat la proposta elaborada pel ponent designat a aquest efecte, i ha adoptat el següent acord:

ANTECEDENTS DE FET

1.- El Sr. J.B.P., en nom de l'entitat Scout C. sol·licità el dia 17 de maig de 1999 l'exempció en l'impost sobre béns immobles a l'empara de l'article 58.1 de la Llei 30/1994, per la finca de la seva propietat situada en el carrer ..., tot adjuntant la documentació que estimà oportuna; i en aquesta mateixa data, en un escrit diferent de contingut idèntic instà també l'exempció en l'impost sobre activitats econòmiques a l'empara de l'article 58.2. I el director adjunt a la Gerència municipal per a Relacions Externes adoptà una resolució desestimatòria per a ambdues peticions el 7 de juliol de 2000, per no haver-se acreditat la personalitat com a entitat religiosa, ni la seva naturalesa, finalitats i rendició de comptes.

2.- El 28 de juliol de 2000, el Sr. J.B.P., també en nom de la mateixa entitat, interposà recurs d'alçada contra aquella resolució, al·legant que ja havia presentat l'oportuna documentació, i adjunta noves còpies dels certificats en qüestió i insisteix en la concessió de l'exempció.

3.- Figuren en l'expedient còpies dels següents documents:

a) Escripura pública de compravenda de la finca de la qual tractem, objecte de l'impost sobre béns immobles, situada en ...

b) Alta en l'impost sobre activitats econòmiques, en l'epígraf 619.6, per la venda de llibres, presentat a l'Institut Municipal d'Hisenda, el 14 d'abril de 1999.

c) Escrit de l'entitat recurrent, de data 12 de maig de 1999, dirigit a l'Agència Estatal d'Administració Tributària, delegació de Barcelona, en compliment del Reial decret 765/1995.

d) Comunicació del Registre d'Entitats Religioses, de la Direcció General d'Assumptes Religiosos, del Ministeri de Justícia, de data ... de març de 19..., que diu

que l'entitat recurrent havia estat inscrita en aquest registre amb el número ... de la Secció Especial, Grup C (n. ...). i certificat del mateix registre relatiu a la modificació dels estatuts de la precitada entitat, del qual resulta que les seves finalitats són les de "formar cristians conscients i bons ciutadans, ha de tenir cura de la formació cristiana dels seus membres per tal que informin amb la fe tota la seva vida, en ordre a la conformació cristiana del món, del desenvolupament del caràcter i de la personalitat, de l'orientació professional, del desenvolupament físic, de sentit de la caritat i de la preparació a la vida social i cívica".

e) Certificació del secretari general de la "Conferència Episcopal Espanyola", de data ... de juliol de 19..., que acredita que: l'associació de mèrits posseeix naturalesa d'associació pública de fidels d'àmbit estatal, erigida per la Conferència Episcopal Espanyola en virtut de les facultats que li confereix el cànon 312 del Codi de drets canònic, i per consegüent, amb naturalesa canònica dependent de l'autoritat eclesiàstica. "Que d'acord amb ... els seus estatuts, les finalitats (...) són les de contribuir al ple desenvolupament educatiu dels nois i noies, i anunciar a Jesucrist en la seva vida per tal que neixi i creixi l'Església entre ells. Que els membres del Consell ... exerceixen les seves funcions ... sense dret a retribució. "Que ha retut, en temps i forma, els comptes corresponents a l'últim exerciciQue l'únic bé immoble (...) és el local de la seva seu federal –del qual es tracta-, que és titularitat de l'associació i està dedicat al compliment de les seves finalitats.

4.- A requeriment del Consell Tributari, la recurrent aportà, el 4 de juliol de 2002, els exemplars dels comptes anuals complets de 1999, 2000 i 2001. En la memòria d'activitats s'assenyala la publicació d'una revista relacionada amb l'escoltisme, concessions de subvencions respecte això, participació en activitats nacionals i internacionals d'escoltisme. En els respectius comptes de resultats figuren: per al 1999, en ingressos, 24.619.110 ptes. en ingressos per vendes i quotes, i 40.373.069 ptes. per subvencions col·laboracions; per al 2000, en ingressos, 24.551.765 ptes. per vendes i quotes, i 96.467.627 ptes. per subvencions col·laboracions; i per al 2001, en ingressos, 20.637.759 ptes. per vendes i quotes, i 84.529.657 ptes. per subvencions col·laboracions; Pel que fa a les despeses, destaca que el 54% per al 2000, per 65.396.675 ptes., es destina a subvencions a entitats, i per al 2001, el 62,6%, per 65.830.000 ptes., a aquestes mateixes subvencions. Les quotes dels associats són reduïdes, de 458 ptes. per al 2002.

FONAMENTS DE DRET

Primer.- Tal com es fa constar en el certificat del secretari general de la Conferència Episcopal Espanyola, l'entitat recurrent és una associació pública de fidels d'àmbit estatal, erigida per la Conferència Episcopal Espanyola, segons el cànon 312 del Codi de dret canònic, dependent de l'autoritat eclesiàstica, amb finalitats religioses, i segons certificat de la Direcció General d'Assumptes Religiosos, del Ministeri de Justícia, figura inscrita en el Registre d'Entitats Religioses en el número ... de la Secció Especial, Grup C. És necessari per tant recórrer al que es determina en la disposició addicional 5a de la Llei 30/1994, per a veure les condicions de la seva aplicació a l'entitat, tant en ordre a l'impost sobre béns immobles, com pel que fa a l'impost sobre activitats econòmiques.

Segon.- 1.- 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 únicament i exclusiva a l'Església catòlica i a altres esglésies, confessions i comunitats religioses, tal com diu el títol mateix 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. a l'article 11.5 de la Llei 24/1992, de 10 de novembre, que aprovà l'Acord de Cooperació de l'Estat amb la Federació d'Entitats Religioses Evangèliques d'Espanya; a l'article 11.5 de la Llei 25/1992, de 10 de novembre, que aprovà l'Acord de Cooperació de l'Estat amb la Comissió Islàmica d'Espanya; i en l'article 11.4 de la Llei 26/1992, de 10 de novembre, que va aprovar l'Acord de Cooperació de l'Estat amb la Comissió Islàmica d'Espanya.

2.- L'esmentada disposició addicional 5a és conforme tant al que van acordar l'Estat espanyol i la Santa Seu l'any 1979, com als acords de cooperació que es van convenir amb les altres esglésies, confessions i comunitats religioses l'any 1992, perquè recull fidelment el compromís d'atorgar un tracte tributari per al nucli bàsic organitzatiu d'aquestes esglésies, confessions i comunitats diferenciat del tracte que correspongués a les seves entitats dependents.

3.- En efecte, d'una banda, l'apartat 1 contempla el règim relatiu al nucli bàsic organitzatiu de totes aquestes esglésies, confessions i comunitats, que consisteix en l'aplicació directa dels articles 48 a 58 de la Llei 30/1994. S'ha de recordar que, conforme a l'article IV de l'Acord amb la Santa Seu de 1979 i els articles 11.2 i 3 de la Llei 24/1992, 11.2 i 3 de la Llei 25/1992, i 11.2 i 3 de la Llei 26/1992, l'Estat espanyol havia convingut que el règim tributari aplicable a aquest nucli bàsic organitzatiu tingués substancialment el mateix abast que es deriva d'aquesta referència als articles esmentats de la Llei 30/1994, delimitant aquest règim de forma estricta i directa: es determinava quines eren les operacions exemptes, estava indicat clarament qui eren els subjectes passius afectats, i es precisava quines eren les exempcions que es gaudirien en relació amb tributs concrets (per exemple, l'impost sobre béns immobles, l'impost sobre societats i l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, o els tributs equivalents a aquests a l'any de la signatura de l'Acord amb la Santa Seu).

4.- D'altra banda, en l'apartat 2 s'inclou, com ja hem avançat, el règim corresponent 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" dependents d'aquestes esglésies i confessions. Aquest règim que els reconeix la Llei 30/1994, i que consisteix fonamentalment en l'exempció directa de l'IBI corresponent, en els termes de l'article 58.1, és també consistent amb els esmentats acords amb la Santa Seu i amb les altres esglésies i confessions. Tots aquests acords contemplen, separadament per a les entitats dependents (vid. ara l'article V de l'Acord amb la Santa Seu de 1979 i els articles 11.5 de la Llei 24/1992, 11.5 de la Llei 25/1992, i 11.4 de la Llei 26/1992, ja citats), la possibilitat de gaudir d'un règim tributari que, a diferència dels establerts pel nucli bàsic organitzatiu, es delimita de manera àmplia i indirecta i té un abast diferent. Ara els beneficiaris són designats de manera general: "Les associacions i entitats religioses no compreses entre les enumerades a l'article IV d'aquest Acord", tal com diu l'article V de l'Acord amb la Santa Seu de 1979, o "les associacions i entitats creades i gestionades" per cadascuna de les altres esglésies i confessions, que és la clàusula que es va repetint en les lleis 24/1992, 25/1992 i 26/1992. A més, el benefici tampoc s'estableix de manera directa, sinó per remissió a allò que vagi establint el legislador a cada moment; és a dir, en els termes en els quals "l'ordenament jurídic tributari de l'Estat espanyol preveu per a les entitats sense fi de lucre", com expressa l'article V de l'Acord amb la Santa Seu, o en els termes que "l'ordenament jurídic tributari de l'Estat prevegi a cada moment per a les entitats sense fi de lucre", com també es van repetint, al·ludint de manera més explícita potser a aquest

propòsit referencial, els articles 11.5 de la Llei 24/1992, 11.5 de la Llei 25/1992, i 11.4 de la Llei 26/1992. És un benefici que no està determinat "ex ante", sinó que es fa dependre de la voluntat del legislador a cada moment, amb un límit: no discriminar el seu tractament en relació amb el dedicat a les entitats sense fi de lucre.

5.- En resum, la disposició addicional 5a de la Llei 30/1994 contempla exclusivament, com diu el seu títol, el "Règim tributari de l'Església Catòlica i d'altres esglésies, confessions i comunitats religioses". Les entitats que formen el nucli bàsic organitzatiu gaudeixen directament del règim fiscal previst als articles 48 a 58, acreditant només la seva pertinença a aquest nucli bàsic organitzatiu 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 2002, dictada en recurs de cassació en interès de 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.

Tercer.- En el nostre cas, s'ha de dir que l'entitat recurrent, a més de ser una associació pública de fidels d'àmbit estatal, erigida per la Conferència Episcopal Espanyola segons el Codi de dret canònic, fou inscrita en el Registre d'Entitats Religioses de la Direcció General d'Assumptes Religiosos, del Ministeri de Justícia, amb el número ... de la Secció Especial, Grup C (núm. ...), i consten expressament com a finalitats seves les de formar cristians conscients i bons ciutadans, tenir cura de la formació cristiana dels seus membres per tal que informin amb la fe tota la seva vida, en ordre a la conformació cristiana del món, del desenvolupament del caràcter i de la personalitat, de l'orientació professional, del desenvolupament físic, del sentit de la caritat i de la preparació a la vida social i cívica, segons resulta així dels documents expeditos per la Direcció General d'Assumptes Religiosos el ... de març de 19... i ... de novembre de 19..., i pel secretari general de la Conferència Episcopal Espanyola el ... de juliol de 19... . Per la qual cosa, atesa la finalitat religiosa de la seva activitat, ha de ser integrada entre les entitats religioses compreses en l'article V de l'Acord entre l'Estat espanyol i la Santa Seu per a Assumptes Econòmics, de 3 de gener de 1979 (ratificat per

Instrument de 4 de desembre), les quals, com diu el citat article V, han de tenir dret als beneficis fiscals que l'ordenament jurídic tributari de l'Estat espanyol preveu per a les entitats sense fi de lucre i, en tot cas, els que es concedeixen a les entitats benèfiques privades.

Quart.- En conseqüència del que s'ha dit en l'anterior fonament, s'ha de concloure que li serà d'aplicació el que resulta de la disposició addicional 5a de la Llei 30/1994, de 24 de novembre, en tractar-se d'una entitat religiosa de l'Església catòlica integrada en l'article V de l'Acord sobre Assumptes Econòmics, de 3 de gener de 1979, per a la qual cosa és necessari tenir en compte el que s'ha detallat en el fonament segon.

Cinquè.- A aquest efecte, primer cal veure el compliment del que estableix precisament el Reial decret 765/1995, de 5 de maig, que desenvolupa reglamentàriament i parcial la Llei 30/1994 quan, en la disposició addicional 2a, determina, com diu la seva mateixa titulació, l'adaptació a les entitats eclesiàstiques del règim previst en l'esmentada Llei 30/1994, i distingeix entre els requisits que han de complir les associacions i entitats religioses compreses en l'article V de l'Acord sobre Assumptes Econòmics -com la que tractem en el nostre cas- i els que han de complir les referides en el seu article IV.

Sisè.- L'apartat 2 de la disposició addicional 2a d'aquest Reial decret preceptua l'acreditació que han de portar a terme les associacions i entitats religioses compreses a l'article V de l'Acord sobre Assumptes Econòmics, que contínuament s'esmenten, que posseeixen participacions majoritàries en societats mercantils, segons el que preveu l'article del mateix Reial decret, "amb l'única particularitat que l'escrit es dirigirà al Departament de Gestió Tributària, per mitjà de l'autoritat eclesiàstica de la qual depenguin les entitats obligades a efectuar aquesta acreditació".

Setè.- L'apartat 5 de la disposició addicional segona del Reial decret 785/1995, en referir-se a les associacions i entitats religioses compreses a l'article V de l'Acord sobre Assumptes Econòmics, disposa que han de complir el que preveu l'article 4 del mateix Reial decret, acreditant la titularitat dels béns i aportant la certificació de l'autoritat competent de què estiguin afectats als fins assenyalats a l'article 42.1.a) de la Llei 30/1994; i així mateix han d'acreditar la seva condició, segons l'article 2 d'aquest Reial decret 785/1995, però la documentació s'ha de substituir per la següent: a)

Certificació literal de la seva inscripció en el registre al qual es refereix l'article 5 de la Llei orgànica 7/1980, de 5 de juliol; b) certificació de l'autoritat eclesiàstica de la qual depenen sobre la seva naturalesa i fins, al mateix temps que sobre el fet que l'entitat li ret comptes. Cal tenir en compte el que determina l'apartat 6 del precitat Reial decret 785/1995 en el sentit, pel que fa a l'Església catòlica, que és autoritat en el nostre cas, el president de la Conferència Episcopal Espanyola, cosa que es pot entendre complert per mitjà del certificat oportú expedit pel seu secretari general, que consta en l'expedient.

Vuitè.- És important insistir que els requisits de l'article 4 del Reial decret, als quals remet l'apartat 5 de la disposició addicional segona, no són acumulatius respecte a aquests últims, ni dels regulats a la llei, sinó que són substitutius. És cert que el Reial decret fa servir una formula peculiar per a regular aquest tema, ja que en comptes d'establir que les entitats eclesiàstiques han de complir certs requisits diferents dels generals, cosa que es considera lògica pel que s'ha dit anteriorment, el cert és que els requisits generals s'han de complir de la manera que estableix, utilitzant un eufemisme innecessari. Aquesta interpretació del text del Reial decret s'avalua per l'autèntic sentit gramatical del temps verbal utilitzat i per la naturalesa de les relacions entre l'Estat espanyol i les entitats eclesiàstiques. Respecte a les entitats de l'article V de l'acord econòmic -com en el nostre cas concret-, es fa servir clarament la indicació que se substituirà una documentació per una altra.

Del mateix text de l'apartat 5 apareix, doncs, directament i clara la indicació que s'ha de substituir una documentació per una altra.

Novè.- El que s'ha dit anteriorment ens posa de manifest que, en tot cas, el Reial decret no només estableix els requisits que s'han de justificar per a gaudir de l'exempció, sinó que també regula els mitjans de prova als quals s'ha d'atendre aquesta justificació, i a aquest efecte tenen una significativa transcendència, tant concretament el paràgraf b) de l'apartat 3 com l'apartat 6, tots de la disposició addicional segona del Reial decret 765/1995, els quals determinen com és l'autoritat competent per a certificar respecte a les entitats integrades a l'article V dels Acords sobre Assumptes Econòmics. I de les dades que consten en l'expedient cal tenir per acreditat el compliment dels requisits exigits pel Reial decret 785/1995, d'anterior esment.

Desè.- Pel que fa a la petició d'exempció en ordre a l'impost sobre béns immobles, la normativa continguda en l'apartat 2 de la disposició addicional 5a de la

Llei 30/1994 ens porta a una aplicació directa de l'article 58.1 de l'esmentada llei. És necessari, per tant, únicament el compliment dels següents requisits: que no es tracti d'un bé cedit a terceres persones per contraprestació, que estigui afecte a les activitats que constitueixin el seu objectiu social o finalitat específica i que no s'utilitzi principalment en el desplegament d'explotacions econòmiques que no constitueixin el seu objectiu o finalitat específica. I de les dades que consten en l'expedient resulta acreditat el compliment de tals requisits, per mitjà de la documentació adjuntada, on el certificat de la Secretaria General de la Conferència Episcopal Espanyola diu expressament que l'únic bé immoble ... és el local de la seva seu federal -del qual es tracta-, que és titularitat de l'associació i està dedicat al compliment de les seves finalitats. Per la qual cosa és procedent la concessió de l'exempció pretesa, amb efectes des de l'1 de gener de 2000, tenint en compte que la petició inicial està formulada el 17 de maig de 1999, un cop transcorregut el període voluntari de pagament per a 1999.

Onzè.- Pel que fa a la pretesa exempció de l'impost sobre activitats econòmiques, la normativa que s'ha d'aplicar ha de ser diferent. L'entitat recurrent, entitat religiosa integrada en l'article V de l'Acord sobre Assumptes Econòmics, es troba, per tant i en els seus mèrits, legalment equiparada, pel que fa al seu règim fiscal, a les entitats sense ànim de lucre, benèfiques socials, benèfiques privades o anàlogues en la forma prevista en l'article 46.2 de la Llei 30/1994, però no és directament d'aplicació l'article 58.2, en no poder tenir acollida l'impost sobre activitats econòmiques en la disposició addicional 5a.2 de la Llei 30/1994. Per la qual cosa, com que l'associació recurrent és, no obstant això, una entitat religiosa dependent de l'Església catòlica equiparada a les entitats sense finalitat lucrativa regulades per la precitada Llei 30/1994, ha de complir, per tal d'obtenir els beneficis fiscals en ordre a l'impost sobre activitats econòmiques, els mateixos requisits que tals entitats, conforme als articles 42 i següents d'aquesta llei, sense que li sigui aplicable el règim excepcional de l'apartat 2 de la repetida disposició addicional 5a, referit exclusivament a l'impost sobre béns immobles.

Dotzè.- Si entrem consegüentment, pel que fa a l'impost sobre activitats econòmiques, en l'anàlisi del compliment dels requisits de l'article 42 de la Llei 30/1994, es planteja el problema primordial que deriva de la curiosa ordenació sistemàtica que ofereix el precitat article 42 que, després d'indicar preceptius diversos requisits per a gaudir del règim fiscal d'exempció al qual es refereix la petició, estableix en el seu apartat 2 una especial regla que exclou de la consideració com a entitats sense

ànims lucratiu, precisament als efectes del Títol II -és a dir, el que estableix el règim fiscal que han de gaudir les institucions i associacions declarades d'utilitat pública-, a totes aquelles l'activitat principal de les quals consisteix en la realització d'activitats mercantils; en conseqüència, no poden gaudir, en aquest cas, dels beneficis fiscals establerts en l'article 58.2 de la mateixa Llei 30/1994, que formen part del règim fiscal del títol II en qüestió. I els conceptes utilitzats d'*activitat principal* i *activitat mercantil* són de difícil precisió, i requereixen ser precisats cas per cas.

Tretzè.- L'expressió *activitat mercantil*, utilitzada per la Llei 30/1994, no es defineix en la citada llei ni en l'ordenament tributari. En diverses normes tributàries podem trobar la definició d'*activitat empresarial*, entenent per tal activitat la que implica l'ordenació pel seu compte de factors de producció materials i humans o d'un d'ells, amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o serveis. Concepte que jutgem no equiparable al d'*activitat mercantil* de l'article 42.2 de la Llei 30/1994, ja que en la gran majoria dels casos, les activitats que la llei pretén incentivar s'han d'estructurar ordenant mitjans de producció materials i humans amb la finalitat de distribuir béns o prestar serveis, encara que no persegueixin un fi lucratiu. L'aplicació analògica d'aquesta definició reduiria de tal manera l'àmbit possible d'aplicació del règim fiscal especial que restaria tota virtualitat real a l'efecte incentivador que es pretén aconseguir. Un Idèntic efecte neutralitzador dels beneficis instaurats resultaria si s'identifiqués la falta de caràcter mercantil d'una activitat amb la circumstància que aquells béns o serveis es distribuïssin o prestessin de forma gratuïta o per contraprestació.

Catorzè.- Arribats a aquest punt, podem concloure dient que la noció d'*activitat mercantil* utilitzada en la Llei 30/1994 s'ha d'identificar de manera general i abstracta com la que es realitza per contraprestació en els condicions pròpies del mercat, és a dir, actuant en concurrència i sense tenir com a finalitat primordial satisfer necessitats socials d'interès general.

Quinzè.- Si passem a l'anàlisi de l'entitat religiosa recurrent, en ordre al compliment dels requisits establerts en els articles 42 i següents de la Llei 30/1994, així com també els concretament prescrits en el 58.2 de la mateixa, s'observa primerament que té com a finalitat formar cristians conscients i bons ciutadans, tenir cura de la formació cristiana dels seus membres per tal que informin amb la fe la seva vida, en

ordre a la conformació cristiana del món, del desenvolupament del caràcter i de la personalitat, de l'orientació professional i també del desenvolupament físic, del sentit de la caritat i de la preparació de la vida social i cívica, segons resulta literalment de la certificació de l'assentament en el Registre d'Entitats Religioses, lliurat per la Direcció General d'Assumptes Religiosos. I el compliment d'aquestes finalitats té lloc a través de les activitats desenvolupades dins del moviment escoltista, estatal i internacional, com es detalla suficientment en les memòries adjuntades, dins de la documentació econòmica financera referent als anys 1999, 2000 i 2001, mitjançant l'organització de reunions i seminaris dins del dit moviment escoltista, buscant la formació física, cultural i religiosa dels joves, en relació amb l'Església catòlica, així com per mitjà de l'elaboració i publicació d'una revista (Revista ...), dedicada específicament al món de l'escoltisme, i l'elaboració i difusió de fulles informatives per a caps de grup i equips d'associacions i membres del Consell i del Comitè Internacional del Moviment Scout, i igualment procedint a subvencionar econòmicament a grups i associacions de l'escoltisme.

Setzè.- També es procedeix a un examen dels comptes anuals adjunts per requeriment del Consell Tributari, que ens ofereix les següents dades: per al 1999, els ingressos totals, de 64.992.179 ptes., estan constituïts exclusivament de 24.619.110 ptes. (37,88% del total) per la qual cosa comptablement es denomina vendes i quotes i de 40.373.069 ptes. (62,15% del total) per subvencions i col·laboracions. Per al 2000, els ingressos totals són de 121.019.392 ptes., integrats exclusivament de 24.551.765 ptes. (20,28% del total), per vendes i quotes, i de 96.467.627 ptes. (79,71% del total), per subvencions i col·laboracions; i de les despeses corrents, 65.396.675 ptes. corresponen a subvencions satisfetes a altres entitats, i 46.588.881 ptes. a altres despeses d'explotació. Per al 2001, els ingressos totals són de 105.167.416 ptes., formats exclusivament de 20.637.759 ptes. (19,62% del total), per vendes i quotes, i de 84.529.657 ptes. (80,37% del total), per subvencions i col·laboracions; i de les despeses corrents, 65.830.000 ptes. corresponen a subvencions satisfetes a altres entitats, i 50.674.665 ptes. a altres despeses d'explotació.

Dissetè.- 1.- De les dades que antecedeixen resulta clarament que la major part dels ingressos procedeixen de subvencions obtingudes del Ministeri de Treball (al seu torn derivades del percentatge de l'IRPF per a obres socials) i de la INJUVE, mentre que els ingressos per vendes i quotes d'associats són inferiors, essent els quotes

d'associats de caràcter reduït. Cosa que porta a la conclusió que la principal activitat no pot ser assimilada a les de caràcter mercantil, a què es refereix, en la seva prohibició, l'apartat 2 de l'article 42. I això ho corrobora l'anàlisi de les despeses que, en el major percentatge, es destinen a subvencionar a altres activitats, que, pel que es desprèn de les memòries, desenvolupen activitats pròpies de l'escoltisme o de caràcter religiós; per la qual cosa només una part inferior aniria al finançament de les publicacions que, d'altra banda, sempre segons les memòries, es limiten a finalitats del mateix tipus, no assimilables a les de caràcter mercantil.

2.- Tret d'això, igualment segons les dades que consten, es pot arribar a la conclusió que es compleixen tant els requisits exigits en els articles 42 i següents i 58.2 de la Llei 30/1994, per la qual cosa és procedent la concessió de la subvenció pretesa pel que fa a l'impost sobre activitats econòmiques, igualment a partir de l'exercici 2000, per les mateixes raons vistes en el fonament desè.

Per la qual cosa,

ES PROPOSA

ESTIMAR el recurs formulat, i RECONÈIXER el dret a l'exempció prevista en l'article 58 de la Llei 30/1994, tant respecte de l'impost sobre béns immobles com de l'impost sobre activitats econòmiques, amb efectes a partir de l'exercici 2000 i mentre es mantinguin les mateixes circumstàncies respecte això.